*[Denumirea entităţii publice]*

*[Denumirea structurii de audit public intern]*

Nr. …………….… / ……..………………..

|  |
| --- |
| Aprobat, |
| *[Numele și prenumele conducătorului entității publice]* |
| *[Funcția]* |
|  |

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului *[anul de raportare]*

desfăşurată la nivelul *[Denumirea entităţii publice]* precum şi a entităţilor publice

subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

NOTA UCAAPI

privind emiterea raportului

Acest format standard este aplicabil ministerelor, autorităților centrale și UAT-urilor care depun raportul anual prin DGRFP.

Pentru entitățile publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorului principal/secundar/terțiar de credite, acesta va lua măsurile care se impun pentru ca rapoartele anuale ale activității de audit public intern să conțină toate informațiile necesare pentru emiterea prezentului raport.

Formatul standard al raportului este conceput astfel încât să includă și informații de la toate entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia. Entitățile publice care nu au entități subordonate, în coordonare sau sub autoritate vor adapta raportul în consecință.

Toate informațiile tipărite cu font Courier NEW și incluse în chenar sunt explicații menite să ajute emitentul la redactarea raportului. Nu este recomandat ca aceste informații să fie păstrate în cadrul raportului aprobat.

Informațiile tipărite cu font Arial sunt informații minime care trebuie incluse în corpul raportului. Emitentul raportului este liber să completeze aceste informații minimale cu alte informaţii pe care le consideră necesare.

*[Informațiile] care sunt tipărite cu Arial Italic, culoare gri și sunt incluse între paranteze drepte, sunt informații care arată faptul că în acel loc emitentul raportului trebuie să completeze cu informațiile solicitate în paranteze. Exemplu: pentru [A] entități..... se va completa numărul de entități sau la [denumirea entității publice...] se va menționa denumirea entității publice etc..*

Prin sintagma ”seful/conducătorul structurii de audit public intern” se înțelege, în cadrul prezentului raport (inclusiv anexele acestuia), noțiunea de ”directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul” structurii de audit public intern.

*[Informațiile scrise cu culoare roșie și incluse în chenar sunt cerințe obligatorii referitoare la corelații cu alte informații din cadrul raportului. Respectarea lor este obligatorie, în caz contrar în raport se vor regăsi informații contradictorii care vor avea ca efect returnarea raportului către structura de audit public intern emitentă, în vederea modificării și reaprobării acestuia]*

CUPRINS

[Partea I-a – Informații generale 5](#_Toc24707938)

[I.1. Identificarea instituției publice 5](#_Toc24707939)

[I.2. Scopul raportului 5](#_Toc24707940)

[I.3. Perioada de raportare 5](#_Toc24707941)

[I.4. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora 6](#_Toc24707942)

[I.5. Documentele analizate 6](#_Toc24707943)

[Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului ... 7](#_Toc24707944)

[II.1. Planificarea activității de audit public intern 7](#_Toc24707945)

[II.2. Misiunile de audit public intern realizate 7](#_Toc24707946)

[Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern 8](#_Toc24707947)

[III.1. Înființarea şi funcționarea auditului public intern 8](#_Toc24707948)

[III.1.1. Înființarea auditului public intern 8](#_Toc24707949)

[III.1.2. Funcționarea auditului public intern 10](#_Toc24707950)

[III.2. Raportarea activității de audit public intern 11](#_Toc24707951)

[III.3. Independenţa structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor 12](#_Toc24707952)

[III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern 12](#_Toc24707953)

[III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni 15](#_Toc24707954)

[III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural 17](#_Toc24707955)

[III.4.1. Emiterea normelor proprii 17](#_Toc24707956)

[III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern 19](#_Toc24707957)

[III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern 20](#_Toc24707958)

[III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC) 20](#_Toc24707959)

[III.5.2. Realizarea evaluării externe 22](#_Toc24707960)

[III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern 23](#_Toc24707961)

[III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare 23](#_Toc24707962)

[III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare 26](#_Toc24707963)

[III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 28](#_Toc24707964)

[III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue 29](#_Toc24707965)

[III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern 30](#_Toc24707966)

[Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare 31](#_Toc24707967)

[IV.1. Planificarea activităţii de audit intern 31](#_Toc24707968)

[IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern 33](#_Toc24707969)

[IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare 33](#_Toc24707970)

[IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 33](#_Toc24707971)

[IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 35](#_Toc24707972)

[IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere 37](#_Toc24707973)

[IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 37](#_Toc24707974)

[IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 37](#_Toc24707975)

[IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern 38](#_Toc24707976)

[IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 38](#_Toc24707977)

[IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 38](#_Toc24707978)

[Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern 38](#_Toc24707979)

[Partea a VI-a – Concluzii 38](#_Toc24707980)

[VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 38](#_Toc24707981)

[VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 38](#_Toc24707982)

[Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern 39](#_Toc24707983)

[VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 39](#_Toc24707984)

[VII.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 39](#_Toc24707985)

# Partea I-a – Informații generale

## **I.1. Identificarea instituției publice**

În cadrul acestei secțiuni, se vor prezenta următoarele informații:

- Denumirea instituției publice;

- Adresa completă de corespondență;

- Datele de contact ale conducerii structurii de audit public intern (nume prenume, telefon, adresă de e-mail).

- Numărul instituțiilor aflate în subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice. Dacă nu există entități aflate în subordine, aflate în coordonare sau sub autoritate, se va specifica distinct acest lucru.

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul *[Denumirea entităţii publice]*, cu sediul în *[Adresa de corespondență a entităţii publice]*.

Conducerea (directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul) structurii de audit public intern este asigurată de către domnul / doamna *[nume prenume]* cu următoarele date de contact:

* Telefon: *[număr de telefon, inclusiv prefixul]*
* Email: *[adresa de email]*

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea *[Denumirea entităţii publice]* se regăsește un număr total de *[A]* entități publice.

*ATENȚIE!!! Cifra [A] de aici trebuie să fie aceeași cu cifra [A] de la punctul III.1.1. de mai jos*

## **I.2. Scopul raportului**

Se va menționa:

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfăşurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul *[Denumirea entităţii publice]* cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii *[Denumirea entităţii publice]*, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât şi UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activităţii de audit public intern.

## **I.3. Perioada de raportare**

Se va menţiona perioada pentru care se elaborează raportul privind activitatea de audit public intern.

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie *[anul de raportare]* atât din cadrul *[Denumirea entităţii publice]* cât și din cadrul entităților aflate aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea *[Denumirea entităţii publice].*

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul *[Denumirea entităţii publice]* în cursul anului *[anul de raportare]*, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului *[anul de raportare].*

## **I.4. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora**

Se vor nominaliza persoanele care au întocmit raportul anual, calitatea acestora precum și datele lor de contact: telefon și adresă de email. Aceste informații sunt necesare pentru a asigura o comunicare eficace între UCAAPI și structura de audit public intern cu privire la anumite aspecte cuprinse în cadrul raportului anual.

