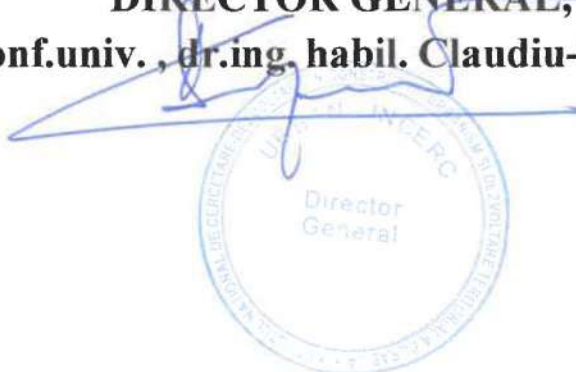


COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Nr. 20 Data 19.03.2026



Aprobat,
DIRECTOR GENERAL,
CS I, Conf.univ., dr.ing. habil. Claudiu-Sorin Dragomir



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

2026

CUPRINS

1.	INTRODUCERE	3
2.	IMPLEMENTARE	14
3.	MONITORIZAREA IMPLEMENTĂRII PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	29
4.	ACTUALIZAREA PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	30
5.	APROBAREA PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	30
6.	PLANUL DE ACȚIUNE PRIVIND ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	30
7.	RAPORT PRIVIND MONITORIZAREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	32
8.	DISPOZIȚII FINALE	33
9.	ANEXE.....	33

1. INTRODUCERE

Auditul public intern 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. Cadrul de organizare și funcționare a activității de audit public intern

Obiectivul general al auditului public intern în entitățile publice îl reprezintă îmbunătățirea managementului acestora și poate fi atins, în principal, prin:

- **Activități de asigurare**, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță;

- **Activități de consiliere** menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei corporative în entitățile publice, fără ca auditorii interni să își asume responsabilități manageriale.

1.2. Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control intern/managerial. De asemenea, sfera auditului public intern trebuie să fie suficient de extinsă astfel încât să acopere sistemele, activitățile, operațiile, documentele și patrimoniul domeniului auditat.

Compartimentul de audit public intern trebuie să auditeze, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;

- i) sistemele de conducere și de control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

1.3. Rolul Compartimentului de audit public intern

Activitatea de audit intern în entitățile publice este asigurată de Compartimentele de audit intern, care reprezintă structurile funcționale de bază în domeniul auditului public intern organizate în subordinea directă a conducătorului entității publice și care exercită efectiv funcția de audit public intern.

Aceste structuri, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurilor asociate la nivelul entității publice pot fi sub formă de: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni angajați cu normă întreagă.

În exercitarea responsabilităților, Compartimentul de audit public intern exercită următoarele atribuții:

- elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul U.C.A.A.P.I., iar în cazul entităților publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, cu avizul acesteia;
- elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;
- efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

- informează U.C.A.A.P.I. despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;
- raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;
- elaborează raportul anual al activității de audit public intern;
- în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate;
- verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică în cadrul Compartimentelor de audit intern din entitățile publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice în cauză.

Rolul și obiectivele auditului public intern, tipurile de audit intern, atribuțiile și principiile aplicabile Compartimentului de audit public intern și auditorilor interni, precum și condițiile și regulile de derulare a misiunilor de audit public intern sunt definite în Carta auditului intern.

1.4. Codul privind conduita etică a auditorilor interni

În exercitarea responsabilităților ce le revin, auditorii interni trebuie să respecte un ansamblu de principii și reguli de conduită, care sunt definite prin **Codul de conduită etică al auditorilor interni**.

Principiile și regulile definite trebuie să guverneze activitatea auditorilor interni și să promoveze cultura etică în viziunea globală a profesiei de auditor intern.

Scopul **Codului de conduită etică al auditorilor interni** este de a crea un cadru etic adecvat desfășurării profesiei de auditor intern, astfel încât acesta să își îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios

îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii instituției sau autorității publice.

În activitatea pe care o desfășoară, auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit public intern al INCD URBAN-INCERC, trebuie să respecte și să susțină următoarele **principii**:

- **Integritatea**, stă la baza încrederii și credibilității pe care managementul entității o acordă evaluărilor, analizelor și raționamentelor efectuate de către auditorii interni. Conform acestui principiu, auditorii interni trebuie să fie corecți, onești și incoruptibili.
- **Independența organizatorică**, presupune că activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea misiunilor de audit intern și până la comunicarea rezultatelor acesteia. Prin atribuțiile sale, Compartimentul de audit public intern nu trebuie să fie implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.
- **Obiectivitatea individuală**, presupune că auditorii interni trebuie să aibă o atitudine imparțială, să nu aibă prejudecăți și să evite conflictele de interese, să-și îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate.
- **Confidențialitatea**, presupune că auditorii interni sunt obligați să păstreze confidențialitatea în legătură cu faptele, informațiile sau documentele despre care iau cunoștință în exercitarea atribuțiilor lor, fiindu-le interzis să utilizeze în interes personal sau în beneficiul unui terț informațiile dobândite în exercitarea atribuțiilor de serviciu.

