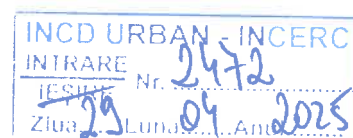


URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

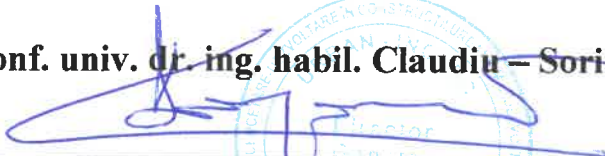


PROCEDURA OPERAȚIONALĂ
privind
ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE
AUDIT PUBLIC INTERN
COD PO – SCIM – 16 -05

2025

URBAN INCD INCERC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN PO-SCIM-16-05	Ediția 1
		Revizia 0

APROBAT PENTRU IMPLEMENTARE
DIRECTOR GENERAL INCD URBAN-INCERC
CS I, Conf. univ. dr. ing. habil. Claudiu – Sorin Dragomir



LISTA DE CONTROL A EDIȚIILOR ȘI REVIZIILOR

Ediție	Revizie	Capitol, pagini revizuite	Data	Tipul modificării	Întocmit de	Valabil de la
1	0	-	Aprilie 2025	Text inițial	Mioara Șufer	Aprilie 2025
0	0		0	0	0	0

Exemplar nr: _____

Exemplar controlat

DA



NU

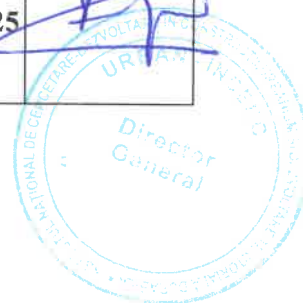
Avertisment: Această procedură este proprietatea INCD URBAN-INCERC.

Ea nu poate fi copiată sau utilizată de o terță parte fără aprobarea expresă a Directorului General al INCD URBAN-INCERC.

URBAN INCD INCERC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN PO-SCIM-16-05	Ediția 1
		Revizia 0

Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale

Nr. crt.	Elemente privind responsabilii	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
1	2	3	4	5	
1.1.	Elaborat	Mioara Șufer	Șef Compartiment Audit Intern	Aprilie 2025	
1.2.	Aprobat	Claudiu – Sorin Dragomir	Director General	Aprilie 2025	



URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

Cuprins :

1.	SCOPUL PROCEDURII.....	3
2.	DOMENIU DE APLICARE.....	3
3.	DOCUMENTE DE REFERINȚĂ.....	4
4.	DEFINIȚII ȘI ABREVIERI.....	4
5.	DESCRIEREA PROCEDURII.....	12
6.	RESPONSABILITĂȚI.....	15
7.	ANEXE.....	16
8.	ÎNREGISTRĂRI, ARHIVĂRI.....	16
9.	DISPOZIȚII FINALE.....	17

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

1. SCOPUL PROCEDURII

- Stabilește modalitatea de raportare anuală a activității de audit public intern în cadrul INCD URBAN-INCERC;
- Stabilește modul de elaborare a raportului anual de audit public intern;
- Stabilește modul de realizare a activității și persoanele implicate;
- Stabilește modul de întocmire și raportare a activității de audit intern desfășurată în cadrul Compartimentului de audit intern pe un an calendaristic;
- Dă asigurări cu privire la informarea nivelului ierarhic superior despre activitatea desfășurată în cadrul Compartimentului de audit intern pe un an calendaristic;
- Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.
- Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe manager în luarea deciziilor.

2. DOMENIUL DE APLICARE

Procedura se aplică de către auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit public intern la elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern .

2.1. Precizarea (definirea) acțiunilor specifice pentru care se aplică procedura operațională:

Prezenta procedură descrie etapele care trebuie parcurse în vederea elaborării Raportului anual de activitate de audit public intern.

2.2. Delimitarea explicită a activității în cadrul portofoliului de activități desfășurate de institut:

Elaborarea Raportului anual al activității de audit public intern, reprezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului de audit public intern.

2.3. Listarea principalelor activități de care depind și /sau de activitatea procedurată:

- activitatea derulată de auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit public intern;
- activitatea de raportare a modului de realizare a obiectivelor Compartimentului de audit public intern.

