

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Nr. 14..... Data 04.03.2025

INCERC URBAN - INCERC	
INTRARE	Nr. 1295
IEȘIRE	
Ziua 04	Luna 03 An 2025

Aprobat,  
**DIRECTOR GENERAL,**  
CS I, Conf.univ., dr.ing. **Claudia Sorin Dragomir**



**PROGRAM**  
**DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE**  
**A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE**  
**AUDIT PUBLIC INTERN**  
**2025**

**CUPRINS**

<b>1.</b>	<b>INTRODUCERE</b> .....	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>IMPLEMENTARE</b> .....	<b>7</b>
<b>3.</b>	<b>MONITORIZAREA IMPLEMENTĂRII PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN</b> .....	<b>14</b>
<b>4.</b>	<b>ACTUALIZAREA PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN</b> .....	<b>15</b>
<b>5.</b>	<b>APROBAREA PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN</b> .....	<b>15</b>
<b>6.</b>	<b>PLANUL DE ACȚIUNE PRIVIND ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN</b> .....	<b>16</b>
<b>7.</b>	<b><u>DISPOZITII FINALE</u></b> .....	<b>16</b>
<b>8.</b>	<b>ANEXE</b> .....	<b>16</b>

## 1. INTRODUCERE

Auditul intern public reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice, ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

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

Scopul **Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern**, este de a facilita coordonarea acțiunilor implementate la nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, pentru menținerea și promovarea continuă a calității activității de audit intern, ținând cont ca această activitate este una funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice.

Sfera auditului intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul INCD URBAN-INCERC, iar prin misiunile de audit efectuate se urmărește modul de îndeplinire atât a obiectivelor specifice structurilor, cât și a obiectivelor generale ale entității, inclusiv evaluarea sistemului de control intern/ managerial (controlul financiar preventiv propriu, managementul calității, managementul riscului, etc.) aceste acțiuni conducând la îmbunătățirea eficienței și eficacității acestora.



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 auditorilor interni.

## **1.2. Autoritate și responsabilitate**

### **Autoritate**

Autoritatea în domeniul auditului public intern este stabilită prin Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, actualizată..

Alături de legislația primară, acest domeniu este reglementat prin următoarele ordine/ordonanțe, ținându-se cont și de buna practică în domeniul auditului public intern:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, care stabilește ansamblul principiilor și regulilor de conduită privind activitatea auditorilor interni, astfel încât aceștia să-și îndeplinească cu profesionalism, loialitate și corectitudine atribuțiile ce le revin;
- Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Prezentul Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern a fost întocmit conform legislației naționale privind auditul public intern și având în vedere cerințele Standardelor Internaționale de Audit.

Auditorii interni au 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 auditorii interni 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. Auditorii interni pot 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, auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor puse la dispoziție de structura auditată pe parcursul misiunilor de audit intern, în desfășurarea activității lor, auditorii interni nu au autoritate/responsabilitate directă asupra activităților auditate. Aceștia nu vor elabora sau institui proceduri, nu vor lua decizii de management, cu excepția celor care



implică desfășurarea activităților în cadrul compartimentului de audit și nu se vor implica în desfășurarea activităților institutului pe care, ulterior, le pot audita , compromițând astfel independența.

### **Responsabilități**

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității se aplică activităților funcției de audit intern, iar responsabilitatea principală pentru implementarea acestuia revine Compartimentului de audit public intern .

### **Conform legislației specifice în domeniul auditului intern:**

La nivelul Compartimentului de audit public intern, se elaborează un Program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern oferă garanții că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității Compartimentului de audit public intern.

În desfășurarea activității, auditorii interni nu dețin autoritate/ responsabilitate directă asupra activităților auditate. Aceștia nu vor elabora sau institui proceduri, nu vor lua decizii de management, cu excepția celor care implică desfășurarea activităților institutului pe care, ulterior le pot audita, în vederea menținerii independenței auditorilor.

### **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 derulată 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 auditorii interni 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.

### **Conform legislației specifice în domeniul auditului intern:**

Auditul public intern necesită adoptarea unui proces permanent de supraveghere și evaluare a eficacității globale a Programului de calitate. Acest proces trebuie să permită evaluări interne și externe.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității cuprinde două elemente de bază după cum urmează :

#### **2.1 Evaluări interne;**

#### **2.2 Evaluări externe.**

##### **2.1. Evaluarea internă**

Evaluarea internă la nivelul Compartimentului de audit public intern reprezintă un proces continuu de supraveghere a asigurării gradului de adecvare a activității de audit intern privind strategia, obiectivele, politicile și procedurile entității publice, precum și evaluarea sistemului de governanță, a managementului riscului și a proceselor de control realizate în cadrul institutului.