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din *[Denumirea entităţii publice].* Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Nume Prenume | Funcția | Telefon | E-mail |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

## **I.5. Documentele analizate**

Se vor prezenta documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice;

- documente referitoare la organizarea funcţiei de audit public intern;

- documente referitoare la planificarea activităţii de audit public intern;

- documente referitoare la evaluarea activităţii de audit public intern;

- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare;

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere;

- documente referitoare la realizarea altor acţiuni.

Notă: În cadrul acestui raport se vor prelua numai informațiile din Rapoartele anuale de audit public intern aprobate de conducerea instituțiilor aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice

# 

# Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului ...

|  |
| --- |
| În cadrul acestei secțiuni se vor prezenta informații destinate în principal conducerii entității publice, cu privire la activitatea de audit public intern desfășurată în anul de raportare de către structura de audit public intern de la nivelul entității publice. |

## **II.1. Planificarea activității de audit public intern**

În cadrul acestei secțiuni se vor prezenta informații referitoare la activitatea de planificare a activităţii de audit public intern:

- Data aprobării planului anual de audit public intern;

- Numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate (asigurare, consiliere, evaluare);

- Numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public intern și conținutul acestor modificări.

## **II.2. Misiunile de audit public intern realizate**

În cadrul acestei secțiuni se vor prezenta informații referitoare la:

- Numărul misiunilor de audit planificate, detaliate pe categorii de misiuni: de asigurare, respectiv de consiliere;

- Numărul misiunilor de evaluare planificate, dacă este cazul;

- Numărul misiunilor de audit efectuate, detaliate pe categorii de misiuni: de asigurare, respectiv de consiliere;

- Numărul misiunilor de evaluare efectuate, dacă este cazul;

- Gradul de realizare a planului de audit public intern;

- Numărul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate;

- Dificultățile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern, dacă este cazul;

- Resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern;

- Un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate, așa cum sunt definite aceste domenii la capitolul IV.2.1.1 de mai jos. Constatările și recomandările ce vor fi incluse în acest sumar, precum și modul de prezentare a acestora este la alegerea emitentului raportului.

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

## **III.1. Înființarea şi funcționarea auditului public intern**

### **III.1.1. Înființarea auditului public intern**

Înființarea auditului public intern se referă fie la existența unei structuri de audit public intern, fie să fie asigurat accesul la o funcție de audit public intern, indiferent dacă aceasta este funcțională sau nu.

Structura de audit public intern nu trebuie considerată înființată doar dacă există în cadrul unei instituții. Entitățile în subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice pot să își înființeze funcția de audit public intern prin organul ierarhic superior. În acest caz, structura de audit public intern este poziționată fizic la nivelul organului ierarhic superior, dar asigură și auditul public intern pentru entitatea subordonată, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, aceasta având prin urmare organizată structură de audit public intern, în înțelesul Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, art.11 din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*”Compartimentul de audit public intern se organizează astfel:*

*f) conducătorul entităţii publice stabileşte şi menţine un compartiment funcţional de audit public intern, cu acordul entităţii publice superioare; dacă acest acord nu se dă, auditul entităţii respective se efectuează de către compartimentul de audit public intern al entităţii publice care a decis aceasta.”*

Interpretarea și implementarea acestui paragraf este următoarea:

Răspunderea pentru organizarea structurii de audit public intern revine conducătorului instituției publice, în conformitate cu prevederile art. 11(a) din Legea 672/2002, republicată. În acest sens, conducătorul entității publice în subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice are obligația de a lua măsurile necesare pentru înființarea structurii de audit public intern. Primul pas în luarea acestor măsuri este transmiterea către organul ierarhic superior a unei solicitări prin care i se va cere acestuia să decidă dacă la nivelul entității subordonate auditul public intern se va organiza prin structură proprie sau se va organiza prin organul ierarhic superior.

Lipsa acestei solicitări, cumulat cu lipsa unei decizii a organului ierarhic superior cu privire la modul de organizare a auditului public intern la entitățile din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, duce la situația de neînființare a funcției de audit public intern la nivelul acestor entități.

În momentul în care entitățile din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice au transmis solicitarea către organul ierarhic superior, acesta este obligat la emiterea unui răspuns, care poate fi:

* Pozitiv: în acest caz entitatea din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice își va înființa propria structură de audit public intern;
* Negativ: în acest caz structura de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior preia toată activitatea de audit public intern pe care în mod normal ar fi derulat-o structura proprie de audit a entității subordonate.

Având în vedere aceste aspecte, în cadrul unei instituții publice putem întâlni următoarele situații:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ORGANIZARE | | FUNCȚIONARE |
| Structură de audit public intern | Organizată  (înființată) | Prin structură proprie de audit public intern | Funcțională  (cu posturi ocupate parțial sau integral) |
| Nefuncțională  (cu toate posturile vacante) |
| Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior | Funcțională  (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la entitatea din subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice) |
| Nefuncțională  (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcțional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern în ultimii 3 ani la entitatea subordonată) |
| Neorganizată  (nu a fost înființată) | - | Nefuncțională  (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională) |

Tabelul de mai sus se va lua în considerare la completarea Anexei 1.

Pe baza Anexei nr. 1 se vor specifica următoarele informații:

La nivelul *[Denumirea entităţii publice]* funcția de audit public intern este înființată la nivel de *[se specifică forma de organizare]*.

La nivelul *[Denumirea entităţii publice]* există un număr de *[A]* entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

* *[B]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit public intern prin structură proprie, cu acceptul *[Denumirea entităţii publice]* ;
* *[C]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor *[Denumirea entităţii publice]*. Auditul public intern este asigurat de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru următoarele entităţi subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate:
  + *[denumirea unității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
  + *[denumirea unității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
  + *[denumirea unității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 3];*
  + *Etc.*

Aici sunt introduse entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care au solicitat aprobarea înființării unei structuri de audit public intern și pentru care *[Denumirea entităţii publice]* nu și-a dat acceptul.

* *[D]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate nu au înființat audit public intern. Acest lucru este cauzat de faptul că aceste unități nu au solicitat *[Denumirea entităţii publice]* acceptul pentru înfiinţarea unei structuri proprii de audit public intern sau asigurarea acestei funcţii prin organul ierarhic superior. Entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care nu au înființat funcție de audit public intern sunt următoarele:
  + *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
  + *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
  + *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 3];*
  + *Etc.*

Aici sunt introduse entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care nu au solicitat *[Denumirea entităţii publice]* acceptul de a înființa propria structură de audit public intern.

*ATENȚIE!!! [A] = [B] + [C] + [D]*

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, cele *[B]* care au înființat auditul public intern prin structură proprie, au optat pentru următoarea structură:

* *[E]* direcții generale;
* *[F]* direcții;
* *[G]* servicii;
* *[H]* birouri;
* *[I]* compartimente.

*ATENȚIE!!! [B] = [E] + [F] + [G] + [H] + [I]*

### **III.1.2. Funcționarea auditului public intern**

La nivelul *[Denumirea entităţii publice]* structura de audit public intern înfiinţată este și funcţională.