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

2.4 Listarea compartimentelor furnizoare de date și/sau beneficiare de rezultate ale activității procedurate; listarea compartimentelor implicate în procesul activității:

- Compartimente furnizoare de date și beneficiare de rezultate ale activității procedurate: - toate compartimentele/structurile din cadrul INCD URBAN-INCERC ;
- Compartimente implicate în procesul activității procedurate: Compartimentul de audit intern.

3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

3.1 Legislație primară:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul INCD URBAN-INCERC;
- OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

3.2 Reglementări interne:

- Regulamentul de organizare și funcționare al Compartimentului de audit public intern.
- Carta Auditului Intern exercitată la nivelul INCD URBAN- INCERC.
- Codul privind conduita etică a auditorilor din cadrul INCD URBAN – INCERC.

4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

4.1 Termeni și Definiții

Misiuni de asigurare - Examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;

Misiuni de consiliere - Activități menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei, fără ca auditorul intern să-și asume responsabilități manageriale;

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

Audit public intern - 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 guvernare;

Independență - Libertatea în raport cu condițiile care pot amenința capacitatea activității de audit intern de a îndeplini responsabilitățile privind auditul intern într-o manieră nepărtinitoare;

Iregularitate - Abatere semnificativă de la regulile procedurale și metodologice, respectiv de la prevederile legale, aplicabile activității/acțiunii auditate, rezultată dintr-o acțiune sau omisiune care are sau ar putea avea efectul prejudicierii bugetului entității;

Guvernare - Ansamblu proceselor implementate de management în scopul informării, direcționării, conducerii și monitorizării activităților entității publice către atingerea obiectivelor sale;

Obiectivitate - O atitudine mentală imparțială, care permite auditorilor interni să realizeze misiuni astfel încât să creadă în produsul muncii lor și să nu fie nevoiți să facă nici un compromis cu privire la calitate;

Recomandare - Propunere formulată pentru a corecta/a elimina deficiențele constatate și pentru a preveni materializarea riscului;

Sfera auditabilă - Toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Nr. Crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1	Procedura operațională	Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual.
2	Ediție a unei proceduri operaționale	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată.

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

3	Revizia unei proceduri	Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate.
4	Audit public intern	Activitatea funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru mai buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice.
5	Acțiunea auditabilă	Reprezintă operațiunea elementară din cadrul unei activități ale cărei caracteristici pot fi definite teoretic și comparate cu realitatea practică.
6	Procedura	Atunci când este utilizat în cadrul metodologiei de derulare a misiunilor de audit public intern, termenul se referă la activitățile necesare a fi parcurse în cadrul fiecărei etape, în funcție de tipul misiunii.
7	Cauza	Explicația diferenței între ceea ce ar trebui să existe și ceea ce există efectiv cu privire la o constatare de audit.
8	Carta Auditului Intern	Document oficial care definește scopul, obiectivele, organizarea, competențele, responsabilitățile și autoritatea structurii de audit în cadrul institutului, sfera de aplicare, natura serviciilor de audit privind asigurarea, consilierea și evaluarea, metodologia de lucru, regulile de conduită a auditorilor interni și autorizează accesul la documente, bunuri și informații, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.
9	Controlul intern	Totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

		<p>mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului; protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor; calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management.</p>
10	Compartimentul de audit public intern	<p>Noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum doi auditori interni, angajați cu normă întreagă.</p>
11	Circuitul documentelor	<p>Prezentarea schematică a circulației documentelor în cadrul unei activități, unui proces sau unei entități, între diverse posturi de lucru, indicându-se originea și destinația lor, și care oferă o viziune completă a traseului informațiilor și a suporturilor lor. Constituie un element în abordarea auditului, care ține cont de riscuri.</p>
12	Mediul de control	<p>Atitudinea și acțiunile conducerii cu privire la importanța controlului în entitate. Mediul de control reprezintă cadrul și structura necesară realizării obiectivelor primordiale ale sistemului de control intern.</p> <p>Mediul de control înglobează următoarele elemente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - integritatea și valorile etice; - concepția și stilul conducerii;