- **Competența profesională**, presupune că auditorii interni sunt obligați să își îndeplinească atribuțiile de serviciu cu profesionalism, competență, imparțialitate și la standarde de calitate, aplicând cunoștințele, aptitudinile și experiența dobândite.

- **Neutralitatea politică**, presupune că auditorii interni trebuie să fie neutri din punct de vedere politic, în scopul îndeplinirii în mod imparțial a activităților și trebuie să își mențină independența față de orice influențe politice.

Respectarea principiilor de conduită etică trebuie să ghideze auditorii interni în îndeplinirea următoarelor *cerințe*:

- a) *performanță* – desfășurarea activităților de audit intern trebuie să se realizeze la un nivel ridicat de calitate, în scopul îndeplinirii cerințelor interesului public în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;
- b) *profesionalism* – auditorii interni trebuie să dea dovadă de capacități intelectuale și experiență adecvată, în scopul atingerii obiectivelor stabilite;
- c) *calitatea serviciilor* – realizarea responsabilităților de către auditorii interni trebuie îndeplinită cu obiectivitate, sârguință și onestitate;
- d) *încrederea* – auditorii interni trebuie să promoveze cooperarea și bunele relații în cadrul profesiei;
- e) *conduita* – auditorii interni trebuie să facă dovada maturității atât pe plan profesional, cât și pe plan personal;
- f) *credibilitatea* – opiniile, concluziile, constatările formulate de auditorii interni trebuie să fie conforme realității și dovedite cu probe de audit concludente și suficiente.

Pentru îndeplinirea valorilor promovate de compartimentul de audit public intern, auditorii interni trebuie să respecte întocmai prevederile Codului de conduită etică a auditorului intern.

1.5. 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 că această activitate este una funcțional independentă și obiectivă , de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile institutului.

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 institutului, 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 institutului și le îmbunătățește;
- ✓ garantarea desfășurării auditului intern în conformitate cu normele și Codul privind conduita etică a auditorilor interni.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern este conceput și se adresează atât auditorilor interni care activează în cadrul Compartimentului de audit public intern organizat la nivelul institutului, cât și Șefului acestui compartiment.

În acest sens, Șeful Compartimentului de audit public intern are responsabilitatea de a elabora Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în funcție de rezultatele evaluărilor interne și externe și de a urmări realizarea acestuia, iar auditorii interni de a implementa efectiv acțiunile stabilite, cu scopul îmbunătățirii activității de audit public intern.

Precizăm că la elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să se țină cont și de modificările legislative și/sau organizaționale din cadrul institutului, iar acesta să fie adaptat la schimbările și evoluția activității de audit intern.

1.6. 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;
- O.M.F.P. 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 elaborate la nivel de INCD URBAN-INCERC;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor 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.

Rezultatele testărilor efectuate sunt consemnate în rapoarte de audit public intern, care sunt comunicate și aprobate de conducerea institutului. Astfel, auditorii interni, în funcție de rezultatele testelor efectuate, de informațiile cuprinse în fișele de identificare și analiză a problemelor și în formularele de raportare a iregularităților, întocmesc rapoarte de audit, în care prezintă constatările, cauzele și consecințele problemelor identificate.

Pentru remedierea disfuncțiilor constatate, auditorii interni formulează recomandări, a căror implementare trebuie să asigure un plus de valoare activităților auditate.

Responsabilitate

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.

Sarcina auditului public intern este de a furniza o asigurare rezonabilă cu privire la eficacitatea managementului riscurilor, funcționalitatea controlului intern și a proceselor de administrare.

În acest sens, principalele responsabilități ce revin auditului public intern pot fi definite după cum urmează:

- a) de a raporta direct conducătorului institutului asupra rezultatelor activității de audit intern obținute;
- b) de a elabora norme metodologice proprii în vederea exercitării activității de audit public intern;
- c) de a elabora și desfășura activitatea în baza planurilor multianuale și anuale de audit intern;
- d) de a planifica și realiza misiuni 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;
- e) de a raporta recomandările neînsușite de conducerea structurii auditate și consecințele neimplementării lor, precum și iregularitățile constatate;
- f) de a raporta rezultatele activității de audit public intern desfășurate;
- g) de a verifica respectarea conformității cu normele, instrucțiunile și Codul de conduită etică al auditorului intern la compartimentele de audit intern care funcționează la nivelul entităților publice aflate în subordonare/coordonare/sub autoritate;

h) de a recomanda, în cooperare cu conducerea entității/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.

Limitări.

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.

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.

Conform Standardelor Internaționale de audit:

Standardul nr. 1300 : Șeful Compartimentului de audit intern trebuie să elaboreze și să actualizeze un program de asigurare și îmbunătățire a calității care să acopere aspectele activității de audit intern și care să permită urmărirea permanentă a eficacității acestuia.