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate, funcționarea auditului public intern la cele *[J=B+C]* entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

* La *[K]* entități auditul public intern funcționează:
  + *[L]* prin structură proprie;
  + *[M]* prin organul ierarhic superior;

*ATENȚIE!!! [K] = [L] + [M]*

* La *[N]* entităţi auditul public intern nu funcţionează, deşi este înființat:
  + *[O]* prin structură proprie:
    - *[denumirea* *entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *etc.*

Cauzele nefuncționării structurilor de audit intern înființate sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

* + *[P]* prin organul ierarhic superior:
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *etc.*

Cauzele nefuncționării auditului public intern furnizat de organul ierarhic superior sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].*

Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

*ATENȚIE!!! [N] = [O] + [P]*

* La *[Q]* entităţi auditul public intern nu funcţionează, pentru că nu este înființat. Lista acestora este prezentată la punctul II.1.1. de mai sus.

*ATENȚIE!!! [A] = [K] + [N] + [Q]*

*[Q] = [D]*

## **III.2. Raportarea activității de audit public intern**

Dintre cele *[A]* entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate *[Denumirea entității publice]*, *[B]* entităţi au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul *[Denumirea entității publice]*. Restul entităţilor publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior sau nu au înființat această funcţie.

Auditul public intern funcţionează prin structură proprie la *[L]* din cele *[B]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care au înființat audit public intern prin structură proprie. Cele *[L]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au astfel obligația de a emite și comunica către *[Denumirea entității publice]* raportul anual de activitate privind funcţia de audit public intern. Dintre acestea, raportul anual de activitate a fost emis de un număr de *[R]* entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate, informațiile furnizate de acestea regăsindu-se în cuprinsul prezentului raport.

*ATENȚIE !!! Aceste informații trebuie corelate cu informațiile din cadrul punctului II.1. de mai sus*

Cauzele pentru care un număr de *[S=L-R]* de structuri de audit public intern funcționale nu au emis raport anual de activitate sunt următoarele: *[se vor expune aici care sunt cauzele care au generat această situaţie]*. În vederea remedierii acestei situaţii și pentru prevenirea repetării acesteia, structura de audit public intern din cadrul *[Denumirea entității publice]* intenționează să promoveze următoarele măsuri: *[se vor specifica măsurile ce se au în vedere pentru remedierea situației].*

## **III.3. Independenţa structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor**

Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

**Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:**

* + - funcția de audit public intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
    - numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

**Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:**

* + - Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
    - Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

### **III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern**

*ATENȚIE!!! Informațiile din această secțiune trebuie corelate cu informațiile din anexa 3. Necorelarea informațiilor între corpul raportului și anexe atrage după sine returnarea raportului pentru modificare și REAPROBARE!*

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

Pe baza informațiilor din anexa 3 se vor specifica următoarele:

- Poziţia structurii de audit public intern în organigrama entității (cui raportează). Dacă la nivelul instituției există o delegare de atribuții, în sensul că auditul public intern raportează efectiv unui alt nivel decât conducătorul entității, se va specifica acest lucru. Se va prezenta nivelul de subordonare, actul în baza căruia s-a efectuat delegarea atribuţiilor conducătorului instituţiei și atribuţiile delegate. Totodată se va menționa modul în care este păstrată independența structurii de audit public intern în acest caz.

- Aplicarea şi respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului de raportare. Se va menționa dacă managerul structurii de audit public intern a fost numit sau destituit în anul de raportare și de câte ori. De asemenea se va menționa dacă au fost cazuri de numire/destituire fără respectarea procedurii. În cazul în care această situație a existat, se vor menționa cauzele care au generat-o precum și soluțiile avute în vedere.

- Aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului de raportare. Se va menționa dacă au fost cazuri de numire/revocare a auditorilor publici interni în anul de raportare și de câte ori. De asemenea se va menționa dacă au fost cazuri de numire/revocare fără respectarea procedurii. În cazul în care această situație a existat, se vor menționa cauzele care au generat-o precum și soluțiile avute în vedere.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 3 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[R]* structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

- La *[T]*entități auditul public intern raportează conducătorului instituției. La această categorie se includ și entitățile la care auditul public intern raportează unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții. Aceste entități sunt următoarele:

* + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

În cazul delegării de atribuții, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri: *[se vor specifica măsurile]*. *[Dacă această situație nu se regăsește, se va menționa distinct acest lucru]*

- La *[U]* entități auditul public intern nu raportează conducătorului instituției. Aceste entități sunt următoarele:

* + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

În acest caz, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri *[se vor specifica măsurile]*. *[Dacă această situație nu se regăsește, se va menționa distinct acest lucru]*

- *[V]* entități nu au furnizat informaţii referitoare la acest aspect. Aceste entități sunt următoarele:

* + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

Pentru evitarea acestei probleme pe viitor, structura de audit public intern de la nivelul ordonatorului principal de credite are în vedere implementarea următoarelor măsuri: *[se vor specifica măsurile]*. *[Dacă această situație nu se regăsește, se va menționa distinct acest lucru]*

*ATENȚIE!!! [R] = [T] + [U] + [V]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 3 !!!*

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului *[anul de raportare]*:

- La *[X]* entități în anul *[anul de raportare]*, numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către UCAAPI sau de către entitatea ierarhică superioară;

- La *[Y]* entități în anul *[anul de raportare]*, numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către UCAAPI sau de către entitatea ierarhică superioară. Aceste entități sunt următoarele:

* + Pentru numirea conducătorului structurii de audit public intern:
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1]*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*
  + Pentru destituirea conducătorului structurii de audit public intern:
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1]*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/destituirii conducerii structurii de audit public intern sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- La *[Z]* entități nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul *[anul de raportare]*;

- *[W]* entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele:

* + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

*ATENȚIE!!! [R] = [X] + [Y] + [Z] + [W]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 3 !!!*

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului *[anul de raportare]:*

- La *[AA]* entități în anul *[anul de raportare]*, numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern;

- La *[AB]* entități în anul *[anul de raportare]*, numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern. Aceste entități sunt următoarele:

* + Pentru numirea auditorilor publici interni:
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1]*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*
  + Pentru revocarea auditorilor publici interni:
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/revocării auditorilor publici interni sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- La *[AC]* entități nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul *[anul de raportare]*;

- *[AD]* entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele:

* + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

*ATENȚIE!!! [R] = [AA] + [AB] + [AC] + [AD]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 3 !!!*

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

### **III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

*ATENȚIE!!! Informațiile din această secțiune trebuie corelate cu informațiile din anexa 4. Necorelarea informațiilor între corpul raportului și anexe atrage după sine returnarea raportului pentru modificare și REAPROBARE!*

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

Pe baza informațiilor din anexa 4, se vor specifica următoarele:

Implicarea compartimentului de audit public intern în exercitarea activităților audiabile. Se va specifica dacă managementul entității publice a implicat auditul intern, în cursul anului de raportare, în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera audiabilă.