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

		<ul style="list-style-type: none"> - structura organizatorică; - atribuțiile de competență și de responsabilități; - politicile și practicile relativ la resursele umane; - competența personalului.
13	Fișa de identificare și analiză a problemei	<p>Reprezintă un document de lucru întocmit pe parcursul misiunilor de asigurare pentru fiecare problemă identificată care sprijină auditorii în parcurgerea unui raționament profesional pentru stabilirea naturii problemei, faptelor, criteriilor, cauzelor, consecințelor, precum și recomandărilor pentru remediere și prevenirea apariției pe viitor a deficienței.</p>
14	Iregularitatea	<p>Reprezintă abaterea semnificativă de la regulile procedurale și metodologice, respectiv de la prevederile legale, aplicabile activității/acțiunii auditate, rezultată dintr-o acțiune sau omisiune care are sau ar putea avea efectul prejudicierii bugetului entității sau posibilele indicii de fraudă. O abatere de la prevederile normative și procedurale aplicabile activității/acțiunii auditate are caracter de iregularitate dacă auditorii consideră că poate avea un impact major imediat asupra obiectivelor, patrimoniului sau imaginii entității, impunându-se, în funcție de circumstanțe, luarea de măsuri imediate de investigare sau corectare de către persoanele în drept, fără a se mai aștepta parcurgerea normală a etapelor unei misiuni de audit public intern.</p>

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

15	Probele	<p>Informațiile pe baza cărora se fundamentează concluziile, opiniile auditorului. Ele trebuie să fie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - suficiente (informații cantitative suficiente pentru ca auditorul să poată să îndeplinească bine munca și calitativ imparțiale, astfel încât pot fi considerate fiabile); - pertinente (informațiile corespund cu exactitate obiectivelor auditului); - au un cost de obținere rezonabil (informațiile au un cost de obținere proporțional cu rezultatul pe care auditorul urmărește să îl obțină).
16	Obiectivele	Enunțuri generale elaborate de către auditorii interni care definesc rezultatele urmărite prin misiunea respectivă.
17	Obiectivitate	O atitudine mentală imparțială, care permite auditorilor interni să realizeze misiuni astfel încât să creadă în produsul muncii lor și să nu fie nevoiți să facă niciun compromis cu privire la calitate. Obiectivitatea presupune ca auditorii interni să nu se lase influențați de alte persoane în ceea ce privește raționamentul lor profesional în legătură cu aspectele de audit.
18	Ordinul de serviciu	Mandat general acordat de către o autoritate calificată unui auditor în vederea începerii unei misiuni.
19	Circuitul auditului (Pista de audit)	Stabilește fluxurile informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acestea, precum și modul de arhivare a documentației justificative complete, pentru toate stadiile desfășurării unei acțiuni, care să permită, totodată, reconstituirea operațiunilor de la suma totală până la detalii

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	


		individuale și invers.
20	Planificarea activității de audit	Definirea obiectivelor, stabilirea politicilor, natura acestora, calendarul de proceduri și testări destinate să îndeplinească obiectivele controalelor sau ale misiunilor de audit.
21	Programul misiunii de audit public intern	Un document care prezintă activitățile de urmat în vederea realizării misiunii de audit.
22	Raportul de audit	Opiniile scrise ale auditorului și constatările formulate ca urmare a testărilor efectuate în timpul misiunii de audit public intern și/sau analizele și concluziile auditorului ca urmare a realizării misiunii.
23	Proces	Ansamblul de activități/acțiuni corelate sau interactive care transformă elementele de intrare în elemente de ieșire.
24	Recomandare	Propunerea formulată pentru a corecta/a elimina deficiențele constatate și pentru a preveni materializarea riscului.
25	Șeful Compartimentului de audit intern	Postul de nivel cel mai înalt în cadrul unei entități, responsabil de activitatea de audit intern.
26	Rezultate, impact	Efectele unui program sau ale unui proiect, măsurate la nivelul cel mai semnificativ, ținând cont de realizarea programului sau a proiectului.
27	Riscul	Posibilitatea de a se produce un eveniment susceptibil de a avea un impact asupra realizării obiectivelor. Riscul se măsoară în termeni de consecințe și de probabilitate.
28	Supervizarea	Supervizarea este mai întâi de toate un semn de unitate, funcția de regularitate constând în urmărirea activităților/acțiunilor și validarea operațiilor agenților

