

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Nr. 10 ..... Data 05.02.2024

**Aprobat,**  
**DIRECTOR GENERAL,**  
**CS II dr.ing. Claudiu Sorin Dragomir**



**PROGRAM**  
**DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE**  
**A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE**  
**AUDIT PUBLIC INTERN**  
**2024**

**CUPRINS**

1. Introducere .....	3
1.1. Scop.....	3
1.2. Autoritate și responsabilitate.....	3
1.3. Obiectivele generale ale Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.....	4
2. Implementare .....	5
2.1. Evaluarea internă .....	5
2.1.1. Stadiul actual .....	5
2.1.1.1. Supervizarea.....	5
2.1.1.2. Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni.....	6
2.1.1.3. Evaluarea misiunii de audit intern de către Șeful Compartimentului de audit public intern.....	6
2.1.1.4. Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial .....	6
2.2. Evaluarea externă.....	6
2.2.1. Stadiul actual .....	7
2.2.1.1. Evaluarea realizată de Compartimentele de audit intern de la nivelurile ierarhic superioare .....	7
2.2.1.2. Evaluarea realizată de Curtea de Conturi.....	7
2.2.1.3. Alte evaluări externe .....	7
3. Monitorizarea implementării Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public.....	7
4. Actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.....	8
5. Aprobarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.....	8
6. Planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	8
7. Dispoziții filiale.....	9



## 1. Introducere

Pentru a asigura realizarea obiectivelor activității de audit, Șeful Compartimentului de audit intern trebuie să garanteze un nivel ridicat de calitate cu privire la activitățile derulate la nivelul compartimentului. În acest sens, la nivelul Compartimentului de audit intern se elaborează un *Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern*, care trebuie conceput astfel încât să asigure satisfacerea așteptărilor părților implicate în activitatea de audit intern și să întărească încrederea managementului în funcția de audit intern, iar prin rezultatele obținute să aducă un plus de valoare activităților INCD URBAN-INCERC.

### 1.1. Scop

Prin elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern se urmărește:

- ✓ îmbunătățirea activității de audit intern;
- ✓ oferirea de asigurări asupra faptului că auditul intern aduce un plus de valoare operațiunilor entității publice și le îmbunătățește;
- ✓ garantarea desfășurării auditului intern în conformitate cu normele și Codul privind conduita etică a auditorului intern.

### 1.2. Autoritate și responsabilitate

Auditorul intern are acces la toate datele, documentele, informațiile, evidențele, înregistrările contabile și de patrimoniu, inclusiv cele în format electronic pe care le consideră relevante pentru atingerea scopului și a obiectivelor misiunii de audit intern.

Personalul de conducere și/sau de execuție din cadrul structurii auditate are obligația să prezinte datele, documentele sau informațiile solicitate de auditorul intern în termenele stabilite, precum și să acorde tot sprijinul necesar, inclusiv explicații verbale sau scrise pentru desfășurarea în bune condiții a misiunii de audit intern. Auditorul intern poate solicita responsabililor structurilor auditate copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, aflate în legătură cu obiectivele misiunii de audit public intern.

Principalele responsabilități ce revin auditului public intern pot fi definite după cum urmează:

- de a raporta Directorului General al institutului asupra rezultatelor activității de audit intern obținute;
- de a elabora și desfășura activitatea în baza planurilor multianuale și anuale de audit intern;
- de a planifica și realiza activități de audit intern pentru a evalua dacă sistemele privind managementul riscului, controlul intern și procesele de administrare sunt transparente, conforme cu reglementările în vigoare și asigură respectarea principiilor de regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- de a raporta recomandările neînsușite de conducerea structurii auditate și consecințele neimplementării lor, precum și iregularitățile constatate;

- de a respecta normele, instrucțiunile și Codul de conduită etică al auditorului intern;
- de a recomanda, în cooperare cu conducerea structurii auditate, măsurile corective adecvate pentru eliminarea disfuncțiilor constatate.

În realizarea misiunilor de audit intern, auditorul intern este responsabil de protecția documentelor puse la dispoziție de structura auditată pe parcursul misiunilor de audit intern, în desfășurarea activității sale, auditorul intern nu are autoritate/responsabilitate directă asupra activităților auditate. Acesta nu va elabora sau institui proceduri, nu va lua decizii de management, cu excepția celor care implică desfășurarea activităților în cadrul compartimentului de audit și nu se va implica în desfășurarea activităților institutului pe care, ulterior, le poate audita, compromițând astfel independența.