Se va specifica dacă declarația de independență este completată de auditori publici interni cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. Se va menționa dacă, în cursul anului de raportare, au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor. Dacă este cazul, se va menționa modul de soluționare.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 4 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[R]* structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

- La *[AE]* entități în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile;

- La *[AF]* entități în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile, astfel:

* + - * *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1] – auditorii publici interni au fost implicați în următoarele activităţi auditabile: …………..*
      * *denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2] – auditorii publici interni au fost implicați în următoarele activităţi auditabile: …………..*
      * *Etc.*

Cauzele nerespectării cerințelor de neimplicare a auditorilor publici interni în derularea activităților auditabile sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- *[AG]* entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele:

* + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

*ATENȚIE!!! [R] = [AE] + [AF] + [AG]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 4 !!!*

Referitor la completarea declarației de independență

- La *[AH]* entități în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență;

- La *[AI]* entități în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni nu au completat declarațiile de independență. Aceste entități sunt următoarele:

* + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1]*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2]*
    - *Etc.*

Cauzele nerespectării cerințelor de completare a declarațiilor de independență sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- *[AJ]* entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele:

* + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

*ATENȚIE!!! [R] = [AH] + [AI] + [AJ]*

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

## **III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural**

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

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

### **III.4.1. Emiterea normelor proprii**

Conform prevederilor legale în vigoare, respectiv punctul 1.4.1.2. și punctul 1.4.1.3. din HG nr. 1086/2013, structurile de audit public intern de la nivelul entităţilor publice aflate în subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate unei alte entităţi publice îşi desfăşoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activităţii de audit public intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior (OIS). Totuși, aceste structuri de audit public intern pot elabora norme metodologice privind exercitarea activităţii de audit public intern specifice entităţii numai dacă solicită acordul organului ierarhic superior şi dacă acest acord se dă în acest sens.

În acest context, în cadrul acestui capitol se va analiza modul în care ordonatorul de credite a decis cu privire la emiterea normelor proprii la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate dar și stadiul emiterii normelor proprii atât la nivelul ordonatorului principal cât și la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

Stadiul emiterii normelor proprii poate fi următorul:

Neîntocmite: normele proprii nu sunt elaborate (scrise);

Întocmite dar netransmise la UCAAAPI / OIS: normele proprii sunt întocmite, adică scrise și eventual tipărite, dar din diferite motive, nu au fost transmise spre avizare;

Întocmite și transmise la UCAAPI / OIS în vederea avizării: normele proprii sunt întocmite și au fost transmise organului avizator în vederea obținerii avizului;

Restituite de UCAAPI /OIS cu observații în vederea completării/modificării: normele proprii sunt întocmite, au fost transmise organului avizator, iar acesta le-a restituit cu observații în vederea completării/modificării.

Avizate de către UCAAPI / OIS: normele proprii sunt întocmite, au fost transmise organului avizator în vederea obținerii avizului, iar avizul a fost primit și a fost unul pozitiv.

Toate aceste informații se regăsesc în anexa 5, iar informațiile din acest capitol trebuie corelate cu informațiile din cadrul acestei anexe.

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

La nivelul *[Denumirea entității publice]* normele proprii *[se va alege una dintre următoarele variante de răspuns, după caz: nu au fost întocmite, au fost întocmite dar nu au fost transmise către UCAAPI în vederea avizării, au fost întocmite și au fost transmise către UCAAPI în vederea avizării – cu adresa nr. …/…, au fost întocmite, transmise către UCAAPI, care le-a restituit cu observații pentru modificări/completări, au fost întocmite și au fost avizate de către UCAAPI – cu avizul nr. …/…, etc ]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 5 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Pentru totalul de *[B]* unități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie, situația utilizării normelor proprii este următoarea:

* *[AK]* entități au primit acordul *[Denumirea entității publice]* pentru emiterea normelor proprii;
* *[AL]* entități care nu au primit acordul *[Denumirea entității publice]* pentru emiterea normelor proprii.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 5 !!!*

*Atenție!!! Cifra [B] de aici trebuie să fie identică cu cifra [B] de la punctual II.1.1.*

*Atenție!!! [B] = [AK] + [AL]*

La cele *[AK]* entități care au primit acordul *[Denumirea entității publice]* pentru emiterea normelor proprii, situația emiterii acestor norme se prezintă astfel:

* *[AM]* entități nu au întocmit norme proprii. Aceste entități sunt:
  + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*
* *[AN]* entități au întocmit normele proprii dar acestea nu au fost transmise la *[Denumirea entității publice]* spre avizare Aceste entități sunt:
  + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*
* *[AO]* entități au întocmit normele proprii și le-au transmis *[Denumirea entității publice]* în vederea obținerii avizului;
* *[AO.1]* entități au întocmit normele proprii, le-au transmis *[Denumirea entității publice]* în vederea obținerii avizului, iar acesta le-a returnat cu observații pentru modificare/completări;
* *[AP]* entități au întocmit normele proprii care au fost avizate de către *[Denumirea entității publice]*
* *[AR]* entități care nu au oferit informații privind stadiul normelor proprii

*Atenție!!! [AK] = [AM] + [AN] + [AO] + [AO.1]+[AP]+ [AR]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 5 !!!*

Există un număr de *[AS = AM + AN]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care nu au luat măsura avizării normelor proprii, deși au solicitat și au obținut acordul în acest sens. Cauzele acestei situații sunt reprezentate de faptul că *[sunt prezentate cauzele care au generat această situație]*. Pentru rezolvarea situației se intenționează implementarea următoarelor măsuri: *[sunt prezentate măsurile care urmează a fi implementate]*.

### **III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern**

Procedurile scrise la care se face referire în această secțiune sunt **numai** procedurile scrise aferente activităților **structurii de audit public intern de la nivelul entității publice, inclusiv de la nivelul entitățiilor subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate**. Astfel, în această secțiune se vor raporta informații cu privire la activitatea de implementare, la nivelul structurilor de audit public intern, a Standardului 9 – Proceduri, așa cum este acesta definit în OSGG nr. 600/2018.

**Nu se vor include în analiză procedurile scrise elaborate de alte structuri din cadrul entității publice sau din cadrul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.**

Pașii necesari pentru implementarea Standardului 9 – Proceduri sunt următorii:

1. Identificarea tuturor activităților derulate în cadrul structurii de audit intern. Aceste activități se pot împărți în două categorii: activități procedurabile și activități neprocedurabile. În prima categorie sunt incluse activități pentru care managementul structurii de audit intern consideră necesar a se emite proceduri scrise, iar în a doua categorie sunt incluse activitățile care nu necesită emiterea de proceduri scrise.

2. Identificarea numărului de activități procedurabile.

3. Identificarea numărului de proceduri scrise emise. Se va menționa pentru câte activități procedurabile s-au și emis proceduri scrise.

**Menționăm în mod expres faptul că noțiunea de procedură care se regăsește în cadrul HG nr.1086/2013 este doar o coincidență de exprimare. Procedurile din HG nr.1086/2013 nu pot fi considerate proceduri scrise în înțelesul OSGG nr. 600/2018.**

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *[Denumirea entității publice]* au fost identificate un număr de *[AS]* activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de *[AT]* activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa *[AU]%*. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

* *[Activitatea 1]*
* *[Activitatea 2]*
* *[Activitatea 3]*
* *Etc.*

Din cele *[AT]* activități procedurabile au fost emise un număr de *[AV]* proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa *[AV]%*.