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

		<p>prin încadrare; ele se integrează sistemului de control intern. Este, de asemenea, elementul indispensabil procesului de audit. Supervizorul încadrează, orientează și monitorizează auditorii în toate etapele de natură să ajusteze cu maximum de eficacitate operațiile, procedurile și testele obiectivelor urmărite.</p>
29	Raport anual de audit public intern	<p>Documentul care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului de audit public intern și cuprinde următoarele informații minimale: constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit, precum și informații referitoare la pregătirea profesională.</p>

4.2 Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	PO	Procedura operațională
2.	E	Elaborare
3.	V	Verificare
4.	S	Supervizare
5.	A	Aprobare
6.	Ap.	Aplicare
7.	Ah.	Arhivare
8.	Av.	Avizare
9.	ROF	Regulament de Organizare și Funcționare

	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

10.	INCD URBAN-INCERC	Institutul Național de Cercetare - Dezvoltare în Construcții , Urbanism și Dezvoltare Teritorială Urban - Incerc
11.	MEC	Ministerul Educației și Cercetării
12.	UCAAPI	Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern
13.	MFP	Ministerul Finanțelor Publice

5. DESCRIEREA PROCEDURII

În conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002 Legea auditului public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Compartimentul de audit intern are ca atribuție elaborarea Raportului anual al activității de audit public intern.

Compartimentul de audit public intern raportează anual asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.

Rapoartele realizate cuprind constatările, concluziile și recomandările formulate de auditori, în urma misiunilor de audit efectuate, rolul acestora fiind de a ajuta auditorii în desfășurarea acțiunii de elaborare a raportărilor anuale.

5.1 Cadrul general al activității de raportare anuală privind auditul public intern

5.1.1 Raportul anual privind activitatea de audit public intern cuprinde toate informațiile referitoare la activitatea desfășurată în cadrul Compartimentului de audit intern în anul pentru care se întocmește raportul.

Structura Raportului anual privind activitatea de audit public intern și a anexelor se elaborează de către UCAAPI și se afișează pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

5.1.2 Șeful Compartimentului de audit intern transmite Raportul anual privind activitatea de audit intern, aprobat de Directorul General al INCD URBAN-INCERC, Ministerului Educației și Cercetării, la data comunicată de către Șeful Serviciului de audit intern de la nivelul ministerului, dar nu mai târziu de 30 ianuarie a anului următor celui pentru care a fost întocmit.

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

Resurse necesare

Resurse materiale: birouri, scaune, rechizite, materiale informative, PC, laptop, imprimantă, acces la baza de date, rețea, posibilități de stocare a informațiilor.

Resurse umane: 2 auditori interni.

Resurse financiare: cele necesare pentru procurarea resurselor materiale necesare desfășurării activității procedurale și pentru plata salariilor auditorilor interni.

5.2 Documente utilizate


La baza elaborării raportului anual privind activitatea de audit public intern stau următoarele tipuri de documente:

- *Documente referitoare la organizarea activității de audit intern:* Organigrama INCD URBAN-INCERC, Statul de funcții, Documente privind pregătirea profesională a auditorilor, Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului de Audit Intern, Carta auditului intern;
- *Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:* Planul anual de audit intern, aprobat de Directorul General al INCD URBAN-INCERC și avizat de Serviciul de audit intern din cadrul MEC.
- *Documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:* Rapoartele misiunilor de audit desfășurate în cursul anului pentru care se elaborează raportul și fișele de urmărire a recomandărilor.
- Stadiul progreselor înregistrate în procesul de implementare a recomandărilor. Informațiile primite de la structurile auditate.

Transmiterea Raportului anual privind activitatea de audit public intern:

Raportul anual privind activitatea de audit public intern supervizat de Șeful Compartimentului de audit public intern și aprobat de Directorul General al institutului este transmis Serviciului de audit public intern din cadrul MEC, până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.

În conformitate cu prevederile art.42 alin. 2 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, o copie a Raportului anual privind

	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

activitatea de audit public intern se transmite la Camera de Conturi București, până la sfârșitul trimestrului I pentru anul precedent.

Anual pe site-ul UCAAPI este publicat formatul standard cuprinzând informațiile minime care trebuie incluse în corpul Raportului privind activitatea de audit public intern aferentă anului (anul de raportare) desfășurată la nivelul instituției.

Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minime: constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională.

Compartimentele de audit intern din cadrul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației și Cercetării transmit rapoartele la Serviciul de audit intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.

