**Anexa 9**

**Principalele constatări şi recomandările aferente acestora realizate cu ocazia derulării de către UAT …… a misiunilor de evaluare din anul 2016**

Constatările și recomandările aferente acestora se vor prezenta structurate pe următoarele obiective:

**1. Organizarea compartimentului de audit public intern**

La acest obiectiv se vor prezenta cele mai importante constatări și **recomandările aferente acestora** referitoare la subordonarea structurii de audit public intern, dimensionarea structurii de audit intern, existența documentelor de organizare a structurii de audit intern.

**2. Îndeplinirea atribuțiilor structurii de audit public intern**

La acest obiectiv se vor prezenta cele mai importante constatări și **recomandările aferente acestora** referitoare la elaborarea și actualizarea normelor proprii, planificarea anuală și multianuală, raportarea recomandărilor neînsușite, raportarea periodică asupra activității de audit intern, raportarea iregularităților.

**3. Respectarea normelor de calificare ale auditului public intern**

La acest obiectiv se vor prezenta cele mai importante constatări și **recomandările aferente acestora** referitoare la independență și obiectivitate, numirea respectiv destituirea șefului structurii de audit intern, numirea respectiv revocarea auditorilor interni, competența și conștiința profesională, programul de asigurare și îmbunătățire a activității.

**4. Respectarea normelor de funcționare ale auditului public intern**

La acest obiectiv se vor prezenta cele mai importante constatări și **recomandările aferente acestora** referitoare la gestiunea resurselor umane, planificarea și realizarea misiunilor de audit intern, raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern.

**5. Contribuția auditului public intern la procesele de management al riscului și de control intern**

La acest obiectiv se vor prezenta cele mai importante constatări și **recomandările aferente acestora** referitoare la evaluarea procesului de management al riscurilor, evaluarea sistemelor de management și control intern.