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate *[Denumirea entității publice]* au fost identificate un număr total de *[AX]* activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de *[AY]* activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa *[AZ]%*. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

* *[Activitatea 1]*
* *[Activitatea 2]*
* *[Activitatea 3]*
* *Etc.*

Din cele *[AY]* activități procedurabile au fost emise un număr de *[AW]* proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa *[BA]%*.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 6 !!!*

## **III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern**

### **III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC)**

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacităţii acestuia.

Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfăşoară în conformitate cu normele, instrucțiunile şi Codul privind conduita etică a auditorului public intern şi să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

* Conformității cu baza legală în vigoare;
* Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
* Acoperirea integrală a sferei auditabile;
* Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
* Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului public intern, a eficienței și a eficacității.

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

În cazul în care s-a emis PAIC se vor prezenta următoarele informații:

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *[Denumirea entității publice]* s-a emis PAIC cu nr. *[nr de înregistrare al PAIC]*. PAIC - ul emis *[este / nu este]* actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de *[data ultimei actualizări]*.

În cazul în care nu s-a emis PAIC se vor menționa cauzele acestei situații.

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[R]* structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

* *[BB]* entități au elaborat PAIC;
* *[BC]* entități nu au elaborat PAIC. Aceste entități sunt:
  + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

Cauzele nerespectării cerințelor de emitere a PAIC sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

* *[BD]* entități nu au furnizat informații despre elaborarea PAIC. Aceste entități sunt:
  + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

*Atenție!!! [R] = [BB] + [BC] + [BD]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 7 !!!*

Dintre cele *[BB]* entități care au elaborat PAIC:

* *[BE]* entități au actualizat PAIC în anul de raportare;
* *[BF]* entități nu au actualizat PAIC în anul de raportare. Aceste entități sunt:
  + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

* *[BG]* entități nu au furnizat informații despre actualizarea PAIC. Aceste entități sunt:
  + - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
    - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
    - *Etc.*

*Atenție!!! [BB] = [BE] + [BF] + [BG]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 7 !!!*

### **III.5.2. Realizarea evaluării externe**

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit public intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit public intern.

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

Se va menționa dacă auditul public intern din cadrul entității a fost evaluat, în anul de raportare, de către Curtea de Conturi a României, de către UCAAPI sau de către alte entități. În acest ultim caz, se vor nominaliza entitățile.

În această secțiune **nu se vor menționa verificările efectuate de Curtea de Conturi a României asupra altor direcții din cadrul entității**, dacă aceste verificări nu au inclus și o evaluare a funcției de audit intern.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 8 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[R]* structuri de audit public intern funcționale, a rezultat faptul că, în anul *[anul de raportare]* :

* *[BH]* entități au fost evaluate de organul ierarhic superior;
* *[BI]* entități au fost evaluate de Curtea de Conturi a României;
* *[BJ]* entități au fost evaluate de UCAAPI;
* *[BK]* entități au fost evaluate de alte entități. Entitățile care au efectuat evaluarea au fost: *[se va completa cu denumirea entităților care au realizat evaluarea]* ;
* *[BL]* entități nu au fost supuse evaluării;
* *[BM]* entități nu au furnizat aceste informații.

*Atenție!!! Nu este obligatoriu ca*

*[R] = [BH] + [BI] + [BJ] + [BK] + [BL] + [BM]*

*O entitate poate fi evaluată într-un an de mai multe structuri!*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 8 !!!*

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani a entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate se prezintă astfel:

* *[BN]* entități au fost evaluate de organul ierarhic superior, Curtea de Conturi, UCAAPI sau alte entități;
* *[BO]* entități nu au fost supuse evaluării;
* *[BP]* entități nu au furnizat aceste informații.

*Atenție!!! [R] = [BN] + [BO] + [BP]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 8 !!!*

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, un număr de *[BR]* de structuri de audit intern funcționale nu au fost evaluate în ultimii 5 ani.

*[BR]*se află folosind anexa 8 și reprezintă numărul entităților care au completat ”X” simultan în coloanele 10 și 13.

## **III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern**

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

### **III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare**

În cadrul acestui capitol se urmărește **existența și disponibilitatea** resursei umane alocate structurii de audit public intern, atât din punct de vedere al funcțiilor de conducere dar și din punctul de vedere al funcțiilor de execuție.

Posturile alocate sunt cele prevăzute în statul de funcții al instituției la data solicitată.

Prin noțiunea de posturi ocupate, în înțelesul prezentului raport, se înțeleg acele posturi care în statul de funcții sunt încadrate cu personal.

Numărul **total de posturi ocupate** va fi format prin evidențierea distinctă a **numărului de posturi de auditori ocupate pe care sunt încadrate persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit intern** respectivă precum și a **numărului de posturi care nu sunt de auditori publici interni sau ai căror titulari sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc**.

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

La nivelul entității, la data de 31 decembrie *[anul de raportare],* structura de audit public intern avea alocate un număr de *[BS]* de posturi de conducere, dintre care *[BT]* posturi ocupate și *[BU]* posturi vacante.

*Atenție!!! [BS] = [BT] + [BU]*

Din *[BT]* posturi de conducere ocupate, *[BT.1]* sunt încadrate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și *[BT.2]* sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

in

*Atenție!!! [BT] = [BT.1] + [BT.2]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie *[anul de raportare],* structura de audit public intern avea alocate un număr de *[BV]* de posturi, dintre care *[BX]* posturi ocupate și *[BY]* posturi vacante.

Din cele *[BV]* de posturi de execuție alocate *[BV.1]* sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

*Atenție!!! [BV] = [BX] + [BY]*

Din *[BX]* posturi de execuție ocupate, *[BX.1]* sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și *[BX.2]* nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

*Atenție!!! [BX] = [BX.1] + [BX.2]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Dacă în cadrul entității se aplică una dintre situațiile specificate în coloanele 12, 13 sau 14 din cadrul Anexei 9, se va specifica aici care sunt cauzele care au generat această situație și care sunt posibilele soluții de rezolvare.

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, la data de 31 decembrie *[anul de raportare],* structurile de audit public intern aveau alocate un număr de *[BZ]* de posturi de conducere, dintre care *[BW]* posturi ocupate și *[CA]* posturi vacante.

*Atenție!!! [BZ] = [BW] + [CA]*

Din *[BW]* posturi de conducere ocupate, *[BW.1]* sunt încadrate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și *[BW.2]* sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

*Atenție!!! [BZ] = [BW.1] + [BW.2]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie *[anul de raportare],* structura de audit public intern avea alocate un număr de *[CB]* de posturi, dintre care *[CD]* posturi ocupate și *[CE]* posturi vacante.

Din cele *[CB]* de posturi de execuție alocate *[CB.1]* sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

*Atenție!!! [CB] = [CD] + [CE]*

Din *[CD]* posturi de execuție ocupate, *[CD.1]* sunt încadrate cu auditori publici interni, **persoane care lucrează efectiv** pentru structura de audit public intern și *[CD.2]* nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

*Atenție!!! [CD] = [CD.1] + [CD.2]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

* Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă**.
* Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existenţa unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervizor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie** și **ocupate**.

Din acest punct de vedere, situația entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate este următoarea:

* *[CF]* entități au alocat un singur post de auditor public intern;
* *[CG]* entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern. Acestea se împart la rândul lor în 2 categorii:
  + *[CH]* entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocat un singur post;
  + *[CI]* entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocate mai multe posturi.

