

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
SERVICIUL DE AUDIT INTERN PENTRU FONDURI EXTERNE

GHID PRACTIC

MISIUNEA DE AUDIT INTERN

**PRIVIND CONTRIBUȚIA ROMÂNIEI LA
BUGETUL UNIUNII EUROPENE**

Ediția I
BUCUREȘTI
- 2008 -

Ghid practic privind derularea misiunii de audit intern pentru *Contribuția României la bugetul Uniunii Europene*, realizat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, ale Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern, aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Normelor metodologice de exercitare a auditului public intern din cadrul MEF, emise de Direcția de Audit Public Intern.

Elaborat: Mihail George Pitulice – Auditor superior
Irina Mihaela Turtă – Auditor asistent

Avizat: George Mareș – Director Direcția de Audit Public Intern
Dragoș Nicolae – Șef Serviciu SAIFE

CUVÂNT ÎNAINTE

Ghidul de audit intern privind Contribuția României la bugetul Uniunii Europene reprezintă un model practic de desfășurare a unei misiuni, prin parcurgerea etapelor specifice, a procedurilor și elaborarea documentelor de lucru, într-o manieră didactică. Ghidul se adresează auditorilor interni și, în același timp, reprezintă suportul pentru realizarea propriilor ghiduri practice, în funcție de specificul fiecărei entități.

Elaborarea ghidului are la baza prevederile art. 8 lit. c. din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, referitoare la dezvoltarea și implementarea unor proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele de bună practică internaționale în domeniul auditului intern.

În conformitate cu prevederile pct. 4, Partea I din *Normele generale de exercitare a auditului public intern, aprobate prin OMFP nr. 38/2003*, care reprezintă *Manualul de audit intern*, misiunea are drept scop evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul UE la nivelul Unității de Coordonare a Relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană.

Realizarea *Ghidului practic privind Contribuția României la UE* presupune parcurgerea procedurilor și documentelor specifice activității de audit intern, structurate pe cele patru etape prezentate prin normele generale astfel:

- În etapa de pregătire a misiunii de audit intern au fost elaborate documentele prevăzute de normele generale și s-au adus clarificări, în special, cu privire la modul concret de dezvoltare a procedurii de *Analiza riscurilor*, respectiv: succesiunea documentelor, structura acestora și modul de completare, nivelul de apreciere al riscurilor și clasarea acestora în mari, medii și mici, în vederea finalizării listei obiectelor auditabile, care va reprezenta tematica misiunii de audit intern pe care se va concentra testarea pe teren, etapă care se materializează în elaborarea *Programului intervenției la fața locului*.

- În etapa de intervenție la fața locului se realizează colectarea documentelor, analiza și evaluarea acestora prin testarea propriu-zisă pe teren a obiectelor auditabile stabilite prin *Programul intervenției la fața locului*, prin verificarea, analiza datelor și informațiilor, evaluarea eficienței și eficacității controalelor interne, realizarea diferitelor testări, care se materializează în teste, documente care vor constitui probe de audit și vor reprezenta baza întocmirii FIAP-urilor și FCRI-urilor, după caz, care vor fi incluse în raportul de audit intern.

- În etapa de elaborare a *Raportului de audit intern* se urmărește structurarea acestuia pe *Tematica în detaliu a misiunii de audit* obținută în procedura de *Analiza riscurilor*, trecerea înregistrărilor din FIAP-uri și FCRI-uri, după caz, a constatărilor din teste, precum și formularea de recomandări în baza celor constatate, într-o manieră standardizată, pentru a facilita utilizarea raportului de către managementul general și managementul de linie.

- În etapa de urmărire a recomandărilor ne asigurăm că recomandările cuprinse în Raportul de audit intern vor fi implementate întocmai și la termenele stabilite, precum și de faptul că managementul a evaluat riscul neimplementării acestora. De asemenea, în afara documentelor stabilite de normele generale am prezentat atât modele de documente pentru evaluarea internă și evaluarea externă a activității de audit intern, cât și modele pentru evaluarea activității auditorilor interni de către reprezentanții entității auditate.

În continuare, este prezentată desfășurarea misiunii de audit intern pentru *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul UE*, structurată pe etapele, procedurile și documentele din normele generale, în conformitate cu *schema de derulare a misiunilor de audit intern din cadrul acestora*.

CUPRINS

Introducere.....	
Cap. 1 Pregătirea misiunii de audit.....	14
1. Procedura P01 - Ordinul de serviciu.....	15
1.2. Procedura P02 - Declarația de independență.....	16
1.3. Procedura P03 – Notificarea declanșării misiunii de audit.....	
1.4. Procedura P04 - Colectarea și prelucrarea informațiilor preliminare.....	19
1.5. Procedura P05 - Analiza riscurilor.....	
1.5.1. Lista centralizatoare a obiectelor auditabile.....	20
1.5.2. Stabilirea factorilor de risc, ponderile acestora și aprecierea nivelurilor riscurilor.....	35
1.5.3. Stabilirea nivelului riscului și a punctajului total al riscului, clasarea operațiilor în funcție de analiza riscului	
1.5.4. Tematica în detaliu a operațiilor auditabile.....	62
1.6. Procedura P06 – Elaborarea programului de audit intern.....	72
1.6.1. Programul de audit intern	72
1.7. Procedura P07- Ședința de deschidere.....	86
1.7.1. Minuta ședinței de deschidere.....	86
Cap. 2 Intervenția la fața locului.....	7
2.1. Procedura P08 - Colectarea dovezilor.....	88
2.1.1. Test.....	
2.2. Procedura P9 – Constatarea și raportarea iregularităților.....	144
2.2.1 Formular de constatare și raportare a iregularităților.....	144
2.3. Procedura P10 - Revizuirea documentelor de lucru.....	145

2.3.1. Nota centralizatoare a documentelor de lucru.....	145
2.4. Procedura P11 - Ședința de închidere.....	146
2.4.1. Minuta ședinței de închidere.....	146
Cap. 3 Raportul de audit.....	147
3.1. Procedura P12 - Elaborarea proiectului de raport de audit	148
3.1.1. Proiectul Raportului de audit.....	148
3.2. Procedura P-13: Transmiterea proiectului de raport de audit intern.....	162
3.2.1. Adresa de înaintare a Proiectului de Raport de audit.....	162
3.3. Procedura P14 - Reuniunea de conciliere.....	163
3.3.1. Minuta ședinței de conciliere.....	163
3.4. Procedura P15 - Raportul de audit	164
3.4.1. Raportul de audit.....	164
3.5. Procedura P17 - Difuzarea raportului de audit intern.....	165
3.5.1. Adresa de înaintare a raportului de audit.....	165
Cap. 4 Urmărirea implementării recomandărilor.....	166
4.1. Procedura P18 - Urmărirea implementării recomandărilor.....	167
4.1.1. Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor.....	167
4.1.2. Fișa de urmărire a implemântării recomandărilor.....	171
Cap. 5 Supervizarea.....	173
5.1. Procedura P16 - Supervizarea.....	174
5.1.1. Lista de supervizare a documentelor.....	174
5.1.2. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității.....	175

INTRODUCERE

Prezentarea activității auditate

În conformitate cu art. nr. 269 al Tratatului de înființare a Uniunii Europene, bugetul acesteia este finanțat integral – sub rezerva altor venituri – din resurse proprii. Consiliul, în urma propunerii înaintate de Comisie și a dezbaterilor cu Parlamentul European, legiferează în unanimitate dispozițiile privitoare la sistemul resurselor proprii al Uniunii, și recomandă statelor membre să le accepte, în conformitate cu legislația lor națională, proprie.

Cheltuielile Bugetului U.E. se finanțează din resurse proprii și din alte venituri. Resursele proprii au o pondere majoră pe ansamblu, în timp ce alte venituri au o pondere mult mai mică și provin din contribuții ale angajaților comunitari, și din așa numitele „alte surse” (în special investiții, dobânzi și penalități aferente încălcării convențiilor de către statele membre și de către persoanele fizice).

De-a lungul timpului, sistemul resurselor proprii pentru finanțarea bugetului UE a suferit modificări multiple. În prezent, acesta este alcătuit din următoarele categorii: resurse proprii tradiționale (RPT), resursa bazată pe Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA), resursa bazată pe Venitul Național Brut (VNB) și corecția în favoarea Marii Britanii.

În categoria **Resurselor Proprii Tradiționale (RPT)** sunt incluse taxele vamale, taxele agricole, precum și contribuțiile pe producția de zahăr și izoglucoză.

Veniturile din *taxe vamale* provin din taxe vamale conform tarifului vamal unic, și din alte taxe vamale (ex. antidumping), ce au fost stabilite sau vor fi stabilite de către instituțiile Comunităților în contextul tranzacțiilor cu țări terțe. Trebuie subliniat faptul că taxele vamale pe produsele aflate sub jurisdicția Tratatului de înființare a Comunității Europene a Cărbunelui și Oțelului (CECO), nu mai sunt în vigoare de la 01.01.2003, datorită expirării Convenției CECO.

Taxele agricole reprezintă taxe variabile încasate la importul de produse agricole supuse organizării comune a pieței și care provin din state ne-membre UE. Aceste contribuții echilibrează diferența între nivelul prețurilor la nivel mondial și cel stabilit la nivel comunitar.

Contribuțiile pe zahăr și izoglucoză sunt prevăzute în contextul organizării comune a pieței zahărului și reprezintă taxa pe producție și, respectiv, taxa pe excedent cu care producătorii de zahăr și izoglucoză contribuie la sprijinirea pieței zahărului și la formarea de rezerve. Aceste sume finanțează sistemul repartizării echitabile a cheltuielilor făcute cu restituțiile la export, astfel încât să se asigure o desfacere normală a zahărului.

Veniturile provenite din taxe agricole precum și cele din contribuții pe producția de zahăr și izoglucoză reprezintă contribuții, subvenții, sume suplimentare și de echilibrare și alte taxe ce au fost legiferate de către organele abilitate ale Comunităților, și care se aplică tranzacțiilor cu țări terțe (non-membre U.E.) în contextul Politicii Agricole Comune (PAC), precum și contribuții și alte taxe în contextul organizării comune a pieței zahărului.

Resursa TVA rezultă din bazele resursei proprii TVA uniformizate, ale statelor membre și se calculează conform Regulamentului Consiliului CEE, EURATOM nr. 1553/89. Baza luată în calcul în vederea aplicării unei cote unice de T.V.A. nu poate depăși 50% din Venitul Național Brut al unui stat membru.

Corecția în favoarea Marii Britanii reprezintă contribuția suportată de statele membre și se plătește în vederea corectării dezechilibrelor financiare ale Marii Britanii. Această sumă reprezintă de fapt o micșorare a plăților acestei țări pentru resursele TVA și VNB (Decizia Consiliului 2000/597/29.9.00 art.4 și 5).

Resursa VNB se bazează pe VNB –ul statelor membre. Nu există o limită anume a resursei VNB, din acest motiv fiind numită și „resursă complementară”, rolul său fiind acela de a echilibra bugetul comunitar. Drept urmare, în fiecare an acoperă diferența între totalul veniturilor din celelalte resurse și totalul resurselor proprii, acestea din urmă neputând depăși 1,24% din VNB-ul UE în termeni de credite de plăți.