### Baza legală

Evaluarea internă, în conformitate cu cadrul de reglementare în vigoare și buna practică în domeniu, se realizează în cadrul institutului și constă în :

- **Evaluări periodice**, realizate prin evaluări anuale privind performanțele auditorilor interni, evaluări cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern sau autoevaluări ale sistemului de control intern;
- **Evaluări continue**, realizate prin monitorizarea îndeplinirii activităților /acțiunilor, supervizarea misiunilor de audit intern.

**Evaluările periodice** sunt realizate pe de-o parte de Șeful Compartimentului de audit public intern cu ocazia desfășurării fiecărei misiuni de audit intern urmărind dacă acestea au fost realizate în condițiile planificate, respectiv dacă programele misiunii au fost respectate întocmai și dacă activitățile programate au fost realizate în totalitate și în termenele stabilite. Pe de altă parte, evaluarea periodică este realizată și de Directorul General al INCD URBAN-INCERC, cu ocazia aprobării Rapoartelor misiunilor de audit intern, a Rapoartelor anuale privind activitatea de audit public intern desfășurată și a Fișelor privind evaluarea performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni.

**Evaluările continue** sunt realizate de Șeful Compartimentului de audit public intern și au ca scop examinarea eficacității normelor interne de audit intern, verificarea dacă procedurile de asigurare a calității misiunilor de audit intern sunt aplicate în mod corespunzător, garantând calitatea rapoartelor, precum și a celorlalte documente rezultate din activitatea de audit public intern.

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 auditorilor interni, 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 auditorilor interni, evaluarea misiunii de audit de către structurile auditate și autoevaluarea activității de audit intern.

În cadrul Compartimentului de audit public intern, evaluarea internă se concretizează prin:

- Supervizarea
- Monitorizarea realizării activităților / acțiunilor repartizate
- Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale anuale ale auditorilor interni.

#### 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.

Scopul acțiunii de supervizare este de a asigura că obiectivele misiunilor de audit sunt atinse în condiții de calitate și se realizează astfel:

- verifică documentele elaborate și prezentate în toate fazele de derulare a misiunii de audit;
- supervizează toate documentele elaborate, activitate care se realizează prin formalizare pe fiecare document verificat;
- verifică executarea corectă a Programului de audit public intern;
- verifică consistența și suficiența probelor și dovezilor de audit pentru fiecare constatare de audit efectuată;
- verifică dacă redactarea proiectului și Raportului de audit public intern este exactă, clară, concisă.

În conformitate cu reglementările legale în vigoare și buna practică în domeniu, **supervizarea garantează îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern, asigurarea calității și dezvoltarea profesională a auditorilor interni.**

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 Monitorizarea realizării activităților / acțiunilor repartizate**

**Monitorizarea realizării activităților / acțiunilor repartizate se realizează prin analiza periodică ( anuală / trienală ) a indicatorilor de performanță stabiliți prin planul de acțiune , în cadrul Compartimentului de audit public intern, în conformitate cu Standardul 7 – Monitorizarea performanțelor, din OSGG nr. 600 /2018, scopul acestei analize fiind de a evalua atingerea obiectivelor propuse, prin compararea valorii propuse a indicatorilor de performanță cu cea realizată și luarea măsurilor necesare pentru asigurarea unei eficiențe optime în ceea ce privește desfășurarea activității în cadrul compartimentului.**

Indicatorii de performanță cuprinși în planul de acțiune sunt în directă legătură cu activitatea desfășurată în cadrul compartimentului.

#### **2.1.1.3. 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 Directorul General al institutului în cadrul căreia își desfășoară activitatea.