*[CI]*se obține ca diferență între coloana 13 și coloana 14 din Anexa 9.

*Atenție!!! [CG] = [CH] + [CI]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Dacă în cadrul entităților subordonate există una dintre situațiile specificate în coloanele 12, 13 sau 14 din cadrul Anexei 9, se va specifica aici care sunt cauzele care au generat această situație și care sunt posibilele soluții de rezolvare.

### **III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare**

Fluctuaţia personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică şi poate fi destul de costisitoare. Fluctuaţia de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaţilor, se pierd atât competenţe deosebite cât și experienţă.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuaţiei pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajaţi şi a timpului acordat selecţiei acestora, precum şi din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajaţi care au acumulat o serie de cunoştinţe în cadrul organizației).

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Referitor la funcțiile de conducere**

La nivelul *[Denumirea entităţii publice]* la data de 01 ianuarie *[anul de raportare]* existau un număr de *[CJ]* persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului *[anul de raportare]* un număr de *[CK]* persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

* *[CL]* persoane prin transfer;
* *[CM]* persoane prin mutare;
* *[CN]* persoane prin detașare;
* *[CO]* persoane prin demisie;
* *[CP]* persoane prin suspendare;
* *[CQ]* persoane prin pensionare;
* *[CR]* persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
* *[CS]* persoane prin alte metode.

*Atenție!!! [CK] = [CL] + [CM] + [CN] + [CO] + [CP] + [CQ] + [CR] + [CS]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa *[CT]%* care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că *[aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de conducere care au venit în cadrul structurii de audit public intern (CU), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de conducere ocupate la finele anului de raportare – cifra BT.1 de la punctul III.6.1. de mai sus].*

*Atenție!!! [BT.1] = [CJ] - [CK] + [CU]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

**Referitor la funcțiile de execuție**

La nivelul *[Denumirea entităţii publice]* la data de 01 ianuarie *[anul de raportare]* existau un număr de *[CV]* persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului *[anul de raportare]* un număr de *[CX]* persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

* *[CY]* persoane prin transfer;
* *[CZ]* persoane prin mutare;
* *[CW]* persoane prin detașare;
* *[DA]* persoane prin demisie;
* *[DB]* persoane prin suspendare;
* *[DC]* persoane prin pensionare;
* *[DE]* persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
* *[DF]* persoane prin alte metode.

*Atenție!!! [CX] = [CY] + [CZ] + [CW] + [DA] + [DB] + [DC] + [DE] + [DF]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa *[DG]%* care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că *[aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de execuție care au venit în cadrul structurii de audit public intern (DH), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de execuție ocupate la finele anului de raportare – cifra BX.1 de la punctul III.6.1. de mai sus].*

*Atenție!!! [BX.1] = [CV] - [CX] + [DH]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

**Referitor la funcțiile de conducere**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate *[Denumirea entităţii publice]* la data de 01 ianuarie *[anul de raportare]* existau un număr total de *[DI]* persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului *[anul de raportare]* un număr total de *[DJ]* persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

* *[DK]* persoane prin transfer;
* *[DL]* persoane prin mutare;
* *[DM]* persoane prin detașare;
* *[DN]* persoane prin demisie;
* *[DO]* persoane prin suspendare;
* *[DP]* persoane prin pensionare;
* *[DQ]* persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
* *[DR]* persoane prin alte metode.

*Atenție!!! [DJ] = [DK] + [DL] + [DM] + [DN] + [DO] + [DP] + [DQ] + [DR]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa *[DS]%* care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că *[aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de conducere care au venit în cadrul structurii de audit public intern (DT), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de conducere ocupate la finele anului de raportare – cifra BW.1 de la punctul III.6.1. de mai sus].*

*Atenție !!! [BW.1] = [DI] - [DJ] + [DT]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

**Referitor la funcțiile de execuție**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate *[Denumirea entităţii publice]* la data de 01 ianuarie *[anul de raportare]* existau un număr total de *[DU]* persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului *[anul de raportare]* un număr de *[DV]* persoane de execuție au părăsit structura de audit intern, astfel:

* *[DX]* persoane prin transfer;
* *[DY]* persoane prin mutare;
* *[DZ]* persoane prin detașare;
* *[DW]* persoane prin demisie;
* *[EA]* persoane prin suspendare;
* *[EB]* persoane prin pensionare;
* *[EC]* persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
* *[ED]* persoane prin alte metode.

*Atenție!!! [DV] = [DX] + [DY] + [DZ] + [DW] + [EA] + [EB] + [RC] + [ED]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa *[EF]%* care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că *[aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de execuție care au venit în cadrul structurii de audit public intern (EG), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de execuție ocupate la finele anului de raportare – cifra CD.1 de la punctul III.6.1. de mai sus].*

*Atenție!!! [CD.1] = [DU] - [DV] + [EG]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

### **III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie**

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul public intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

Pe baza informațiilor din anexa 11 și anexa 12, se va menționa structura personalului de conducere și a celui de execuție în funcție de informațiile din anexele menționate.

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Pe baza informațiilor din anexa 11 și anexa 12, se va menționa, cumulativ pentru entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, structura personalului de conducere și a celui de execuție, în funcție de informațiile din anexele menționate.

### **III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue**

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

La nivelul *[Denumirea entităţii publice]*, gradul de participare la pregătire profesională este de *[EH]%.* Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de *[EI]*, fiind realizate astfel:

* *[EJ]* zile prin cursuri de pregătire;
* *[EK]* zile prin studiu individual;
* *[EL]* zile prin alte forme de pregătire.

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: *[se prezintă care au fost problemele, în cazul în care numărul mediu de zile de pregătire este sub 15].*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 13 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul celor *[R]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, gradul de participare la pregătire profesională se prezintă astfel:

* *[EM]* entități au un grad de participare de 100%;
* *[EN]* entități au un grad de participare sub 100%;

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

*Atenție!!! [R] = [EM] + [EN]*

În cadrul acestor entități, numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de *[EO]*, fiind realizate astfel:

* *[EO]* zile prin cursuri de pregătire;
* *[EQ]* zile prin studiu individual;
* *[ER]* zile prin alte forme de pregătire.