UCRBUE reprezintă structura organizatorică din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor din România, responsabilă cu coordonarea activităților de calcul, colectare, plată și control (consolidare) ale resurselor proprii, precum și cu calculul bazei resursei proprii TVA și cu elaborarea raportului aferent. Această unitate asigură contactul permanent cu UE.

Comisia Europeană, în primele două luni (de obicei în februarie) ale fiecărui an financiar, transmite fiecărui stat membru o invitație de a participa la Comisia Consultativă pentru Resurse Proprii (ACOR) – Previziuni, ce va avea loc în luna aprilie a fiecărui an financiar, în scopul de a se pregăti Planul de Proiect de Buget (PPB) pentru anul financiar următor. În invitație sunt cuprinse primele elemente numerice cu privire la estimările Comisiei, solicitându-se estimările statelor membre cu privire la rezultatele anului financiar în curs, precum și previziunile pentru următorii trei ani.

APIA, ANV și INS realizează estimări și previziuni proprii, în domeniile lor de competență. Estimările și previziunile acestora se transmit la UCRBUE, care, împreună cu previziunile și estimările bazei TVA, va remite datele respective DG Buget a CE, la termenele stabilite de către aceasta din urmă.

În cadrul întrunirii ACOR – Previziuni, România va fi reprezentată de către angajați ai UCRBUE sau atunci când se consideră necesar, și de către angajați ai altor structuri cu competențe comune.

Sumele asupra cărora se cade de acord în cadrul întrunirii ACOR – Previziuni, se cuprind în PPB al anului financiar următor. Prin definitivarea acestor indicatori, și odată definitivat și nivelul cheltuielilor în termeni de credite de plăți, Comisia procedează la repartizarea finanțării pe fiecare stat membru.

Drept urmare, UCRBUE, în urma întocmirii PPB, va cunoaște suma pentru anul financiar următor cu care va trebui să finanțeze bugetul comunitar, pe fiecare categorie de resursă. Aceste sume sunt comunicate Direcției Generale de Sinteză a Politicilor Bugetare și Direcției de Evaluare a Veniturilor Bugetului General Consolidat care le includ în Proiectul Bugetului de Stat. Proiectul Bugetului de Stat este elaborat de către Guvernul României prin intermediul MEF și este ulterior aprobat prin lege anuală de către Parlament.

UCRBUE este responsabilă și cu îndeplinirea procedurilor specifice execuției bugetare a sumelor aferente resurselor proprii ale UE aprobate în Bugetul de Stat. În cazul în care intervin modificări pe parcursul execuției bugetare în nivelul contribuției României la Bugetul Comunitar, UCRBUE întreprinde demersurile necesare pentru ajustarea sumelor prevăzute inițial în bugetul de stat potrivit prevederilor legale în domeniul finanțelor publice, informând în acest sens structurile implicate și ministrul economiei și finanțelor.

UCRBUE întocmește cererea pentru deschiderea de credite și comunică în scris Direcției Generale a Contabilității Publice și a Sistemului de Decontări în Sectorul Public, cu cel puțin 4 zile lucrătoare înaintea datei scadenței, sumele datorate la Bugetul U.E. după cum acestea rezultă din Contabilitatea A. La rândul său, Direcția Generală a Contabilității Publice și a Sistemului de Decontări în Sectorul Public va efectua plățile respective din Bugetul de Stat în contul deschis la BNR în numele Comisiei Europene.

UCRBUE transmite Comisiei, urmatoarele situații:

- Lunar, situația RPT virate (Contabilitatea A), cel mai târziu în prima zi lucrătoare după data de 19 a celei de a doua luni ce urmează lunii în care s-a făcut constatarea (art. 10 al.1, Reg. 1150/2000);
- Trimestrial, situația Contabilității separate (B), cel mai târziu în prima zi lucrătoare după data de 19 a celei de-a doua luni următoare lunii în care ar fi trebuit efectuată recuperarea;
- estimările și previziunile proprii pentru Baza TVA și Baza VNB pentru anul curent și, respectiv, pentru anul următor înainte de 15 aprilie în fiecare an.

Referitor la RPT, UCRBUE transmite CE următoarele situații:

- anexa la situația lunară a Contabilității A;
- situația trimestrială a Contabilității separate B în care sunt cuprinse obligațiile constatate dar neînregistrate în Contabilitatea A, întrucât nu au fost încă încasate și nu s-a constituit nici o garanție sau deși s-a constituit garanție, sumele sunt contestate (parțial sau total) de către debitor;
- Raportul anual de estimare care cuprinde suma totală a Contabilității B care, la 31/12 pare imposibil de încasat din diverse motive (art. 6, al. 4, sit. b, Reg. nr. 1150/2000 al Consiliului, din 22 mai 2000).

Virarea resurselor TVA, VNB și corecției în favoarea Marii Britanii se realizează în baza datelor transmise de către Comisia Europeană Unității de Coordonare a relațiilor Bugetare cu UE, care emite în prima zi lucrătoare a lunii dispoziții către Trezorerie pentru a se credita contul Comisiei cu suma aferentă respectivelor contribuții.

VNB în prețuri de piață, precum și PIB în prețuri de piață se determină în conformitate cu Sistemul European de Conturi (SEC-95- Regulamentul 2223/96). PIB poate fi determinat prin trei metode: metoda de producție, metoda cheltuielilor sau metoda veniturilor.

INS din România, precum și agențiile similare din statele membre, trebuie să transmită, către Serviciul de Statistică al UE (EUROSTAT), înainte de data de 22 septembrie a fiecărui an, date privind agregatul macroeconomic VNB și componentele sale, în conformitate cu definițiile cuprinse în art.1 din Regulamentul 1287/2003. Sumele totale aferente PIB și componentele sale trebuie să fie redată în concordanță cu cele trei metode de calcul menționate în paragraful anterior. Datele furnizate privesc anul precedent și eventualele modificări ale datelor aferente anilor precedenți.

De asemenea, statele membre transmit către EUROSTAT și un Raport de Calitate cu privire la calitatea datelor aferente VNB. Acest raport asigură informațiile necesare privind determinarea agregatelor macroeconomice. De asemenea sunt descrise orice schimbări semnificative ale procedurilor și statisticilor de bază utilizate și sunt explicate revizuirile estimărilor anterioare ale VNB.

Pentru a controla calitatea calculului VNB, Comisia este asistată de un comitet, așa-numitul „Comitet VNB”, format din reprezentanți ai statelor membre sub conducerea unui președinte al Comisiei. România participă la „Comitetul VNB” printr-un reprezentant al INS.

Ca urmare a definirii bazelor VNB a statelor membre, se realizează calculul resursei VNB și distribuția lor pe fiecare stat membru. Calculul și repartizarea au loc după finalizarea agregatelor ce trebuie luate în considerare pentru Planul de Buget al anului următor de către Direcția Generală de Buget a Comisiei. Aceste agregate sunt finalizate în cadrul întrunirii ACOR - Previziuni, ce are loc în luna mai a fiecărui an.

În ceea ce privește calcularea finanțării deducerii pentru Marea Britanie, metodologia de calculare suportă momentan modificări. Acest mecanism de corecție s-a hotărât a fi introdus datorită insistențelor Marii Britanii în legătură cu corecția dezechilibrelor financiare majore, în cadrul Consiliului European de la Fontainebleau (1984).

„Marea negociere”, cum a fost numită, a durat aproape doi ani, ducând la adoptarea unui sistem complex de calcul a corecției în favoarea Marii Britanii, care are la bază următorul principiu: se va restitui Marii Britanii 66% din contribuția sa netă la bugetul UE. În plus, pentru perioada 2000-2006, s-a hotărât reducerea ponderii contribuției Olandei, Austriei, Germaniei și Suediei în finanțarea corecției în favoarea Marii Britanii la o pătrime din contribuția lor obișnuită, fapt ce a dus la sporirea contribuțiilor celorlalte state membre.

Condițiile care au impus adoptarea acestui mecanism de corecție în favoarea Marii Britanii au fost modificate substanțial din 1984 până astăzi. Extinderea UE a adus după sine și o înrăutățire a poziției financiare a contribuitorilor neți, dată fiind creșterea ponderii cheltuielilor dirijate către noile state membre. Dacă sistemul de corecție în favoarea Marii Britanii va rămâne neschimbat, în conformitate cu estimările CE, România va trebui să plătească pentru respectiva corecție în medie 75 mil. EUR anual pentru perioada 2008-2013 (în prețuri 2004). Dacă, în caz contrar, va fi adoptată MGC, CE calculează că țara noastră va trebui să plătească aproximativ 42 mil. EUR anual (în prețuri 2004 și în funcție de scenariul care va fi adoptat).

Capitolul 1

PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT

1.1. Procedura – P01: Ordinul de serviciu

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

ORDIN DE SERVICIU

NR. /

În conformitate cu **prevederile**,

- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 445/22.03.2004 pentru aprobarea Normelor proprii privind exercitarea auditului public intern în cadrul Ministerului Finanțelor Publice și ale
- Planului de audit public intern al D.A.P.I. pentru anul 2008, aprobat de ministrul economiei și finanțelor.

O echipă de auditori din cadrul D.A.P.I. va efectua, în perioada, o misiune de audit ce va examina sistemele de management și control implementate la nivelul Unității de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană, precum și responsabilitățile asumate de către factorii implicați pe întreg circuitul operațional.

Scopul misiunii de audit intern: evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene.

Obiectivele misiunii de audit intern: vor fi stabilite ulterior în urma efectuării analizei riscurilor.

Perioada auditată:

Echipa desemnată pentru efectuarea misiunii de intern are următoarea componență:

- Auditor 1
- Auditor 2

Supervizarea misiunii de audit va fi asigurată de către Auditor 3.

DIRECTOR DAPI,

.....

1.2. Procedura – P02: Declarația de independență

DECLARAȚIE DE INDEPENDENȚĂ ȘI CALIFICARE

Numele:

Data:

Misiunea: **Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul UE**

Incompatibilități în legătură cu activitatea structurilor ce urmează a fi auditate	Da	Nu
1. Ați avut/ Aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați slăbiciuni de audit în orice fel?		
2. Aveți idei preconcepute față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit?		
3. Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi evaluată?		
4. Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană?		
5. Ați fost implicat în elaborarea și implementarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată?		
6. Sunteți soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă?		
7. Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de redevențe de la entitatea publică evaluată?		
8. Ați aprobat înainte facturi, ordine de plată, și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată?		
9. Ați ținut anterior contabilitatea la entitatea/structura ce va fi auditată?		
10. Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la entitatea/structura ce va fi auditată?		
11. Dacă în timpul misiunii de audit, apare orice incompatibilitate personală, externă sau organizațională care ar putea să vă afecteze abilitatea dvs. de a lucra și a face rapoartele de audit imparțiale, notificați șeful SAIFE de urgență?		

Auditor intern,

Șeful structurii de audit public intern/înlocuitorul acestuia,

A fi completat de către șeful structurii de audit public intern/înlocuitorul acestuia:

1. Calificările pertinente ale auditorului

2. Incompatibilități personale (a se trece din pagina anterioară)

3. Pot fi negociate/ diminuate incompatibilitățile?

Dacă da, explicați cum anume.