#### ***2.1.1.4 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, urmărind dacă:

- a) în etapa de pregătire a misiunii, auditorii interni au colectat și prelucrat toate informațiile necesare pentru stabilirea obiectivelor de audit și dacă au evaluat corespunzător riscurile aferente acestora;
- b) programul de audit asigură realizarea îndeplinirii obiectivelor misiunii de audit cu încadrarea în bugetul de timp alocat și folosirea eficientă a resurselor de audit;
- c) a existat o comunicare eficientă între auditori și structura auditată;
- d) auditorii interni au luat în considerare, la stabilirea obiectivelor de audit și specificul activității auditate în procesul de audit;
- e) pe parcursul misiunii de audit, auditorii interni au respectat cadrul legislativ, normativ și procedural, precum și Codul de conduită etică al auditorilor interni ;
- f) constatările, cauzele , consecințele și recomandările formulate la problemele identificate au fost prezentate structurii auditate pe parcursul derulării misiunii de audit intern;
- g) constatările menționate în cuprinsul raportului au fost prezentate într-o manieră pertinentă și incontestabilă;
- h) constatările prezentate aparțin domeniului auditabil și obiectivelor de audit stabilite;
- i) constatările sunt în corcondanță cu recomandările formulate;
- j) au fost menționate aspectele pozitive și îmbunătățirile constatate de la ultima evaluare până în prezent, precum și opinia echipei de audit;
- k) procedurile, metodele și tehnicile de audit folosite de auditori pe parcursul derulării misiunii de audit au fost corespunzătoare.

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. Documentul formalizat cu privire la evaluarea misiunii de audit intern este Fișa de evaluare a misiunii de audit intern ( Anexa 2).

Urmare activităților de evaluare internă descrise mai sus, sunt identificate și evaluate necesitățile de pregătire și perfecționare profesională ale auditorilor și se urmărește în funcție de resursele și ofertele disponibile, participarea auditorilor la cursuri de pregătire profesională, astfel, anual, propunerile în acest sens se includ în Programul de pregătire profesională din cadrul institutului.

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

Evaluarea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial presupune o autoevaluare a modului de implementare a fiecărui standard în parte. În vederea evaluării stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial, la nivelul Compartimentului de audit se completează Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial.

Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial se realizează potrivit reglementărilor OSGG nr. 600/2018 cu modificările și completările ulterioare după modelul prezentat în legislație. În urma autoevaluării, se stabilește dacă, la nivelul Compartimentului de audit public intern standardele de control intern/managerial sunt: " implementate", " parțial implementate", " neimplementate " .

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**

##### **Conform legislației specifice în domeniul auditului intern :**

Evaluările externe sunt evaluări periodice a activității de audit intern, din punctul de vedere al conformității și performanței, realizate de către Serviciul de audit public intern constituit la nivelul Ministerului Educației și Cercetării pentru Compartimentele de audit public intern constituite la nivelul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației și Cercetării, cel puțin o dată la 5 ani, prin :



- a) verificarea respectării de către Compartimentul de audit public intern a normelor, instrucțiunilor, Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- b) evaluarea calității activității de audit intern, pe baza unor criterii de evaluare stabilite în raport cu cadrul normativ aplicabil;
- c) furnizarea unei opinii, în funcție de nivelurile de apreciere acordate și prin formularea de recomandări menite să corecteze disfuncțiile și să îmbunătățească activitățile, cu ocazia realizării fiecărei misiuni de audit public intern.

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 – Ministerul Educației și Cercetării, 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 acesteia.

#### **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.

La nivelul Compartimentului de audit public intern, evaluarea externă se realizează prin:

- Evaluarea realizată de Compartimentele de audit intern de la organele ierarhic superioare;
- Evaluarea realizată de Curtea de Conturi.

Reprezentanții Curții de Conturi, Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern – Ministerul de Finanțe Publice precum și ai Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării., pot evalua activitatea de audit intern, în cadrul misiunilor de audit realizate de către aceștia asupra diferitelor structuri/ procese/ activități pentru care Compartimentul de audit public intern asigură funcția de audit intern.

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

Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării 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 institutului.

#### **2.2.1.3. Alte evaluări externe**

Aceste evaluări se pot face de anumite organisme interne sau internaționale, în funcție de competențele atribuite .

### **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 se identifică acțiunile stabilite și termenele de realizare, urmărindu-se dacă acestea au fost realizate în mod



corespunzător, aceasta conducând la actualizarea Planului de acțiune, atunci când este cazul.

Conform cadrului normativ general în domeniul auditului public intern, Planul de acțiune este instrumentul de punere în lucru a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern și este structurat pe : obiective, acțiuni, indicatori de performanță, responsabili și observații, după modelul din Anexa nr. 1.

Raportarea privind monitorizarea calității activității de audit intern din cadrul Compartimentului de audit public intern se realizează anual , de către Șeful Compartimentului de audit public intern, prin întocmirea unui raport în cuprinsul căruia sunt prevăzute rezultatele monitorizărilor periodice efectuate la nivelul compartimentului și concluziile finale rezultate ca urmare a evaluării acestor rezultate.

#### **4. ACTUALIZAREA PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂȚIRE 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.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern se actualizează în funcție de rezultatele evaluărilor interne și externe realizate la nivelul Compartimentului de audit public intern.