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: *[se prezintă care au fost problemele, în cazul în care numărul mediu de zile de pregătire este sub 15].*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 13 !!!*

### **III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern**

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activităţile desfăşurate în cadrul entităţilor publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităţilor desfăşurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităţilor entităţilor subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entităţi publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puţin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) activităţile financiare sau cu implicații financiare desfăşurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanţare externă;

b) plățile asumate prin angajamente bugetare şi legale, inclusiv din fondurile comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum şi vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;

d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;

e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare şi stabilire a titlurilor de creanță, precum şi a facilităţilor acordate la încasarea acestora;

f) alocarea creditelor bugetare;

g) sistemul contabil şi fiabilitatea acestuia;

h) sistemul de luare a deciziilor;

i) sistemele de conducere şi control, precum şi riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

* Punctul 2.4.1.2. lit. b): ”*planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ţinând cont de rezultatul evaluării riscurilor şi de resursele de audit disponibile”;*
* Punctul 2.4.1.3. lit. i): ”*Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcţie de (…) resursele de audit disponibile”;*
* Punctul 2.4.1.5.3.: ”*Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispoziţiile pct. 2.4.1.3 şi cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.”;*
* Punctul 2.4.1.5.3.: ”*Şeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea şi desfăşurarea activităţilor de audit public intern şi asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.”*

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: ”*Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate şi a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităţilor cuprinse în sfera auditului public intern”*, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

La nivelul *[Denumirea entităţii publice]*, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern *[BT.1 + BX.1]*, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de *[ES]%.*

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de *[ET]* posturi de auditori publici interni ocupate care să exercite activitate de audit public intern.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 14 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul celor *[R]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de *[BW.1 + CD.1]* posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este următorul:

* *[EU]* entități au un grad de acoperire de 100%;
* *[EV]* entități au un grad de acoperire sub 100%;

*Atenție!!! [R] = [EU] + [EV]*

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structurile de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de *[EW]* posturi de auditori publici interni ocupate care să exercite activitate de audit public intern.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 14 !!!*

# Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

## **IV.1. Planificarea activităţii de audit intern**

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

**IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală**

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

Se va specifica dacă la acest nivel, pentru planificarea multianuală au fost dezvoltate criterii specifice. În acest sens se vor prezenta care sunt criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul acestui proces.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele: *[se vor prezenta criteriile utilizate în cadrul procesului de analiză de risc pentru planificarea multianuală].*

De asemenea se va specifica dacă la nivelul entității publice a fost elaborată o procedură operațională referitoare la planificarea multianuală și anuală.

La nivelul *[Denumirea entităţii publice], [a fost / nu a fost]* elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de *[structurile / procesele / activitățile / proiectele / operațiunile]* din cadrul entității.

**La nivelul entitățiilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul celor *[R]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

* Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
  + *[EX]* entități și-au emis propriile criterii de analiză a riscului;
  + *[EY]* entități nu și-au emis propriile criterii de analiză a riscului, utilizând *[se va specifica unde sunt definite criteriile utilizate, ex: în cadrul legal existent]*

*Atenție!!! [R] = [EX] + [EY]*

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

* Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
  + *[EZ]* entități și-au emis procedură operațională;
  + *[FA]* entități nu și-au emis procedură operațională;

*Atenție!!! [R] = [EZ] + [FA]*

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

* Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
  + *[FB]* entități au ținut cont de structuri;
  + *[FC]* entități au ținut cont de procese;
  + *[FD]* entități au ținut cont de activități;
  + *[FE]* entități au ținut cont de proiecte;
  + *[FF]* entități au ținut cont de operațiuni.

*Atenție!!! [R] = [FB] + [FC] + [FD] + [FE] + [FF]*

*ATENȚIE!!! Cifra [R] de aici trebuie să fie identică cu cifra [R] prezentată la punctul II.2.*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 15 !!!*

## **IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern**

Se va realiza o analiză a structurii misiunilor de audit public intern realizate în anul de raportare, prin analiza informațiilor din anexa 16.

### **IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare**

#### **IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

La nivelul *[denumirea entității publice]* în anul *[anul de raportare]* au fost realizate un număr de *[FG]* **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

* *[FG]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
* *[FH]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
* *[FI]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achiziţiilor publice;
* *[FJ]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
* *[FK]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
* *[FL]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
* *[FM]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
* *[FN]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii;
* *[FN.1]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
* *[FN.2]* misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 16 !!!*

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului *[anul de raportare]* au fost constatate un număr de *[FO]* **iregularități**, astfel:

|  |  |
| --- | --- |
| **Domeniul** | **Număr iregularități constatate** |
| Bugetar |  |
| Financiar-contabil |  |
| Achiziţiilor publice |  |
| Resurse umane |  |
| Tehnologia informației |  |
| Juridic |  |
| Fonduri comunitare |  |
| Funcţiile specifice entităţii |  |
| SCM/SCIM |  |
| Alte domenii |  |
| **TOTAL** |  |

Se vor prezenta informaţii cu privire la aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea iregularităţilor constatate în cadrul misiunilor de audit public intern, respectiv: termenul în care s-a realizat raportarea, structurile/persoanele către care s-a făcut raportarea, etc.

.

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

Se vor prezenta informaţii cu privire la:

* recomandările formulate şi neînsuşite de conducerea entităţii publice, prin menționarea de către conducător a acestui fapt în mod expres;
* aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsuşite de către conducătorul entităţii publice;
* consecinţele neimplementării acestor recomandări;
* deciziile auditorului public intern luate în acest sens.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului** *[anul de raportare]* au fost urmărite un număr de *[FP]* recomandări, cu următoarele rezultate:

* *[FR]* recomandări implementate, din care:
  + *[FS]* recomandări implementate în termenul stabilit;
  + *[FT]* recomandări implementate după termenul stabilit;

*Atenție!!! [FR] = [FS] + [FT]*

* *[FU]* recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  + *[FV]* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  + *[FW]* recomandări cu termenul de implementare depășit;

*Atenție!!! [FU] = [FV] + [FW]*

* *[FX]* recomandări neimplementate, din care:
  + *[FY]* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  + *[FZ]* recomandări cu termenul de implementare depășit.

*Atenție!!! [FX] = [FY] + [FZ]*

*Atenție!!! [FP] = [FR] + [FU] + [FX]*

Se vor prezenta informaţii cu privire la modalitatea de realizare a urmăririi implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern, evidenţiind procedurile şi instrumentele utilizate precum și sistemul de monitorizare şi comunicare a stadiului implementării recomandărilor.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Domeniul | Număr de recomandări implementate | | Număr de recomandări parțial implementate | | Număr de recomandări neimplementate | |
| în termenul stabilit | după termenul stabilit | pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit | cu termenul de implementare depășit | pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit | cu termenul de implementare depășit |
| Bugetar |  |  |  |  |  |  |
| Financiar-contabil |  |  |  |  |  |  |
| Achiziţiilor publice |  |  |  |  |  |  |
| Resurse umane |  |  |  |  |  |  |
| Tehnologia informației |  |  |  |  |  |  |
| Juridic |  |  |  |  |  |  |
| Fonduri comunitare |  |  |  |  |  |  |
| Funcţiile specifice entităţii |  |  |  |  |  |  |
| SCM/SCIM |  |  |  |  |  |  |
| Alte domenii |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL 1 |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL 2 |  | |  | |  | |

#### **IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Informațiile se vor prezenta cumulat la nivelul tuturor entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. Dacă structura de audit public intern consideră necesar, poate individualiza informațiile pentru unele sau pentru toate entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. În acest caz, vor fi păstrate informațiile cumulate solicitate prin prezentul format standard, urmând ca informațiile particulare să fie adăugate și evidențiate distinct în cadrul raportului.