Data și semnătura

1.3. Procedura – P03: Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Seviciul de audit intern pentru fondurile externe

Nr. /

Către: **Doamnel/Doamna
Director General
Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană**

De la: **Domnul/Doamna
Director
Direcția de Audit Public Intern**

Ref: **Misiune de audit intern - „Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul UE”**

În conformitate cu Planul de Audit pentru anul al Direcției de Audit Public Intern, aprobat de conducerea Ministerului Economiei și Finanțelor și în urma discuțiilor cu conducerea direcției dumneavoastră, în perioada efectuăm o misiune de audit public intern privind *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul UE.*

Auditul va examina sistemele de management și control implementate la nivelul Unității de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană, precum și responsabilitățile asumate de către factorii implicați pe întreg circuitul operațional.

De asemenea, în vederea demarării misiunii de audit intern, vă vom contacta pentru a stabili o ședință de deschidere în vederea discutării diverselor aspecte ale misiunii de audit public intern, privind:

- prezentarea echipei de audit;
- prezentarea scopului și obiectivelor misiunii de audit public intern;
- nevoile logistice ale auditului și identificarea persoanei care va coordona orice nevoi ale auditului (ex. spațiu, dosare, întâlniri);
- alte aspecte pe care le considerați necesare a fi avute în vedere în cadrul misiunii de audit public intern.

Activitatea de audit va fi efectuată de către *Auditor 1* și *Auditor 2*, din colectivul nostru, iar *Auditor 3*, va asigura supervizarea acestei misiuni.

Pentru eventuale clarificări vă rugăm să ne contactați la.....

Cu stimă,

Director DAPI

Data

1.4. Procedura – P04: Colectarea și prelucrarea informațiilor preliminare

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

COLECTAREA INFORMAȚIILOR

Misiunea de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul UE*

Întocmit: *Auditor 1/Auditor 2*
Supervizat de: *Auditor 3*

Data:

Data:

COLECTAREA INFORMAȚIILOR			
	DA	NU	OBSERVAȚII
Identificarea legilor și regulamentelor aplicabile domeniului auditat			
Obținerea organigramei			
Obținerea Regulamentului de organizare și funcționare			
Obținerea fișelor posturilor			
Obținerea procedurilor scrise și formalizate			
Identificarea personalului responsabil			
Obținerea Raportului de audit intern anterior			
Obținerea de note, rapoarte de inspecții / control, elaborate de alte instituții			
Obținerea planul de prevenire a riscurilor existente și potențiale			
Informații privind organizarea sistemului de control intern			

Notă:

Col. DA / NU se bifează cu X corespunzător rezultatelor obținute.

1.5. Procedura - P05: Analiza riscurilor

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

1.5.1. LISTA CENTRALIZATOARE A OBIECTELOR AUDITABILE

Denumirea misiunii de audit: Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la Uniunea Europeană

Perioada supusă auditului:

Perioada desfășurării misiunii (conf. Planului de audit.....):

Întocmit de: *Auditor 1*
Auditor 2

Data:
Data:

Supervizat de: *Auditor 3*

Data:

Nr. Crt.	Obiective	Activități
1.	Evaluarea procesului de coordonare a calculului, încasării, plății și controlului resurselor proprii ale Uniunii Europene, precum și a raportărilor către aceasta în domeniu.	<ul style="list-style-type: none">- Elaborarea calculelor pentru contribuția României la resursele proprii ale bugetului comunitar pe baza previziunilor aprobate ale resurselor proprii în cadrul întâlnirilor ACOR-Previziuni.- Coordonarea calculării bazei TVA pentru resursele proprii, a corecțiilor, compensărilor și a cotei medii ponderate, potrivit metodologiei adoptate.- Elaborarea lucrărilor de fundamentare a limitelor de cheltuieli și a creditelor bugetare reprezentând contribuția României la bugetul UE, pe total și în structură, pe parcursul elaborării și adoptării legii bugetului de stat anuale și a legilor rectificative, precum și a lucrărilor pentru ajustarea acestora, în funcție de revizuirea resurselor proprii prin bugetele comunitare rectificative.

Nr. Crt.	Obiective	Activități
		<p>- Centralizarea datelor referitoare la resursele proprii constatate în România (contabilitatea A și B), elaborarea și transmiterea către CE a rapoartelor și informațiilor referitoare la înregistrările efectuate în conturile privind resursele proprii.</p> <p>-Elaborarea documentelor necesare pentru punerea la dispoziție a contribuției din resursele proprii, precum și a celor necesare pentru ajustarea acesteia corespunzător cerințelor rectificărilor adoptate în finanțarea bugetului comunitar, inclusiv cele privind soldul resursei TVA și VNB.</p> <p>- Asigurarea arhivării documentelor privind resursele proprii, conform reglementărilor comunitare.</p> <p>- Asistarea Comisiei la controalele asupra bazei TVA și a celorlalte resurse proprii și urmărirea implementării recomandărilor rezultate din aceste controale.</p>
2.	Procesul de urmărire a acquis-ului comunitar în legătura cu sistemul bugetar comunitar și adaptarea cadrului normativ și metodologic național, conform evoluției acestuia.	<p>-Studiul și analiza reglementărilor comunitare în legătură cu bugetul comunitar și/sau cu sistemul resurselor proprii.</p> <p>- Adaptarea/Elaborarea actelor normative naționale în vederea armonizării cu reglementările europene ce au legătura cu bugetul comunitar și/sau cu resursele proprii.</p>
3.	Participarea la reuniunile structurilor comunitare în domeniul relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană.	<p>-Participarea la reuniunile Comitetului Consultativ pentru Resurse Proprii (ACOR) - Prognoze pentru fundamentarea și adoptarea prognozei finale a resurselor proprii comunitare.</p> <p>-Participarea la reuniunile Comitetului Consultativ pentru Resurse Proprii (ACOR) – TVA și Resurse Proprii Tradiționale, atât pentru aprobarea metodologiei utilizate, cât și pentru controlul resurselor proprii.</p>

1.5. Procedura - P05: Analiza riscurilor

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

1.5.2. STABILIREA FACTORILOR DE RISC, A PONDERILOR ȘI NIVELURILOR DE APRECIERE AL RISCURILOR

Misiunea de audit: *Evaluarea procesului de estimare, prezinere și plată a contribuției României la UE*

Perioada auditată:

Întocmit de: *Auditor 1 / Auditor 2*

Data:

Avizat de: *Auditor 3*

Data:

Factori de risc (F _i)	Ponderea factorilor de risc (P _i)	Nivelul de apreciere al riscului (N _i)			
		N ₁	N ₂	N ₃	N ₄
Aprecierea controlului intern – F1	P1 – 60%	Există proceduri și se aplică	Există proceduri, sunt cunoscute, dar nu se aplică în totalitate	Există proceduri, nu sunt stabilite responsabilitățile și competențele	Nu există proceduri
Aprecierea cantitativă - F2	P2 – 30%	Impact financiar slab	Impact financiar mediu	Impact financiar mare	Impact financiar foarte mare
Aprecierea calitativă – F3	P3 – 10%	Vulnerabilitate mică	Vulnerabilitate redusă	Vulnerabilitate medie	Vulnerabilitate mare

Notă:

Cei trei factori de risc din acest document sunt stabiliți prin normele generale și sunt acoperitori pentru entitate, însă dacă dorim să evidențiem și alți factori de risc, cu nivelurile de apreciere corespunzătoare, se recomandă să avem în vedere ca suma ponderilor factorilor de risc să fie de asemenea 100.

În funcție de importanța și greutatea factorilor de risc, se stabilesc ponderile și nivelurile de apreciere ale riscurilor.

1.5. Procedura - P05: Analiza riscurilor

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
 Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

1.5.3. STABILIREA NIVELULUI RISCULUI ȘI A PUNCTAJULUI TOTAL AL RISCULUI, CLASAREA OPERAȚIILOR ÎN FUNCȚIE DE ANALIZA RISCULUI

Misiunea	Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la Uniunea Europeană	Pregătit de	Auditor 1		Data	
			Auditor 2			
Perioada auditată		Revizuit de	Auditor 3		Data	

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
1. Evaluarea procesului de coordonare a calculului, încasării, plății și controlului resurselor proprii ale Uniunii Europene, precum și a raportărilor către aceasta în domeniu.	Elaborarea calculului pentru contribuția României la resursele proprii ale bugetului comunitar pe baza previziunilor aprobate ale resurselor proprii în cadrul întâlnirilor ACOR-Previziuni.	<p>completarea deficitara a doc a documentelor de lucru și a informațiilor solicitate ale DG Budget - Comisia Europeană.</p> <p>Transmiterea incompletă și eronată a concluziilor desprinse din documentele DG Budget, la structurile naționale implicate în calculul contribuției.</p>	0,6	3	0,3	2	0,1	3	2,7

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
		<p>Elaborarea eronată a Notei informative privind formularea propunerii României referitoare la calculul contribuției la resursele proprii.</p> <p>Transmiterea incompletă a documentelor referitoare la propunerea României privind calculul contribuției la resursele proprii, către direcțiile/ instituțiile implicate.</p>							

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Coordonarea calculării bazei TVA pentru resursele proprii, a corecțiilor, compensărilor și a cotei medii ponderate, potrivit metodologiei adoptate.	<p>Transmiterea incompletă a situației veniturilor nete din TVA de către Direcția Generală a Contabilității Publice și a Sistemului de Decontări în Sistemul Public.</p> <p>Metodologia de calcul a corecțiilor la Baza TVA este aplicată eronat.</p> <p>Datele solicitate de la INS necesare calculării Cotei Medii Ponderate sunt insuficiente și incomplete. și calculate greșit</p> <p>Metodologia de calcul a compensărilor la Baza TVA este aplicată eronat.</p> <p>Direcțiile/instituțiile nu au adoptat noile metode și surse de date recomandate de Comisia Europeană în urma controalelor.</p>	0,6	2	0,3	2	0,1	3	2,1

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
		Formularea incorectă a concluziilor privind îndeplinirea sarcinilor recomandate de Comisie și transmiterea acestora spre informare conducerii.							
	Formularea, transmiterea și susținerea cererilor de autorizare pentru a folosi anumite date statistice, estimări și/sau de a nu lua în considerare anumite categorii de bunuri și servicii în calcularea bazei TVA pentru resursa proprie. (se transmite doar înainte de aderare).	Formularea incorectă a cererilor de autorizare pentru a folosi anumite date statistice, estimări și/sau de a nu lua în considerare anumite categorii de bunuri și servicii în calcularea bazei TVA pentru resursa proprie. Întârzieri în transmiterea cererilor de autorizare la DG BUDGET – Comisia Europeană (după luna aprilie).	0,6	2	0,3	1	0,1	2	1,7