### **1.3. Obiectivele generale ale Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern**

Obiectivul general al Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern îl reprezintă îmbunătățirea activității derulate la nivelul Compartimentului de audit intern în cadrul INCD URBAN -INCERC.

*Prin implementarea obiectivului principal al Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern se urmărește:*

- ✓ oferirea unei asigurări că activitatea desfășurată de auditorul intern adaugă un plus de valoare și contribuie la îmbunătățirea activităților institutului;
- ✓ garantarea că activitățile derulate la nivelul Compartimentului de audit intern se desfășoară în conformitate cu cadrul legislativ, normativ și procedural în domeniul auditului intern și buna practică în domeniu.



## **2. Implementare**

Implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să asigure că normele specifice, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern sunt respectate de auditorii interni. Astfel, pentru menținerea calității activității de audit intern este necesară adoptarea unui proces permanent de supraveghere și evaluare a eficacității activității, proces care să aibă la bază rezultatele evaluărilor interne și externe ale activității de audit intern.

### **2.1. Evaluarea internă**

Evaluarea internă se referă la modul de realizare a activităților exercitate la nivelul Compartimentului de audit intern și constă în evaluări anuale privind performanțele profesionale individuale ale auditorului intern, evaluări efectuate cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern, alte evaluări interne, autoevaluări ale sistemului de control intern.

#### **2.1.1. Stadiul actual**

Procesul de evaluare internă constă în realizarea tipurilor de evaluări exercitate asupra activităților de audit intern, respectiv evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale auditorului intern.

##### *2.1.1.1. Supervizarea*

Supervizarea are ca scop furnizarea unei asigurări asupra faptului că obiectivele misiunii de audit intern sunt atinse prin aplicarea în mod corespunzător a programelor de audit elaborate, a normelor privind exercitarea activității de audit intern și a bunei practici în domeniu.

Activitatea de supervizare a misiunilor de audit intern este realizată de către Șeful Compartimentului de audit. Șeful Compartimentului de audit public intern are obligația de a asigura o supervizare corespunzătoare a misiunilor de audit realizate în cadrul structurii pe care o conduce. Toate documentele elaborate în perioada derulării unei misiuni de audit intern sunt supuse supervizării pentru a se asigura că procedurile de audit au fost respectate și toate problemele apărute pe parcursul derulării misiunii au fost identificate și au fost luate măsurile corective necesare.

În cadrul Compartimentului de audit public intern al INCD URBAN-INCERC, sunt angajați doi auditori, începând cu anul 2017, iar activitatea de supervizare se realizează de către Șeful Compartimentului de audit public intern.

##### *2.1.1.2. Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni*

Evaluarea anuală a performanțelor auditorilor interni din cadrul Compartimentului de audit intern se realizează în conformitate cu prevederile legale în domeniu și are scopul de a stabili gradul de atingere a obiectivelor individuale de către auditorii interni, precum și gradul de îndeplinire a criteriilor de performanță.

Evaluarea performanțelor profesionale individuale ale personalului Compartimentului de audit intern se realizează astfel:

- a) auditorii interni sunt evaluați individual de către Șeful Compartimentului de audit intern;
- b) Șeful Compartimentului de audit intern este evaluat individual de către conducerea entității publice în cadrul căreia își desfășoară activitatea.

#### *2.1.1.3. Evaluarea misiunii de audit intern de către Șeful Compartimentului de audit public intern*

În vederea asigurării că obiectivele programului misiunii de audit au fost atinse în totalitate de către auditori, Șeful Compartimentului de audit public intern realizează o evaluare a misiunii de audit. De asemenea, Șeful Compartimentului de audit public intern analizează contribuția fiecărui auditor intern la realizarea misiunii de audit și determină nivelul în care aceștia și-au atins obiectivele.

#### *2.1.1.4. Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial*

Autoevaluarea la nivelul Compartimentului de audit public intern se realizează prin monitorizarea implementării standardelor de control intern/managerial, în conformitate cu Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu completările și modificările ulterioare.

## **2.2. Evaluarea externă**

Evaluarea externă descrie modul de realizare a activităților exercitate la nivelul Compartimentului de audit intern și este realizată de către Serviciul de audit public intern de la nivelul ierarhic superior (MCID), Curtea de Conturi și de alte structuri de audit abilitate. Scopul principal al evaluărilor externe este de a măsura eficacitatea, eficiența și calitatea activităților derulate la nivelul Compartimentului de audit intern și de a formula recomandări în vederea îmbunătățirii acestora.