La nivelul *[denumirea entității publice]* în anul *[anul de raportare]* au fost realizate un număr de *[GA]* **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

* *[GB]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
* *[GC]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
* *[GD]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achiziţiilor publice;
* *[GE]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
* *[GF]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
* *[GG]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
* *[GH]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
* *[GI]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii;
* *[GI.1]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
* *[GI.2]* misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 16 !!!*

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului *[anul de raportare]*, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au fost constatate un număr total de *[GJ]* **iregularități**, astfel:

|  |  |
| --- | --- |
| **Domeniul** | **Număr iregularități constatate** |
| Bugetar |  |
| Financiar-contabil |  |
| Achiziţiilor publice |  |
| Resurse umane |  |
| Tehnologia informației |  |
| Juridic |  |
| Fonduri comunitare |  |
| Funcţiile specifice entităţii |  |
| SCM/SCIM |  |
| Alte domenii |  |
| **TOTAL** |  |

Se vor prezenta informaţii cu privire la aplicarea şi respectarea, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, a procedurii privind raportarea iregularităţilor constatate în cadrul misiunilor de audit intern, respectiv: termenul în care s-a realizat raportarea, structurile/persoanele către care s-a făcut raportarea, etc.

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

Se vor prezenta informaţii cu privire la:

* recomandările formulate şi neînsuşite de conducătorii entităţilor publice subordonate;
* aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsuşite de către conducătorii entităţilor publice subordonate;
* consecinţele neimplementării acestor recomandări;
* deciziile auditorului luate în acest sens.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului** *[anul de raportare]* au fost urmărite un număr de *[GK]* recomandări, cu următoarele rezultate:

* *[GL]* recomandări implementate, din care:
  + *[GM]* recomandări implementate în termenul stabilit;
  + *[GN]* recomandări implementate după termenul stabilit;

*Atenție!!! [GL] = [GM] + [GN]*

* *[GO]* recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  + *[GP]* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  + *[GR]* recomandări cu termenul de implementare depășit;

*Atenție!!! [GO] = [GP] + [GR]*

* *[GS]* recomandări neimplementate, din care:
  + *[GT]* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  + *[GU]* recomandări cu termenul de implementare depășit.

*Atenție!!! [GS] = [GT] + [GU]*

*Atenție!!! [GK] = [GL] + [GO] + [GS]*

Se vor prezenta informaţii cu privire la modalitatea de realizare a urmăririi implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern, evidenţiind procedurile şi instrumentele utilizate precum și sistemul de monitorizare şi comunicare a stadiului implementării recomandărilor. Informațiile se vor prezenta cumulat pentru toate entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Domeniul | Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate | | Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate | | Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate | |
| în termenul stabilit | după termenul stabilit | pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit | cu termenul de implementare depășit | pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit | cu termenul de implementare depășit |
| Bugetar |  |  |  |  |  |  |
| Financiar-contabil |  |  |  |  |  |  |
| Achiziţiilor publice |  |  |  |  |  |  |
| Resurse umane |  |  |  |  |  |  |
| Tehnologia informației |  |  |  |  |  |  |
| Juridic |  |  |  |  |  |  |
| Fonduri comunitare |  |  |  |  |  |  |
| Funcţiile specifice entităţii |  |  |  |  |  |  |
| SCM/SCIM |  |  |  |  |  |  |
| Alte domenii |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL 1 |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL 2 |  | |  | |  | |

### **IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere**

#### **IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

Pentru misiunile de consiliere, se va preciza numărul acestor misiuni derulate în anul de raportare, precum și tipul şi forma misiunii de consiliere (tipul se referă la: consultanţă, facilitarea înţelegerii şi formarea şi perfecţionarea profesională, iar forma se referă la: misiuni de consiliere formalizate, misiuni de consiliere cu caracter informal şi misiuni de consiliere pentru situaţii excepţionale).

De asemenea, se vor menționa principalele obiective ale misiunilor de consiliere (maxim 5).

#### **IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Informațiile se vor prezenta cumulat la nivelul tuturor entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. Dacă structura de audit intern consideră necesar, poate individualiza informațiile pentru unele sau pentru toate entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. În acest caz, vor fi păstrate informațiile cumulate solicitate prin prezentul format standard, urmând ca informațiile particulare să fie adăugate și evidențiate distinct în cadrul raportului.

Pentru misiunile de consiliere, se va preciza, cumulat pentru toate entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, numărul acestor misiuni derulate în anul de raportare, precum și tipul şi forma misiunii de consiliere (tipul se referă la: consultanţă, facilitarea înţelegerii şi formarea şi perfecţionarea profesională, iar forma se referă la: misiuni de consiliere formalizate, misiuni de consiliere cu caracter informal şi misiuni de consiliere pentru situaţii excepţionale).

De asemenea, se vor menționa principalele obiective ale misiunilor de consiliere (maxim 5).

### **IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern**

#### **IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

Se vor prezenta informaţii privind numărul misiunilor de evaluare realizate în anul de raportare, precum şi entitățile supuse evaluării.

#### **IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

În cazul în care instituțiile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au la rândul lor instituții subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate la care au efectuat misiuni de evaluare a auditului public intern, în acest capitol se vor prezenta informaţii privind numărul misiunilor de evaluare realizate în anul de raportare, precum şi entitățile supuse evaluării.

# Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Acest capitol se va completa de către entitățile care au obligația legală de a constitui Comitet de Audit Public Intern. Dacă nu există această obligație, se va specifica ”Nu este cazul”. **Nu se va elimina acest capitol din formatul raportului.**

Se vor prezenta **în mod obligatoriu** următoarele informații: data înființării Comitetului de Audit Public Intern și instituțiile care i-au nominalizat în vederea numirii în Comitet.

Raportul anual de activitate al Comitetului, elaborat în conformitate cu prevederile art. 13, alin. 1) din cadrul HG nr. 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit intern, se va anexa la prezentul raport.

Emiterea Raportului anual de activitate al Comitetului se va elabora ținând cont de modelul prezentat pe site-ul MF, secțiunea UCAAPI/Îndrumări metodologice pentru CAI.

# Partea a VI-a – Concluzii

Se vor prezenta punctele tari ale funcției de audit public intern, evidențiate în fiecare capitol al raportului.

Apoi se vor prezenta punctele slabe ale funcției de audit public intern, evidențiate, de asemenea, în fiecare capitol al raportului, dacă este cazul.

Concluziile se vor prezenta separat pentru entitatea publică și pentru entităţile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

## **VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice**

*[Se vor prezenta informațiile conform cerințelor]*

## **VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

*[Se vor prezenta informațiile conform cerințelor]*

# Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern

Se vor prezenta propuneri de îmbunătățire a activității de audit public intern în corelație cu concluziile de la Partea a V-a 5. Propunerile se vor prezenta separat pentru entitatea publică și pentru entităţile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

## **VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice**

*[Se vor prezenta informațiile conform cerințelor]*

## **VII.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

*[Se vor prezenta informațiile conform cerințelor]*

*[Nume prenume – funcție][semnătura]*

*[Nume prenume – funcție][semnătura]*

*[Nume prenume – funcție][semnătura]*

Raportul de audit public intern va fi semnat de către toate persoanele din entitate care au contribuit la emiterea lui (prin concepție, redactare, supervizare, verificare, etc, inclusiv de conducătorul structurii de audit public intern). Exemplu: 2 auditori interni, 2 șefi de serviciu, 1 șef birou, 1 director.