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Elaborarea și susținerea declarației Bazei TVA pentru resursele proprii.	<p>Nerespectarea prevederilor Regulamentului Consiliului 1553/89 în vederea elaborării Declarației Preliminare a Bazei TVA și a ghidului privind metodologia de elaborare a Bazei TVA și a autorizațiilor obținute.</p> <p>Întârzieri în transmiterea către DG BUDGET a declarației preliminară a Bazei TVA.</p> <p>Metodologia de coordonare a elaborării observațiilor României la Rapoartele de control ale Comisiei pe baza punctelor de vedere ale direcțiilor/ instituțiilor implicate este aplicată eronat.</p> <p>Elaborarea Declarației finale a Bazei TVA și transmiterea acesteia la DG BUDGET, fără realizarea actualizării prin includerea eventualelor corecții recomandate în urma controalelor Comisiei Europene. în termenul limită (3 luni)</p>	0,6	2	0,3	1	0,1	2	1,7

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Elaborarea lucrărilor de fundamentare a limitelor de cheltuieli și a creditelor bugetare reprezentând contribuția României la bugetul UE, pe total și în structură, pe parcursul elaborării și adoptării legii bugetului de stat anuale și a legilor rectificative, precum și a lucrărilor pentru ajustarea acestora, în funcție de revizuirea resurselor proprii prin bugetele comunitare rectificative.	<p>Aplicarea eronată a metodei de determinare a sumei de plată pentru contribuția României la bugetul UE, pentru înregistrarea în bugetul de stat, în ceea ce privește resursele proprii tradiționale, folosind cursul mediu de schimb valutar.</p> <p>Aplicarea eronată a metodei de determinare a sumei de plată în lei, în ceea ce privește resursa TVA, resursa VNB și corecția în favoarea Marii Britanii este aplicată eronat.</p> <p>UCRBUE nu ia în considerare toți factorii în determinarea limitelor de cheltuieli prin rectificarea bugetară.</p>	0,6	2	0,3	2	0,1	3	2,1

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Centralizarea datelor referitoare la resursele proprii constatate în România (contabilitatea A și B), elaborarea și transmiterea către CE a rapoartelor și informațiilor referitoare la înregistrările efectuate în conturile privind resursele proprii.	Întocmirea eronată a situațiilor centralizatoare ale conturilor A și B și transmiterea acestora la CE.	0,6	3	0,3	2	0,1	2	2,6
		<p>Transmiterea situației repartizării pe trimestre a cheltuielilor privind contribuția României la bugetul UE nu s-a transmis la DGSPB în termen.</p> <p>Metodologia de verificare a execuției de casă și previziunile încasărilor nu este adecvată.</p>							

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Elaborarea documentelor necesare pentru punerea la dispoziție a contribuției din resursele proprii, precum și a celor necesare pentru ajustarea acestora corespunzător cerințelor rectificărilor adoptate în finanțarea bugetului comunitar, inclusiv cele privind soldul resursei TVA și VNB.	<p>Colaborarea deficitară între UCRBUE cu ANV/APIA privind analiza comparată a încasării veniturilor din RPT și situațiile rezultate din centralizarea contabilității A și B mi decurge potrivit instrucțiunilor în domeniu.</p> <p>Procesul de elaborare a documentelor necesare deschiderii de credite pentru plata contribuției nu respectă termenele prevăzute la art.6 din Reg 1150/2000.</p> <p>Elaborarea documentelor necesare pentru derularea execuției bugetare în conformitate cu fazelor ALOP în vederea a punerii la dispoziție nu respectă normele legale în vigoare.</p> <p>Neinformarea la timp cu privire la creșterea VNB-ului</p>	0,6	3	0,3	1	0,1	3	2,4

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
		Colaborarea cu direcțiile implicate în fazele de execuție bugetară ALOP pentru corectarea eventualelor erori constatate ulterior nu respectă procedurile interne de lucru.							
		Elaborarea materialelor de fundamentare pentru întocmirea formularului de modificare de plan nu s-a realizat conform articolului 47, alineatului (5) pentru încadrarea în limitele de cheltuieli aprobate, din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice.							

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Dechiderea și gestionarea conturilor în vederea desfășurării tranzacțiilor financiare privind contribuția României la resursele proprii comunitare și comunicarea către Comisia Europeană a operațiunilor și înregistrărilor efectuate în conturile respective.	Procesul de urmărire a operațiunilor de creditare în contul CE și a transmiterii rapoartelor nu este eficient.	0,6	2	0,3	1	0,1	2	1,7
	Asigurarea arhivării documentelor privind resursele proprii, conform reglementărilor comunitare.	Documentele arhivate nu sunt depozitate corespunzător. Întocmirea dosarelor în vederea arhivării nu este corespunzătoare (complete, cronologic).	0,6	2	0,3	2	0,1	3	2,1

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Asistarea Comisiei la controalele asupra bazei TVA și a celorlalte resurse proprii și urmărirea implementării recomandărilor rezultate din aceste controale.	<p>Procesul implementare a recomandărilor rezultate din Rapoartele de control ale Comisiei asupra bazei TVA și a celorlalte resurse proprii nu este adecvat.</p> <p>Metodologia de organizare a vizitelor de control în teritoriu ale Bazei TVA nu este respectată.</p>	0,6	2	0,3	2	0,1	3	2,1
2. Evaluarea procesului de formulare și susținere a poziției României pe parcursul procedurii de elaborare, aprobare și execuție a bugetului comunitar.	Prelucrarea informațiilor referitoare la execuția bugetului comunitar în vederea elaborării de situații comparative privind evoluția alocărilor financiare pe diferite politici comunitare și între diferitele state membre.	Evoluția alocărilor financiare pe diferitele politici comunitare și între diferite state membre nu s-a realizat prin analiza Raportului Anual al Curții Auditorilor legat de execuția bugetară comunitară și a rapoartelor CE privind alocările financiare comunitare către statele membre.	0,6	1	0,3	2	0,1	1	1,3

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Centralizarea și prelucrarea datelor necesare estimării tranzacțiilor financiare cu UE în vederea formulării și susținerii poziției României pe parcursul procesului de elaborare, aprobare și execuție a bugetului comunitar.	Estimarea tranzacțiilor financiare cu UE nu s-a realizat pe baza informațiilor financiare obținute de la structurile de implementare ale fondurilor comunitare.	0,6	1	0,3	1	0,1	1	1
	Elaborarea documentelor de poziție pentru participarea la Comitetele/grupurile de lucru pe probleme de buget comunitar, pe baza analizei și corelării informațiilor primite de la structurile comunitare și structurile de implementare a fondurilor nerambursabile de la UE și a recomandărilor Misiunii României pe lângă Uniunea Europeană.	<p>Întocmirea fișei de prezentare nu a ținut cont de următoarele elemente: istoric, sinteza documentului, poziția statelor membre, poziția MEF, implicații pentru România.</p> <p>Colaborarea deficitară cu structurile de implementare a fondurilor comunitare.</p> <p>Proiectele de poziții ale României nu s-au elaborat pe baza discuțiilor din cadrul comitetelor/grupurilor de lucru și a analizei documentelor primite.</p>	0,6	1	0,3	1	0,1	2	1,1

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecieria controlului intern		Aprecieria cantitativa		Aprecieria calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	<p>Formularea instrucțiunilor pentru COREPER II pe probleme de buget, pe baza analizei și corelării informațiilor primite de la structurile comunitare și structurile naționale de implementare a fondurilor nerambursabile de la UE și a recomandărilor Misiunii României pe lângă Uniunea Europeană.</p>	<p>Elaborarea instrucțiunilor pentru COREPER II pe probleme de buget s-a realizat pe baza rapoartelor sectoriale și a rapoartelor de sinteză, acestea din urmă nefiind întocmite pe baza informațiilor obținute în urma dezbaterilor COMBUD.</p> <p>Participarea insuficientă a structurilor implicate, la reuniunile de coordonare în domeniul afacerilor europene desfășurate de MAE în vederea pregătirii COREPER, pe probleme legate de bugetul comunitar.</p>	0,6	1	0,3	1	0,1	1	1

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecieria controlului intern		Aprecieria cantitativa		Aprecieria calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Elaborarea mandatului pentru ECOFIN-Buget, pe baza analizei și corelării informațiilor primite de la structurile comunitare și structurile naționale de implementare a fondurilor nerambursabile de la UE și a recomandărilor Misiunii României pe lângă Uniunea Europeană.	Colaborarea deficitară cu structurile naționale de implementare a fondurilor nerambursabile de la UE în vederea elaborării proiectului de mandat. În procesul de elaborare a proiectului de mandat nu s-a ținut cont de recomandările Misiunii României pe lângă UE.	0,6	1	0,3	2	0,1	1	1,3

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
<p>3. Procesul de monitorizare a fluxurilor financiare de la/către Uniunea Europeană, în vederea determinării impactului poziției nete a României în relația financiară cu UE asupra bugetului național.</p>	<p>Centralizarea și prelucrarea datelor necesare estimării tranzacțiilor financiare cu UE în vederea formulării și susținerii poziției României pe parcursul procesului de elaborare, aprobare și execuție a bugetului comunitar.</p>	<p>Colaborarea deficitară între UCRBUE și Direcția generală de sinteză a politicilor bugetare în vederea elaborării metodologiei de reflectare în bugetul național a tranzacțiilor financiare cu UE.</p> <p>Colaborarea deficitară între UCRBUE și structurile de implementare ale fondurilor comunitare în vederea elaborării de către ordonatorii principali de credite (în calitate de autorități de management/organisme intermediare) a propunerilor de fonduri nerambursabile de la UE.</p>	<p>0,6</p>	<p>2</p>	<p>0,3</p>	<p>1</p>	<p>0,1</p>	<p>2</p>	<p>1,7</p>

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Elaborarea de documentelor și sinteză și analiză privind fluxurile financiare de la și către Uniunea Europeană.	<p>Balanța financiară netă în structura obiectivelor nu a fost elaborată din perspectiva financiară comunitară 2007-2013.</p> <p>Balanța financiară netă nu a respectat structura fondurilor comunitare reflectate în bugetul general consolidat.</p> <p>Elaborarea rapoartelor nu s-a realizat conform analizei tendințelor și principalelor aspecte privind relațiile financiare cu UE.</p> <p>Analiza tendințelor și principalelor aspecte privind relațiile financiare cu UE nu este corelată cu informațiile primite de la structurile comunitare și structurile naționale de implementare a fondurilor nerambursabile de la UE.</p>	0,6	2	0,3	1	0,1	2	1,7

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
<p>4. Procesul de urmărire a acquisului comunitar în legătura cu sistemul bugetar comunitar și adaptarea cadrului normativ și metodologic național, conform evoluției acestuia.</p>	<p>Studiul și analiza reglementărilor comunitare în legătură cu bugetul comunitar și/sau cu sistemul resurselor proprii.</p>	<p>Nu s-a realizat o analiză a reglementărilor comunitare în legătură cu bugetul comunitar și/sau cu sistemul resurselor proprii.</p> <p>Neinformarea conducerii cu privire la aspectele de interes rezultate din studiul documentelor selectate.</p>	0,6	2	0,3	2	0,1	3	2,1
<p>Adaptarea/Elaborarea actelor normative naționale în vederea armonizării cu reglementările europene ce au legătura cu bugetul comunitar și/sau cu resursele proprii.</p>	<p>Nu s-au inițiat acte normative sau modificări ale acestora ca urmare a necesităților rezultate din practica bugetară.</p>	0,6	2	0,3	2	0,1	3	2,1	