### **2.2.1. Stadiul actual**

Conform cadrului de reglementare în vigoare în domeniul auditului public intern, evaluările externe sunt evaluări periodice a activității de audit intern, din punctul de vedere al conformității și performanței.

#### *2.2.1.1. Evaluarea realizată de Compartimentele de audit intern de la nivelurile ierarhic superioare*

Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării realizează misiuni de evaluare a activității de audit intern la compartimentele de audit de la nivelul entităților publice aflate în subordine sau coordonare, cu scopul de a verifica respectarea normelor, instrucțiunilor precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și pentru care poate iniția



măsurile corective necesare în cooperare cu Directorul General al institutului.

#### 2.2.1.2. *Evaluarea realizată de Curtea de Conturi*

Curtea de Conturi a României realizează funcția de control/ audit asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și auditul performanței asupra gestiunii bugetului general consolidat și a oricăror alte fonduri publice. În cadrul misiunilor realizate, evaluează de asemenea și funcția de audit intern de la nivelul entităților publice. În procesul de evaluare se urmărește, în general, modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern în cadrul entităților publice.

#### 2.2.1.3. *Alte evaluări externe*

Aceste evaluări se pot face de anumite organisme interne sau internaționale, în funcție de competențele atribuite prin norme de reglementare sau la solicitarea entității publice.

### **3. Monitorizarea implementării Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern**

Monitorizarea implementării *Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern* cuprinde măsurarea și analiza continuă a performanței. Compartimentul de audit intern monitorizează periodic *Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern* în scopul urmăririi realizării acestuia. Astfel, pentru fiecare obiectiv stabilit în cadrul programului identifică acțiunile stabilite și termenele de realizare, urmărind dacă acestea au fost realizate în mod corespunzător.

### **4. Actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern**

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern este elaborat și actualizat de auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit intern. Astfel, în funcție de evaluările interne și externe realizate pe parcursul derulării programului, auditorii din cadrul Compartimentului de audit intern identifică noile probleme apărute pentru care, dacă este cazul, se stabilesc acțiuni în vederea îmbunătățirii activităților derulate.

### **5. Aprobarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern**

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern este elaborat la nivelul Compartimentului de audit public intern, avizat de Șeful Compartimentului și aprobat de către Directorul General al INCD URBAN-INCERC.

**6. Planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern**

Planul de acțiune reprezintă instrumentul principal cu ajutorul căruia se stabilesc acțiunile de implementare în vederea îmbunătățirii activității de audit public intern, responsabilii pentru realizarea acestora și termenele de realizare.

<b>Nr. crt</b>	<b>Obiective</b>	<b>Acțiuni</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Termene</b>	<b>Responsabili Auditori interni</b>	
1.	Furnizarea de asigurări managementului privind buna funcționare a sistemelor de management și de control din cadrul INCD URBAN-INCERC	Planificarea multianuală a misiunilor de audit intern	Întocmirea și aprobarea Planului multianual	Octombrie -Noiembrie 2024	Mioara Șufer Ion Cristina	
		Planificarea anuală a misiunilor de audit intern	Întocmirea și aprobarea Planului anual	Noiembrie – Decembrie 2024	CAI	
			Transmiterea în termen pentru avizare a Planului anual către MCID	La termenul indicat de MCID		CAI
		Realizarea de misiuni de audit intern	Realizarea tuturor misiunilor din planul anual de audit	Conform planului anual de audit		
		Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit aprobate	Gradul de însușire și implementare de către structuri a recomandărilor formulate	Anual		
Elaborarea Raportului anual de activitate	Întocmirea, aprobarea și transmiterea la termen a Raportului anual	Ianuarie 2024				



Nr. crt	Obiective	Acțiuni	Indicatori	Termene	Responsabili Auditori interni
2.	Creșterea calității activității de audit intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul INCD URBAN-INCERC	Implementarea Planului de pregătire profesională pentru auditorii interni  Elaborarea/Actualizarea procedurilor interne aplicabile activităților proprii de audit public intern	Număr de zile de pregătire profesională realizate în raport cu numărul de zile de pregătire profesională stabilit prin norme  Număr de proceduri elaborate în raport cu numărul de activități procedurabile	Anual  Anual/ Potrivit modificărilor survenite și a timpului disponibil pentru întocmire	Mioara Șufer Ion Cristina

**7. Dispoziții finale**

*Prevederile Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern sunt obligatorii pentru auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit intern al INCD URBAN-INCERC . Prezentul Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern intră în vigoare de la data aprobării sale.*

**ȘEF COMPARTIMENT AUDIT INTERN,  
ec. Mioara Șufer**