Raportul de audit intern este semnat de către auditorii interni care au contribuit la emiterea lui (prin concepție, redactare, supervizare, verificare, etc, inclusiv de conducătorul structurii de audit public intern) și este aprobat de către Directorul General al INCDC URBAN-INCERC.

Raportul reflectă semnificația auditului intern și subliniază contribuția auditului la îmbunătățirea activităților din structurile auditate.

5.3 Structura raportului anual privind activitatea de audit public intern

5.3.1 Structura raportului anual privind activitatea de audit public intern este stabilită de UCAAPI.

5.3.2. Structura raportului anual privind activitatea de audit public intern, va fi actualizată în conformitate cu precizările UCAAPI publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

5.4 Valorificarea rezultatelor activității

5.4.1. Scopul raportării anuale este prezentarea activității de audit intern la nivelul INCDC URBAN-INCERC și a progreselor înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate.

Raportul anual privind activitatea de audit intern este destinat atât conducerii INCDC URBAN-INCERC care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și structurii de audit intern ierarhic superioare din cadrul Ministerului Educației și Cercetării - unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern, fiind comunicat și Curții de Conturi.

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

6. RESPONSABILITĂȚI

6.1. Compartimentul de audit public intern

- Întocmirea Raportului anual privind activitatea de audit public intern conform formatului standard și verificarea lui de Șeful Compartimentului;
- Transmiterea Raportului anual privind activitatea de audit public intern la Serviciul de audit intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării;
- Transmiterea Raportului anual privind activitatea de audit public intern la Curtea de Conturi/Camera de Conturi București.

6.2. Directorul General al INCD URBAN-INCERC

- aprobă Raportul anual de audit public intern.

Responsabilități și răspunderi în privința elaborării Raportului anual privind activitatea de audit public intern sunt cuprinse în următorul tabel:

Nr. crt.	Acțiunea / Operațiunea	Șef Compartiment Audit Public Intern	Director General
0.	1.	2.	3
1.	Întocmirea raportului privind activitatea de audit public intern pe anul	E - S	A
2.	Întocmirea adresei de înaintare către MEC a raportului și transmiterea documentelor	E	A
3.	Întocmirea adresei de înaintare către Camera de Conturi București a unei copii după Raportul anual și transmiterea documentelor	E	A
4.	Păstrarea timp de 10 ani a Raportului privind activitatea de audit public intern	Ah	

E - Elaborare; V – Verificare; S – Supervizarea; Av – Avizare; Ah – Arhivare

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05		Ediția 1
			Revizia 0
ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN			

7. ANEXE

Structura Raportului anual și a anexelor se elaborează de către UCAAPI și se afișează pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

8. ÎNREGISTRĂRI, ARHIVĂRI

<i>Denumire document</i>	<i>Elaborare Avizare</i>	<i>Aprobare</i>	<i>Nr. de exemplare</i>	<i>Difuzare</i>	<i>Arhivare</i>		<i>Alte elemente</i>
					<i>Loc</i>	<i>Perioada</i>	
<i>Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului.....</i>	<i>Șef Compartiment de audit intern</i>	<i>Director General</i>	<i>3</i>	<i>MEC Curtea de Conturi/ CAI</i>	<i>CAI</i>	<i>10 ani</i>	<i>Termen: la data precizată de minister, dar nu mai târziu de 30 ianuarie a anului</i>
<i>Adresa de înaintare a raportului anual la MEC</i>	<i>Șef Compartiment de audit intern</i>	<i>Director General</i>	<i>2</i>	<i>MEC CAI</i>	<i>CAI</i>	<i>10 ani</i>	
<i>Adresa de înaintare a raportului anual la Camera de Conturi București</i>	<i>Șef Compartiment de audit intern</i>	<i>Director General</i>	<i>2</i>	<i>Curtea de Conturi/ CAI</i>	<i>CAI</i>	<i>10 ani</i>	

URBAN INCD INCERC	Procedură Operațională PO-SCIM-16-05	Ediția 1
	ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	

9. DISPOZIȚII FINALE

Prezenta Procedură Operațională intră în vigoare începând cu data aprobării ei.

Verificarea modului în care se aplică prezenta procedură se realizează cu ocazia evaluării activității auditorilor interni de către auditorii interni din cadrul Serviciului de audit public intern de la nivelul Ministerului Educației și Cercetării sau de către auditorii Curții de Conturi.