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	Studierea metodologiilor altor state membre privind determinarea bazelor TVA pentru resursele proprii, în scopul perfecționării metodologiei naționale	Nu s-au studiat metodele și rapoartele de control ale CE referitoare la declarațiile bazelor TVA ale celor 10 state noi membre. Nu s-au studiat observațiile statelor membre la rapoartele CE privind baza TVA.	0,6	2	0,3	1	0,1	2	1,7
5. Procesul de evaluare a procesului de formulare și susținere a pozițiilor României privind propunerile de modificare a acquis-ului comunitar în domeniul sistemului bugetar comunitar.	Analiza de impact a modificărilor acquis-ului comunitar din domeniul bugetar asupra bugetului național. Elaborarea și susținerea documentelor de poziție privind propunerile de modificare a acquis-ului comunitar în domeniul sistemului bugetar comunitar.	Nu s-au studiat concluziile CE privind baza TVA ale statelor membre. Evaluarea impactului amendamentelor și/sau modificărilor legislației comunitare din domeniul bugetar asupra bugetului de stat nu corespunde realității. Colaborarea deficitară cu structurile responsabile de managementul fondurilor comunitare în vederea formulării poziției României privind propunerile de modificare a legislației comunitare.	0,6	1	0,3	2	0,1	1	1,3
			0,6	1	0,3	1	0,1	1	1

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecieria controlului intern		Aprecieria cantitativa		Aprecieria calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
6. Evaluarea de procesului a coordonare cu contactelor structurile comunitare, din punct de vedere administrativ, în domeniul relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană.	Correspondența cu structurile comunitare, din punct de vedere administrativ, pe probleme legate de relațiile bugetare ale României cu Uniunea Europeană.	Întârzieri sau erori din partea unităților Direcției B din cadrul DG Buget, privind calculul, constatarea, punerea la dispoziție și controlul resurselor proprii, precum și fluxurile financiare de la Uniunea Europeană.	0,6	1	0,3	1	0,1	1	1
	Organizarea de reuniuni de coordonare și seminarii privind problema bugetului comunitar cu structurile naționale de implementare a fondurilor nerambursabile de la UE.	Neparticiparea la reuniunile de coordonare și seminarii a reprezentanților direcțiilor din MEF/ din afara MEF interesate de problematica bugetului comunitar, datorită unor erori privind organizarea acestora.	0,6	1	0,3	1	0,1	2	1

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern		Aprecierea cantitativa		Aprecierea calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
7. Participarea la reuniunile structurilor comunitare în domeniul relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană.	Participarea la Comitetul de Buget, Grupul de lucru pe resurse proprii, Grupul ad-hoc privind perspectivele financiare.	<p>Directorul unității nu a desemnat participanții la reuniune pe baza invitației sau pe baza calendarului reuniunilor.</p> <p>Nu s-a elaborat nota mandat sau ordinul de deplasare de către participanți.</p> <p>În urma analizei documentelor de pe agendă, nu s-a întocmit punctul de vedere cu privire la problematica ce urmează a fi dezbătută ținându-se cont și de părerea reprezentantului la Misiune.</p> <p>În urma participării la reuniunile structurilor comunitare nu s-au elaborat rapoartele cuprinzând concluziile discuțiilor desfășurate, în vederea transmiterii acestora la Direcția generală de armonizare legislativă și integrare europeană.</p>	0,6	2	0,3	1	0,1	2	1,6

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecieria controlului intern		Aprecieria cantitativa		Aprecieria calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
	<p>Participarea la reuniunile Comitetului Consultativ Resurse (ACOR) - Prognose pentru fundamentarea și adoptarea prognozei finale a resurselor proprii comunitare.</p>	<p>Directorul unității nu a desemnat participanții la reuniune pe baza invitației sau pe baza calendarului reuniunilor.</p> <p>Nu s-a elaborat nota mandat sau ordinul de deplasare de către participanți.</p> <p>În urma analizei documentelor de pe agendă, nu s-a întocmit punctul de vedere cu privire la problematica ce urmează a fi dezbătută ținându-se cont și de părerea reprezentantului la Misiune.</p>	0,6	2	0,3	2	0,1	3	2,1
		<p>În urma participării la reuniunile ACOR nu s-au elaborat rapoartele cuprinzând concluziile discuțiilor desfășurate, în vederea transmiterii acestora la Direcția generală de armonizare legislativă și integrare europeană.</p> <p>În urma recomandărilor formulate, nu s-a elaborat un plan de acțiune.</p>							

Obiective de auditat	Obiecte auditabile	Riscuri potențiale	Factori de risc						Punctaj total
			Aprecieria controlului intern		Aprecieria cantitativa		Aprecieria calitativa		
			P	N	P	N	P	N	
Participarea la reuniunile Comitetului Consultativ Resurse Proprii (ACOR) – TVA și Resurse Proprii Tradiționale, atât pentru aprobarea metodologiei utilizate, cât și pentru controlul resurselor proprii.	Nu au fost formulate și transmise invitații tuturor instituțiilor/direcțiilor implicate pentru a participa la reuniunile ACOR. În urma participării la reuniunile ACOR nu s-au elaborat rapoartele de deplasare cuprinzând concluziile discuțiilor desfășurate, în vederea transmiterii acestora la Direcția generală de armonizare legislativă și integrare europeană. În urma recomandărilor formulate, nu s-a elaborat un plan de acțiune.	0,6	2	0,3	2	0,1	3	2,1	

Având în vedere faptul că punctajul total se situează în intervalul cuprins între 1 și 3, echipa de audit intern a stabilit intervalul de încadrare pentru categoriile de risc respectiv risc mic, mediu și mare, astfel:

Categoriile de risc	Intervalul
Risc mic	1,0 – 1,5
Risc mediu	1,6 – 2,0
Risc mare	2,1 – 3,0

1.5. Procedura - P05: Analiza riscurilor

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Seviciul de audit intern pentru fondurile externe

1.5.4. TEMATICA IN DETALIU A MISIUNII DE AUDIT INTERN

Denumirea misiunii de audit public intern: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la Uniunea Europeană*

Perioada supusă auditului:

Perioada desfășurării misiunii (conf. Planului de audit):

Pregătit de: *Auditor 1* **Data:**
Auditor 2

Revăzut de: *Auditor 3* **Data:**

Obiectivul nr. 1:

Evaluarea procesului de coordonare a calculului, încasării, plății și controlului resurselor proprii ale Uniunii Europene, precum și a raportărilor către aceasta în domeniu

Activități:

- Elaborarea calculelor pentru contribuția României la resursele proprii ale bugetului comunitar pe baza previziunilor aprobate ale resurselor proprii în cadrul întâlnirilor ACOR-Previziuni.
- Coordonarea calculării bazei TVA pentru resursele proprii, a corecțiilor, compensărilor și a cotei medii ponderate, potrivit metodologiei adoptate.
- Elaborarea lucrărilor de fundamentare a limitelor de cheltuieli și a creditelor bugetare reprezentând contribuția României la bugetul UE, pe total și în structură, pe parcursul elaborării și adoptării legii bugetului de stat anuale și a legilor rectificative, precum și a lucrărilor pentru ajustarea acestora, în funcție de revizuirea resurselor proprii prin bugetele comunitare rectificative.
- Centralizarea datelor referitoare la resursele proprii constatate în România (contabilitatea A și B), elaborarea și transmiterea către CE a rapoartelor și informațiilor referitoare la înregistrările efectuate în conturile privind resursele proprii.
- Elaborarea documentelor necesare pentru punerea la dispoziție a contribuției din resursele proprii, precum și a celor necesare pentru ajustarea acestora corespunzător cerințelor rectificărilor adoptate în finanțarea bugetului comunitar, inclusiv cele privind soldul resursei TVA și VNB.
- Asigurarea arhivării documentelor privind resursele proprii, conform reglementărilor comunitare.
- Asistarea Comisiei la controalele asupra bazei TVA și a celorlalte resurse proprii și urmărirea implementării recomandărilor rezultate din aceste controale.

Obiectivul nr. 2:

Procesul de urmărire a acquis-ului comunitar în legătura cu sistemul bugetar comunitar și adaptarea cadrului normativ și metodologic național, conform evoluției acestuia.

Activități:

- Studiul și analiza reglementărilor comunitare în legătură cu bugetul comunitar și/sau cu sistemul resurselor proprii.
- Adaptarea/Elaborarea actelor normative naționale în vederea armonizării cu reglementările europene ce au legătura cu bugetul comunitar și/sau cu resursele proprii.

Obiectivul nr. 3:

Participarea la reuniunile structurilor comunitare în domeniul relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană

- Participarea la reuniunile Comitetului Consultativ pentru Resurse Proprii (ACOR) -Prognose pentru fundamentarea și adoptarea prognozei finale a resurselor proprii comunitare.
- Participarea la reuniunile Comitetului Consultativ pentru Resurse Proprii (ACOR) – TVA și Resurse Proprii Tradiționale, atât pentru aprobarea metodologiei utilizate, cât și pentru controlul resurselor proprii

1.6. Procedura - P06: Elaborarea programului de audit intern

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

1.6.1. PROGRAMUL DE AUDIT INTERN

Denumirea misiunii de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Perioada supusă auditului:

Perioada desfășurării misiunii (conf. Planului de audit):

Pregătit de: *Auditor 1
Auditor 2*

Data:
Data:
Data:

Revăzut de: *Auditor 3*

Obiectivele auditului	Activități	Durata (ore)	Data (Perioada)	Persoanele implicate	Locul desfășurării
Pregătirea misiunii de audit public intern	1. Tipărirea și procesarea Ordinului de serviciu	1		Auditor 1 Auditor 2	
	2. Tipărirea și procesarea Declarației de independență	1			
	3. Pregătirea și transmiterea Notificării privind declanșarea misiunii de audit public intern către Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană	1			
	4. Colectarea și prelucrarea informațiilor	20			

Obiectivele auditului	Activități	Durata (ore)	Data (Perioada)	Persoanele implicate	Locul desfășurării
	5. Întocmirea Listei centralizatoare a obiectelor auditabile	4			
	6. Analiza de risc	4			
	7. Elaborarea programului de audit	1			
	8. Planificarea ședinței de deschidere la Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană	0,5			
Intervenția la fața locului	9. Sedința de deschidere la Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană	1			
	10. Redactarea Minutei ședinței de deschidere cu Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană. Obținerea numelui persoanelor de contact și stabilirea unui loc pentru desfășurarea activității de audit.	0,5			
	11. Colectarea dovezilor și elaborarea testelor	40			Sediul UCRBUE
	12. Completarea testelor	40			
	13. Elaborarea F.I.A.P.-urilor	20			
	14. Elaborarea Formularului de constatare și raportare a iregularităților	1			Sediul UCRBUE
	15. Discutarea constatărilor cu conducerea Uniității de coordonare a relațiilor bugetare cu UE	1			Sediul UCRBUE

Obiectivele auditului	Activități	Durata (ore)	Data (Perioada)	Persoanele implicate	Locul desfășurării
	16. Discutarea constatărilor cu supervizorul	2			
	17. Revizuirea documentelor de lucru din punct de vedere al conținutului și al formei și întocmirea Notei centralizatoare a documentelor de lucru.	4			
	18. Planificarea Sedinței de închidere cu conducerea Uniității de coordonare a relațiilor bugetare cu UE	0,5			
	19. Ședința de închidere la Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu UE	1			Sediul UCRBUE
Raportul de audit public intern	20. Redactarea Proiectului de raport de audit intern	8			
	21. Revizuirea proiectului de raport de audit public intern	2			
	22. Transmiterea Proiectului de raport de audit public intern la Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu UE și solicitarea punctului de vedere în 15 zile	0,5			
	23. Planificarea și organizarea Reuniunii de conciliere cu Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu UE, dacă este cazul	0,5			
	24. Finalizarea raportului de audit public intern, menționarea aspectelor reținute din punctul de vedere formulat de Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu UE	3			

Obiectivele auditului	Activități	Durata (ore)	Data (Perioada)	Persoanele implicate	Locul desfășurării
	25. Transmiterea raportului de audit public intern, pentru aprobare, la conducerea ministerului	0,5			
	26. Transmiterea recomandărilor aprobate către Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu UE	0,5			
Urmărirea recomandărilor	27. Inițierea procesului de urmărire a recomandărilor	1			

Notă:

Programul de audit intern este documentul prin care repartizăm resursele de audit respectiv, împărțim între membrii echipei de auditori activitățile pe care le vor desfășura pentru realizarea misiunii și repartizăm timpul pentru parcurgerea etapelor și procedurilor specifice în vederea încadrării în perioadele afectate prin Planul de audit intern.