#### **5. APROBAREA PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN**

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern elaborat la nivelul Compartimentului de audit public intern, este 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

### Plan de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

Planul de acțiune este instrumentul de punere în lucru a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern și este structurat pe: obiective, acțiuni, indicatori de performanță, termene, responsabili și observații, după cum urmează :

Nr. Crt.	Obiective	Acțiuni	Indicatori de performanță	Termene de implementare	Responsabili	Obs.

## 7. DISPOZITII 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.*

## 8. ANEXE

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





**PLANUL DE ACȚIUNE PRIVIND ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIREA  
CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN  
PENTRU ANUL 2025**

<b>Nr. crt</b>	<b>Obiective</b>	<b>Acțiuni</b>	<b>Indicatori de performanță</b>	<b>Termene de implementare</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 public intern	Întocmirea și aprobarea Planului multianual	Noiembrie - Decembrie	Mioara Șufer Ion Cristina
		Planificarea anuală a misiunilor de audit intern	Întocmirea și aprobarea Planului anual	Octombrie - Noiembrie	
		Realizarea de misiuni de audit intern	Realizarea tuturor misiunilor din Planul anual de audit	Conform Planului anual de audit	Mioara Șufer Ion Cristina
		Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit aprobate	Gradul de însușire și implementare de către structuri a recomandărilor formulate	Anual	

Nr. crt	Obiective	Acțiuni	Indicatori de performanță	Termene de implementare	Responsabili Auditori interni
		Elaborarea Raportului anual de activitate	Întocmirea, supervizarea, aprobarea și transmiterea la termen a Raportului anual	Noiembrie – Ianuarie	
2.	Creșterea calității activității de audit intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul INCDC URBAN - INCERC	Implementarea Planului de pregătire profesională pentru auditorii interni	Număr de zile de pregătire profesională realizate în raport cu numărul de zile de pregătire profesională stabilit prin norme	Anual	Mioara Șufer Ion Cristina
			Elaborarea / actualizarea procedurilor interne aplicabile activităților proprii de audit public intern	Număr de proceduri elaborate în raport cu numărul de activități procedurabile.	



Nr. crt	Obiective	Acțiuni	Indicatori de performanță	Termene de implementare	Responsabili Auditori interni
3.	Îmbunătățirea calitativă a nivelului de performanță a activității de audit intern	Monitorizarea și evaluarea activității de audit intern	Gradul de realizare a misiunilor planificate Valoare propusă pentru anul 2025 = 100%.  Nivelul de performanță Profesională individuală al auditorilor	Finele anului  Finele anului	Mioara Șufer Ion Cristina

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

ANEXA 2

**FIȘA DE EVALUARE A MISIUNII DE AUDIT INTERN**

Misiunea de audit: .....

Perioada auditată: .....

Perioada misiunii: .....

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

Nr. crt.	Obiectiv auditat	Note					Obs.
		1	2	3	4	5	
1.	Obiectivele de audit au fost comunicate clar la începutul misiunii ?						
2.	Au fost furnizate suficiente informații privind misiunea de efectuat ?						
3.	Misiunea a contribuit la obținerea de rezultate sau la îmbunătățirea unora deja existente?						
4.	Misiunea a beneficiat de direcții clare și precise privind modul de desfășurare?						
5.	Obiectivele de audit stabilite au fost în concordanță cu activitățile desfășurate ?						



Nr. crt.	Obiectiv auditat	Note					Obs.
		1	2	3	4	5	
6.	Constatările au fost prezentate într-o manieră logică, structurată, dinamică și interesantă ?						
7.	Misiunea a fost desfășurată adecvat, intervenția la fața locului a privit doar obiectivele stabilite și comunicate ?						
8.	Cum evaluați în general misiunea de audit ?						
9.	Considerați că obiectivele de audit stabilite au privit activitățile cu riscuri majore ?						
10.	În desfășurarea misiunii de audit au fost prezentate constatările și recomandările când au fost identificate probleme ?						
11.	A existat o bună comunicare între auditor și auditat ?						
12.	Auditorii au avut un comportament adecvat și profesional ?						
13.	Ce v-a plăcut cel mai mult pe timpul misiunii de audit – descrieți cel puțin 3 aspecte care v-au plăcut cel mai mult :						
14.	Alte comentarii:						

Tabelul de mai sus va fi completat ținând cont de următorul sistem de punctaj: • 1 pentru nesatisfăcător;

• 2 pentru slab;

• 3 pentru satisfăcător;

• 4 pentru bine;

• 5 pentru foarte bine.