1.7. Procedura – P07: Ședința de deschidere

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

17.1. MINUTA ȘEDINȚEI DE DESCHIDERE

Misiunea de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Perioada auditată:

Întocmit de: Auditor 1 / Auditor 2

Data:

Avizat de: Auditor 3

Data:

A. Lista participanților:

Numele și prenumele	Funcția	Direcția/ Serviciul	Nr. telefon	Adresă e-mail	Semnătura

B. Stenograma ședinței

În deschiderea ședinței, *Auditor 3* a prezentat participanților următoarele:

- Echipa de audit intern;
- Scopul și obiectivele generale ale misiunii de audit intern;
- Perioada derulării misiunii.

În acest context, s-a precizat scopul misiunii de audit ca fiind evaluarea sistemului de management și control privind bugetul UE.

De asemenea, a fost luată în discuție soluționarea nevoilor logistice ale auditului și au fost desemnate de către conducerea Unității de coordonare a relațiilor bugetare cu UE persoanele de contact care vor acorda echipei de audit asistența necesară, respectiv accesul la spațiu adecvat, dosare și informații.

Totodată, pentru declanșarea misiunii, echipa de audit a solicitat conducerii Unității de coordonare a relațiilor bugetare cu UE următoarele documente:

- ROF-ul Unității de coordonare a relațiilor bugetare cu UE;
- Manualul de proceduri interne;
- Legislația națională și Regulamentele europene;
- Organigrama Unității de coordonare a relațiilor bugetare cu UE;
- Registrul riscurilor.

Capitolul 2

INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI

2.1. Procedura - P08: Colectarea dovezilor

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

2.1.1. TEST NR. 1.1

Misiunea de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Perioada supusă auditării:

Întocmit de: *Auditor 1 /Auditor 2*

Data:

Supervizat de: *Auditor 3*

Data:

Obiectul testului:

Obiectivele testului:

Descrierea testului:

Constatări:

Concluzii:

Notă

PROCEDURĂ		DA	NU	OBSERVAȚII
1.	<p>Evaluarea modului de coordonare a calculului, încasării, plății și controlului resurselor proprii ale Uniunii Europene, precum și a raportărilor către aceasta în domeniu</p> <p>Sunt stabilite clar responsabilitățile părților/instituțiilor implicate în procesul de coordonare a calculului, încasării, plății și controlului resurselor proprii ale Uniunii Europene, precum și a raportărilor către aceasta în domeniu?</p> <p>Informatii referitoare la institutiile implicate in acest proces art 4.1</p> <p>Există proceduri scrise referitoare la coordonarea calculului, încasării, plății și controlului resurselor proprii ale Uniunii Europene, precum și a raportărilor către aceasta în domeniu?</p> <p>Au fost modificate ulterior procedurile sau au fost emise ulterior instrucțiuni/proceduri suplimentare de către UCRBUE în vederea îmbunătățirii sistemului de coordonare?</p> <p>s/au transmis estimările de catre UCRBUE la CE, la timp?</p> <p>Sunt desemnați responsabili pentru coordonarea calculului, încasării, plății și controlului resurselor proprii ale Uniunii Europene ?</p> <p>Fișele de post au fost completate și actualizate corespunzător?</p> <p>UCRBUE a susținut previziunile părții române în cadrul întâlnirilor ACOR -previziuni cu privire la calculele reprezentând contribuția României la resursele proprii ale bugetului comunitar?</p> <p>Sunt transmise concluziile desprinse din documentele DG Budget, la structurile naționale implicate in calculul contribuției și se solicită răspunsul acestora în termenele reglementate?</p> <p>În vederea înregistrării în bugetul de stat cu privire la resursele proprii comunitare, a fost determinată suma de plată pentru contribuția României la bugetul UE?</p> <p>Au fost solicitate la INS datele necesare calculării Cotei Medii Ponderate?</p> <p>S-au solicitat datele necesare calculării corecțiilor la Baza TVA?</p> <p>S-au solicitat datele necesare calculării compensărilor la baza TVA?</p>			
	<p>Elaborarea calculelor pentru contribuția României la resursele proprii ale bugetului comunitar pe baza previziunilor aprobate ale resurselor proprii în cadrul întâlnirilor ACOR-Previziuni.</p>			
	<p>Coordonarea calculării bazei TVA pentru resursele proprii, a corecțiilor, compensărilor și a cotei medii ponderate, potrivit metodologiei adoptate</p>			

	<p>S-au transmis direcțiilor/instituțiilor implicate concluziile formulate în urma controalelor CE referitoare la îndeplinirea sarcinilor recomandate de aceasta (metode și surse de date)?</p> <p>Se efectuează formularea cererilor de autorizare pentru a folosi anumite date statistice, estimări și/sau de a nu lua în considerare anumite categorii de bunuri și servicii în calcularea bazei TVA pentru resursa proprie?</p> <p>Transmiterea cererilor de autorizare pentru a folosi anumite date statistice, estimări și/sau de a nu lua în considerare anumite categorii de bunuri și servicii în calcularea bazei TVA pentru resursa proprie, s-a făcut până cel târziu la sfârșitul luna aprilie?</p> <p>Transmiterea declarației preliminare a bazei TVA, către DG BUDGET, s-a făcut înainte de 31 iulie, după obținerea acordului Secretarului de Stat coordonator?</p> <p>Sunt solicitate datele necesare de la direcțiile/instituțiile implicate, în vederea calculării bazei TVA pentru resursele proprii comunitare?</p> <p>Este elaborată Declarația Preliminară a bazei TVA conform prevederilor Regulamentului Consiliului 1553/89 și a ghidului privind metodologia de elaborare a bazei TVA și a autorizațiilor obținute?</p> <p>Plăți 3 ani și pt TVA 4 ani pt păstrarea documentelor</p> <p>Declarația finală a Bazei TVA transmisă la DG Buget, s-a elaborat ținându-se cont și de corecțiile recomandate în urma controalelor CE?</p> <p>Din Rapoartele finale ale CE</p> <p>S-au transmis la DG Buget estimările și previziunile proprii pentru Baza TVA pentru anul curent (n) și anul următor (n+1), până la 15 aprilie sau în funcție de cererea CE și fără erori?</p>		
<p>Elaborarea lucrărilor de fundamentare a limitelor de cheltuieli și a creditelor</p>	<p>În vederea înregistrării în bugetul de stat cu privire la resursele proprii tradiționale, a fost determinată suma de plată pentru contribuția României la bugetul UE?</p>		

	<p>bugetare reprezentând contribuția României la bugetul UE, pe total și în structură, pe parcursul elaborării și adoptării legii bugetului de stat anuale și a legilor rectificative, precum și a lucrărilor pentru ajustarea acestora, în funcție de revizuirea resurselor proprii prin bugetele comunitare rectificative.</p>	<p>UCRBUE a urmărit modul de efectuare a operațiunilor de creditare în contul CE?</p> <p>Determinarea sumei de plată pentru contribuția României la bugetul UE, pentru înregistrarea în bugetul de stat, în ceea ce privește resursele proprii tradiționale, ci și pt TVA și VNB s-a făcut utilizându-se cursul mediu de schimb valutar?</p> <p>1 question missing</p>		
<p>Centralizarea datelor referitoare la resursele proprii constatate în România (contabilitatea A și B), elaborarea și transmiterea către CE a rapoartelor și informațiilor referitoare la înregistrările efectuate în conturile privind resursele proprii.</p>	<p>UCRBUE a centralizat datele cu privire la situațiile de cont A și B ?</p> <p>UCRBUE a transmis informatic la ANV/APIA execuția de casă definitivă pentru verificarea conturilor A și B în prima zi lucrătoare după data de 14 a lunii următoare celei în care s-a făcut încasarea?</p> <p>ANV/APIA a verificat execuția de casă cu contabilitatea A și B și a transmis UCRBUE explicația în scris cu privire la conținutul conturilor A și B, precum și eventualele diferențe față de execuția de casă?</p> <p>UCRBUE a verificat sumele din situațiile de cont A și B cu sumele din execuția de casă definitivă?</p> <p>UCRBUE a verificat explicațiile furnizate de ANV/APIA pentru conținutul situațiilor de cont A și B și pentru diferențele între sumele înscrise în acestea și execuția de casă definitivă?</p> <p>Situațiile centralizatoare de cont A și B s-au emis în două exemplare și au fost semnate de persoana care le-a întocmit, respectiv de directorul / dir. adj al UCRBUE?</p> <p>UCRBUE a transmis Comisiei prin e-mail situațiile de cont A și B?</p> <p>Exemplarul 2 al situațiilor centralizatoare de cont A și B se clasează la UCRBUE?</p>			
<p>Elaborarea documentelor necesare pentru punerea la</p>	<p>A fost elaborată propunerea de repartizare pe trimestre a valorilor anuale?</p>			

<p>dispoziție a contribuției din resursele proprii, precum și a celor necesare pentru ajustarea acesteia corespunzător cerințelor rectificărilor adoptate în finanțarea bugetului comunitar, inclusiv cele privind soldul resursei TVA și VNB.</p>	<p>A fost realizată o programare lunară internă?</p> <p>Cererile de deschidere de credite au fost întocmite de UCRBUE în două exemplare?</p> <p>O copie a cererii de deschidere de credite a fost arhivată de UCRBUE?</p> <p>UCRBUE întocmește, în câte două exemplare, Propunerea de angajare a unei cheltuieli -pentru angajarea legală a cheltuielilor, precum și Angajamentul bugetar individual/global -pentru angajamentul bugetar?</p> <p>Documentele justificative aferente fazei de lichidare sunt semnate și avizate de "bun de plată" de către ordonatorul de credite sau de persoana delegată de acesta?</p> <p>UCRBUE întocmește Ordonanțarea de plată înscriind în rubrica -Natura cheltuielii- termenul scadent?</p> <p>În Legea bugetului de stat s-a prevăzut posibilitatea virării de credite bugetare, pe parcursul întregului an, de la celelalte titluri de cheltuieli din cadrul aceluiași capitol sau de la alte capitole, după caz, precum și între alineatele articolului bugetar -Contribuția României la bugetul UE?</p> <p>UCRBUE urmărește publicarea variantelor de buget comunitar din care se face punerea la dispoziție pentru rTVA, r VNB, cor. MB a bugetului UE adoptat și a bugetelor rectificate ale Uniunii Europene?</p> <p>UCRBUE întocmește situația în lei a contribuției anuale în fiecare variantă de buget comunitar? Suma anuală recalculată se compară cu plățile efectuate și se determină sumele lunare recalculat care se datorează până la finele anului sub forma proporției de 1/12?</p> <p>UCRBUE întocmește documentul de modificare a indicatorilor financiari în bugetul de stat?</p> <p>După aprobare, documentul de modificare a indicatorilor financiar în bugetul de stat se transmite DGCPDSP pentru a fi luat în evidență?</p> <p>Au fost obținută viza de CFPP?</p>		
---	--	--	--

		<p>A fost obținută viza de CFPD?</p> <p>Au fost transmise documentele în vederea efectuării plăților?</p> <p>UCRBUE transmite CE copia extrasului de cont cel mai târziu în termen de 3 zile lucrătoare după fiecare înregistrare operată în contul său din BNR?</p> <p>La nivelul UCRBUE există o procedură de arhivare?</p>		
	<p>Asigurarea arhivării documentelor privind resursele proprii, conform reglementărilor comunitare.</p>	<p>Au fost îndosariate și arhivate documentele privind resursele proprii, conform reglementărilor comunitare și naționale?</p>		
	<p>Asistarea Comisiei la controalele asupra bazei TVA și a celorlalte resurse proprii și urmărirea implementării recomandărilor rezultate din aceste controale.</p>	<p>UCRBUE a pregătit, împreună cu reprezentanții Comisiei și cei ai tuturor instituțiilor naționale implicate vizitele de control a bazei TVA?</p> <p>UCRBUE a desemnat un reprezentant în vederea participării la vizitele de control în teritoriu, alături de reprezentanții Comisiei?</p> <p>Au fost analizate recomandările din Rapoartele de control și a fost întocmit planul de acțiune pentru implementare?</p> <p>S-a ținut cont de punctele de vedere ale direcțiilor/instituțiilor implicate în elaborarea Observațiilor României la Rapoartele de control ale Comisiei?</p> <p>UCRBUE a urmărit implementarea recomandărilor rezultate din aceste controale?</p> <p>Au fost incluse eventualele corecții recomandate în urma controalelor Comisiei Europene în elaborarea Declarației finale a Bazei TVA ?</p> <p>Este susținută Declarația bazei TVA în cadrul vizitelor de control periodice ale Comisiei, la care sunt invitați reprezentanți ai direcțiilor/instituțiilor implicate?</p>		

2.1. Procedura - P08: Colectarea dovezilor

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

2.1.31. FIȘA DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI NR.

Misiunea de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Perioada supusă auditului :

Întocmit: *Auditor 1/Auditor 2*

Data:

Avizat: *Auditor 3*

Data:

Entitatea auditată (pentru luare la cunoștință):

Data:.....

PROBLEMA:

.....
.....

CONSTATĂRI:

.....
.....

CAUZE:

.....
.....

CONSECINȚE:

.....
.....

RECOMANDĂRI:

.....
.....

Întocmit de:

Data

Supervizat de:

Data

Entitatea auditată (pentru luare la cunoștință):

Data

Notă:

FIAP-urile nu au fost definitive.

2.2. Procedura – P09: Constatarea și raportarea iregularităților

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

**2.2.1. FORMULAR DE CONSTATARE ȘI RAPORTARE
A IREGULARITĂȚILOR - FCRI NR.**

Entitatea publică: Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare pentru Uniunea Europeană
Către: conducătorul structurii de audit public intern

În urma misiunii de audit public intern *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*, efectuată la sediul Unității de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană s-au constatat următoarele:

CONSTATARE:
.....
.....

ACTUL/E NORMATIVE ÎNCĂLCAT/E:
.....
.....

RECOMANDĂRI:
.....
.....

ANEXE:
.....
.....

Supervizor:.....

Data:

Auditor:.....

Data:.....

Notă:

Când auditorii ajung la concluzia, bazată pe FIAP-uri, că s-a comis o iregularitate, ei vor trebui să raporteze cel mai târziu a doua zi, conducătorului direcției de audit prin transmiterea Formularului de constatare și raportare a iregularităților.

2.3. Procedura – P10: Revizuirea documentelor de lucru

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
 Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

2.3.1. NOTA CENTRALIZATOARE A DOCUMENTELOR DE LUCRU

Misiunea de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Perioada auditată:

Întocmit de: *Auditor 1 / Auditor 2*

Data:

Avizat de: *Auditor 3*

Data:

<i>Ob. nr.</i>	<i>Constatarea</i>	<i>Document justificativ</i>	<i>Există</i>	
			<i>Da</i>	<i>Nu</i>
1.				
2.				
3.				
....				
....				
....				
n				

Notă:

Se vor înregistra toate documentele de lucru care au stat la baza întocmirii raportului de audit.

2.4. Procedura – P11: Ședința de închidere

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

2.4.1. MINUTA ȘEDINȚEI DE ÎNCHIDERE

A. Mențiuni generale:

Misiunea de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Perioada auditată:

Întocmit de: *Auditor 1 / Auditor 2*

Data:

Avizat de: *Auditor 3*

Data:

Lista participanților:

Numele și prenumele	Funcția	Direcția/ Serviciul	Nr. telefon	e-mail	Semnătura

B. Concluzii:

C. *„Prin semnarea minutei de inchidere auditatul recunoaște restituirea tuturor documentelor puse la dispoziția auditorilor în timpul desfășurării misiunii de audit public intern”.*

Notă:

*Dacă se acceptă integral constatările și recomandările formulate de echipa de auditori, **Reuniunea de conciliere** nu se va mai organiza. În consecință, proiectul Raportului de audit intern devine Raport de audit intern final, care va fi pregătit pentru aprobare și difuzare structurii auditate.*

Capitolul 3

RAPORTUL DE AUDIT

3.1. Procedura – P12: Elaborarea proiectului de raport de audit

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

3.1.1. PROIECTUL RAPORTULUI DE AUDIT INTERN

I. INTRODUCERE

I.1. Date de identificare ale misiunii de audit

I.2. Cadrul de referință

I.3. Tipul de audit efectuat

I.4. Informații de bază privind activitatea auditată

II. OBIECTIVELE AUDITULUI

III. METODOLOGIA UTILIZATĂ

IV. STABILIREA STANDARDELOR DE AUDIT

V. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

VI. CONCLUZII

Anexele nr. 1 Situația constatărilor și recomandărilor

Anexa nr. 2 Calendar de implementare a recomandărilor

Notă:

Proiectul de Raport este în curs de elaborare.

3.2. Procedura – P13: Transmiterea proiectului de raport de audit intern

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

3.2.1. ADRESA DE ÎNAINȚARE A PROIECTULUI DE RAPORT DE AUDIT

Către: Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană

De la: Direcția de Audit Public Intern

Referitor: *Misiunea de audit intern - Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Stimate/ă domnule / doamnă.....

În conformitate cu Planul de audit intern pe anul, în perioada s-a desfășurat misiunea de audit intern având ca temă *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene* la Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană. Vă transmitem atașat Proiectul de Raport de audit intern nr. și FIAP-urile elaborate ca urmare a celor constatate în timpul misiunii.

Vă rugăm ca în termen de 15 zile de la primirea Proiectului de Raport de audit intern să ne transmiteți punctul dumneavoastră de vedere. La expirarea termenului în cazul în care nu aveți observații Proiectul de Raport de audit intern va deveni documentul final.

Pentru eventualele lămuriri, vă rugăm să contactați echipa de audit.

Cu deosebită considerație,

Director DAPI,

3.3. Procedura – P14: Reuniunea de conciliere

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

3.3.1. MINUTA ȘEDINȚEI DE CONCILIERE

Tema misiunii de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Perioada auditată:

Întocmit de: *Auditor 1 / Auditor 2*

Data:

Avizat de: *Auditor 3*

Data:

A. Lista participanților:

Numele și prenumele	Funcția	Direcția/ Serviciul	Nr. telefon/ adresă e-mail	Semnătura

B. Stenograma ședinței

În cadrul ședinței de conciliere s-au discutat constatările și recomandările cuprinse în proiectul Raportului de audit, iar reprezentanții structurii auditate au reiterat o parte din problemele cu care se confruntă și anume:

.....
.....
.....
.....
.....

Pentru implementarea recomandărilor și remedierea problemelor constatate, structura auditată a întocmit **Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor**, prin care s-au stabilit persoanele responsabile pentru implementare și termenele/etapele de realizare, înmânând un exemplar și auditorilor.

Pentru toate celelalte constatări, structura auditată a/nu formulat obiecții

Notă:

Menționăm că în situația acceptării integrale a constatărilor și recomandărilor echipei de auditori confirmată în cadrul ședinței de conciliere de managementul structurii auditate, proiectul Raportului de audit va rămâne nemodificat, constituind, în același timp, și Raport de audit final.

3.4. Procedura – P15: Raportul de audit

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Seviciul de audit intern pentru fondurile externe

3.4.1. RAPORTUL DE AUDIT

I. INTRODUCERE

I.1. Date de identificare ale misiunii de audit

I.2. Cadrul de referință

I.3. Tipul de audit efectuat

I.4. Informații de bază privind activitatea auditată

II. OBIECTIVELE AUDITULUI

III. METODOLOGIA UTILIZATĂ

IV. STABILIREA STANDARDELOR DE AUDIT

V. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

VI. PUNCTUL DE VEDERE AL STRUCTURII AUDITATE

VII. CONCLUZII

Anexele nr. 1 Situația constatărilor și recomandărilor

Anexa nr. 2 Calendar de implementare a recomandărilor

Notă:

În cazul acceptării integrale a constatărilor și recomandărilor echipei de auditori, proiectul Raportului de audit va rămâne nemodificat, constituind, în același timp, și Raport de audit final.

Dacă sunt obiecții din partea structurilor auditate, va avea loc reuniunea de conciliere, iar pe baza acesteia se va elabora Raportul de audit final.

3.5. Procedura – P17: Difuzarea raportului de audit intern

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

3.5.1. ADRESA DE ÎNAINȚARE A RAPORTULUI DE AUDIT

Către: Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană
De la: Direcția de Audit Public Intern

Referitor la: Misiunea de audit intern privind Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene

Stimate/ă domnule / doamnă.....

În conformitate cu Planul de audit intern pe anul, în perioada..... s-a desfășurat misiunea de audit intern având ca temă *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene* la Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană.

Vă transmitem atașat Raportul de audit intern nr.din

Cu deosebită considerație,

Director DAPI,

Capitolul 4

URMĂRIREA IMPLĂMĂNTĂRII RECOMANDĂRIILOR

4.1. Procedura – P18: Urmărirea recomandărilor

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

4.1.1. PLANUL DE ACȚIUNE ȘI CALENDARUL DE IMPLEMENTARE A RECOMANDĂRILOR

OBIECTE AUDITABILE	RECOMANDĂRI	ACȚIUNI / MĂSURI	TERMENE	RESPONSABILI
<i>Obiectivul I. EVALUAREA PROCESULUI DE COORDONARE A CALCULULUI, ÎNCASĂRII, PLĂȚII ȘI CONTROLULUI RESURSELOR PROPRII ALE UNIUNII EUROPENE, PRECUM ȘI A RAPORTĂRILOR CĂTRE ACEASTA ÎN DOMENIU</i>				
<i>Obiectivul II. PROCESUL DE URMĂRIRE A ACQUIS-ULUI COMUNITAR ÎN LEGĂTURA CU SISTEMUL BUGETAR COMUNITAR ȘI ADAPTAREA CADRULUI NORMATIV ȘI METODOLOGIC NAȚIONAL, CONFORM EVOLUȚIEI ACESTUIA.</i>				
<i>Obiectivul III. PARTICIPAREA LA REUNIUNILE STRUCTURILOR COMUNITARE ÎN DOMENIUL RELAȚIILOR BUGETARE CU UNIUNEA EUROPEANĂ</i>				

Auditori,

Supervizor,

4.1. Procedura – P18: Urmărirea recomandărilor

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

4.1.2. FIȘA DE URMĂRIRE A RECOMANDĂRILOR

ENTITĂȚILE PUBLICE		Direcția / Serviciul			Data: ...
Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană		Misiunea de audit public intern:			Raport de audit nr. /
Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene		Implementat	Parțial implementat	Neimplementat	
Nr. crt.	Recomandarea				Data planificată / Data implementării
1.	Obiectivul nr. 1. EVALUAREA PROCESULUI DE COORDONARE A CALCULULUI, ÎNCASĂRII, PLĂȚII ȘI CONTROLULUI RESURSELOR PROPRII ALE UNIUNII EUROPENE, PRECUM ȘI A RAPORTĂRILOR CĂTRE ACEASTA ÎN DOMENIU				
.					
.	Obiectivul nr. 2: PROCESUL DE URMĂRIRE A ACQUIS-ULUI COMUNITAR ÎN LEGĂTURA CU SISTEMUL BUEGTAR COMUNITAR ȘI ADAPTAREA CADRULUI NORMATIV ȘI METODOLOGIC NAȚIONAL, CONFORM EVOLUȚIEI ACESTUIA.				
.					
.	Obiectivul nr. 3. PARTICIPAREA LA REUNIUNILE STRUCTURILOR COMUNITARE ÎN DOMENIUL RELAȚIILOR BUEGTARE CU UNIUNEA EUROPEANĂ				
.					
.					

Instrucțiuni

Entitatea/structura auditată

1. *Introduceți recomandările de audit după cum sunt prezentate în Raportul de audit public intern.*
2. *Verificați coloana corespunzătoare: implementat, parțial implementat, neimplementat*
3. *Introduceți data planificată pentru implementare în Raportul de audit și data implementării*

Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană

Data și semnătura conducătorului:

Data și semnătura auditorilor interni:

Capitolul 5

SUPERVIZAREA

5.1. Procedura – P16: Supervizarea

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

5.1.1. LISTA DE SUPERVIZARE A DOCUMENTELOR

Tema misiunii de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*
Perioada auditată:

Întocmit de: Șeful structurii de audit/coordonatorul misiunii

Data:

Nr. crt.	Lucrarea	Propunerea șefului structurii de audit/ supervisorului misiunii, ca urmare a revizuirii documentului	Răspunsul auditorilor	Revizuirea răspunsurilor auditorilor de către șeful structurii de audit/supervisorului misiunii de audit intern
1.	Declarația de independență			
2.	FIAP			
....				
....				
....				
n.	Proiect de Raport de audit public intern	La pag. 2 alin....etc.	De acord / sau paragraful a fost eliminat / sau s-a efectuat modificarea propusă	

Notă:

Se vor înregistra toate propunerile șefului structurii de audit/ supervisorului misiunii, ca urmare a revizuirii documentelor, precum și răspunsurile auditorilor .

5.1. Procedura – P16: Supervizarea

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Serviciul de audit intern pentru fondurile externe

5.1.2. PROGRAMUL DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII

Șeful structurii de audit intern trebuie să elaboreze un *Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit*, adică respectarea normelor metodologice, a Codului privind conduita etică a auditorului intern, a Standardelor și a bunei practici internaționale de către toți auditorii interni.

Prin Programul de asigurare și îmbunătățire a calității se realizează o evaluare prin adoptarea unui proces permanent de supraveghere a eficacității globale a programului de calitate.

Evaluarea constă în supervizarea realizării misiunii de audit intern, prin efectuarea de controale permanente de către șeful structurii de audit intern, prin care acesta examinează eficacitatea normelor de audit intern și dacă procedurile de asigurare a calității misiunii de audit sunt aplicate în mod corespunzător garantând calitatea Raportului de audit intern.

Supervizarea va permite depistarea deficiențelor în anumite etape din derularea misiunii și va permite inițierea de activități de îmbunătățire a viitoarelor misiuni de audit intern și asigurarea perfecționării profesionale a auditorilor.

Evaluarea se realizează după fiecare misiune de audit intern. Este formalizată prin întocmirea *Fișei de evaluare a misiunii de audit intern*.

FIȘA DE EVALUARE A MISIUNII DE AUDIT

Tema misiunii de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Perioada auditată:

Perioada desfășurării misiunii de audit:

Auditor evaluat:

Luat la cunoștință:

Întocmit de:

Data:.....

Bugetul de timp efectiv: ore	Bugetul de timp planificat: ore					Observații
	1	2	3	4	5	
În etapa de pregătire a misiunii, auditorul a identificat riscurile și controalele prevăzute pentru procesele legate de obiectivele de audit și a estimat corespunzător riscurile activității						
Programele de audit au fost elaborate în vederea îndeplinirii obiectivelor misiunii în cadrul bugetului de timp alocat						
Obiectivul auditului, scopul, procedurile și bugetul au fost reanalizate în mod constant pentru a asigura o eficiență folosire a resurselor de audit						
A existat o bună comunicare între auditor și auditat și între auditor și conducerea structurii de audit intern						
A existat o bună comunicare între auditor și conducerea structurii de audit intern						
Au fost luate în considerare perspectivele și nevoile auditaților în procesul de audit						
Au fost atinse obiectivele de audit într-o manieră eficientă și la timp						
Auditații au avut posibilitatea să revadă constatările și recomandările când au fost identificate problemele						
Normele de audit intern, au fost respectate						
Constatările de audit demonstrează analize profunde și concluzii, respectiv sunt formulate recomandări practice pentru probleme identificate						
Comunicările scrise au fost clare,						

Bugetul de timp efectiv: ore	Bugetul de timp planificat: ore					Observații
	1	2	3	4	5	
concise, obiective și corecte						
Există probe de audit care să susțină concluziile auditorului						
Procedurile de audit utilizate au avut ca rezultat dovezi suficiente, competente, relevante și folositoare						
Documentele au fost completate în mod corespunzător și în conformitate cu normele de audit intern						
Bugetul de timp a fost respectat						
Nivel de productivitate personală al auditorului intern.						

Tabelul de mai sus va fi completat ținând cont de următorul mod de punctare:

- 1 înseamnă „nesatisfăcător”
- 2 înseamnă „slab”
- 3 înseamnă „satisface cerințele”
- 4 înseamnă „foarte bine”
- 5 înseamnă „excelent”

Evaluarea misiunii de audit intern mai poate fi realizată și de conducerea structurii auditate căreia i se înaintează un chestionar de evaluare prin care i se solicită să prezinte o apreciere asupra desfășurării misiunii de audit și a modului de implicare al auditorilor interni pe parcursul misiunii.

Evaluarea misiunii de audit intern de către structura auditată este formalizată prin *Fișa de evaluare a misiunii de audit intern* întocmită de către structura auditată.

Notă

Orice notare sub 3 va trebui explicată.

FIȘA DE EVALUARE A MISIUNII DE AUDIT

Tema misiunii de audit: *Evaluarea procesului de estimare, previziune și plată a contribuției României la bugetul Uniunii Europene*

Perioada auditată:

Perioada desfășurării misiunii de audit:

Întocmit de:....., *Director*

**FIȘA DE EVALUARE A MISIUNII DE AUDIT INTERN
 DE CĂTRE STRUCTURA AUDITATĂ**

Nr. crt.	Obiectiv auditat	Note					Obs.
		1	2	3	4	5	
1.	Obiectivele de audit au fost comunicate clar la începutul misiunii						
2.	Au fost furnizate suficiente informații privind misiunea de efectuat						
3.	Misiunea a contribuit la obținerea de rezultate sau la îmbunătățirea unora deja existente						
4.	Misiunea a beneficiat de direcții clare și precise privind modul de desfășurare						
5.	Obiectivele de audit stabilite au fost în concordanță cu activitățile desfășurate						
6.	Constatările au fost prezentate într-o manieră logică, structurată, dinamică și interesantă						
7.	S-a răspuns în toate cazurile la întrebările legate de misiunea de audit, iar răspunsurile au condus la obținerea de concluzii relevante						
8.	Misiunea a fost desfășurată adecvat, intervenția la fata locului a privit doar obiectivele stabilite și comunicate						
9.	A existat un feed-back pe tot parcursul misiunii, iar acesta a fost util în găsirea de soluții la probleme						
10.	Cum evaluați în general misiunea de audit						
11.	Considerați că obiectivele de audit stabilite au privit activitățile cu riscuri majore						
12.	În desfășurarea misiunii de audit au fost prezentate constatările și recomandările când au fost identificate probleme						
13.	A existat o bună comunicare între auditor și auditat						
14.	Auditorii au avut un comportament adecvat și profesional						

15.	Ce v-a plăcut cel mai mult pe timpul misiunii de audit – descrieți cel puțin 3 aspecte care v-au plăcut cel mai mult
16.	Ce v-a plăcut cel mai puțin pe timpul misiunii de audit – descrieți cel puțin 3 aspecte care v-au plăcut cel mai puțin
17.	Ce obiective de audit considerați că nu au fost atinse în totalitate din cele comunicate
18.	Ce obiective de audit considerați că ar fi necesar a fi cuprinse în programul viitor de audit
19.	Alte comentarii

Tabelele de mai sus vor fi completate ținând cont de următorul sistem de punctaj:

- 1 înseamnă „nesatisfăcător”
- 2 înseamnă „slab”
- 3 înseamnă „satisface cerințele”
- 4 înseamnă „foarte bine”
- 5 înseamnă „excelent”

Director:

Data:

Luat la cunoștință, auditori interni:

Data:

Notă:

În practică se va urmări ca pentru orice notare sub 3 să se solicite explicații scrise.