1.7. 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.

Conform Standardelor Internaționale de audit:

Standardul nr. 1310: La nivelul funcției de audit intern trebuie să se implementeze un proces care să permită urmărirea și evaluarea eficacității globale a programului de calitate. Acest proces trebuie să includă atât evaluări interne, cât și evaluări externe.

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

2.1 Evaluări interne**2.2 Evaluări externe**

Evaluarea și implementarea unui Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern are scopul de a garanta îmbunătățirea activității de audit public intern și de a asigura un plus de valoare activităților auditate.

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 institutului, precum și evaluarea sistemului de guvernare, a managementului riscului și a proceselor de control realizate în cadrul institutului.

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 INCDC 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.

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 institutului, precum și evaluarea sistemului de guvernare, a managementului riscului și a proceselor de control, realizate în cadrul institutului.

Conform Standardelor Internaționale de audit:

Standardul nr. 1311: Evaluările interne trebuie să cuprindă:

- Verificări continue privind activitățile de audit intern desfășurate;
- Verificări periodice privind activitățile de audit intern desfășurate, prin autoevaluări în cadrul compartimentului cu ocazia desfășurării misiunii de audit 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.

Procesul de evaluare internă constă în realizarea tuturor tipurilor de evaluări exercitate asupra activităților de audit intern, respectiv:

- Supervizarea;
- Monitorizarea realizării activităților / acțiunilor repartizate;
- Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale anuale ale auditorilor interni;
- Evaluarea misiunii de audit de către Șeful Compartimentului de audit intern;
- Autoevaluarea cu privire la implementarea Standardelor de control intern/managerial.

2.1.1.1. Supervizarea

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.

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 este indispensabilă activității de audit intern, având în vedere că în urma exercitării acesteia se permite:

- a) depistarea deficiențelor, inexactităților și erorilor în realizarea misiunilor de audit;
- b) inițierea măsurilor de îmbunătățire necesare unei derulări corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit public intern;

c) planificarea activităților de perfecționare profesională.

Supervizorul analizează documentele elaborate de auditorii interni în derularea misiunilor de audit public intern, încadrează și orientează activitatea acestora în toate etapele derulării misiunii de audit public intern.

Activitatea de supervizare începe din etapa de planificare a misiunii de audit și continuă până la etapa de urmărire a recomandărilor. Aceasta constă în:

a) asigurarea că auditorii desemnați dețin cunoștințele, priceperea și alte competențe și abilități necesare îndeplinirii misiunii de audit intern;

b) furnizarea unor instrucțiuni corecte în etapa de planificare și de aprobare a programului misiunii pentru buna desfășurare a misiunii și atingerea obiectivelor stabilite;

c) verificarea dacă programul aprobat este îndeplinit corespunzător, existând posibilitatea unor modificări justificate și autorizate;

d) verificarea documentelor de lucru urmărind ca acestea să conțină elementele probante care susțin constatările, concluziile și recomandările misiunii;

e) asigurarea că raportul este obiectiv și modul de redactare este clar, concis și realizat în termenul prevăzut;

f) asigurarea că obiectivele de audit au fost atinse în mod eficient și în condiții de calitate;

g) depistarea erorilor, deficiențelor, neregulilor și iregularităților, a fraudelor sau suspiciunilor de fraudă;

h) oferirea îndrumărilor necesare derulării corespunzătoare a misiunilor de audit intern;

i) inițierea îmbunătățirilor necesare menite să contribuie la creșterea calității rapoartelor de audit public intern;

j) valorificarea tuturor oportunităților în vederea dezvoltării cunoștințelor, priceperii și a celorlalte competențe ale auditorilor interni.

Supervizarea se materializează prin elaborarea unui document de lucru sub forma unui check-list care acoperă natura, sfera și rezultatele revizuirii, denumit Nota de supervizare a documentelor (Anexa nr. 1).

Scopul acțiunii de supervizare este de a asigura de către Șeful Compartimentului 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;
- întocmește Nota de supervizare a documentelor, Anexa 1 la prezentul program.

Activitatea de supervizare a misiunilor de audit intern este realizată de către Șeful Compartimentului de audit, care 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 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 intern, în conformitate cu Standardul 7 – Monitorizarea performanțelor, din O.S.G.G. 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.

Calificativele obținute la evaluarea profesională sunt avute în vedere și la acordarea salariilor diferențiate, gradațiilor de merit.

Documentul formalizat în cadrul institutului cu privire la evaluarea performanțelor individuale ale auditorilor interni, este comun cu al întregului personal din cadrul institutului.

Pentru realizarea evaluării anuale ale performanțelor individuale ale auditorilor interni, se au în vedere rezultatele evaluărilor periodice realizate, în special rezultatele evaluărilor misiunilor de audit intern.

Documentul formalizat cu privire la evaluarea performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni, este Raportul de evaluare a performanțelor individuale (Anexa nr. 3).

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 corordanță 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 activității de audit intern cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial

Măsurile necesare pentru implementarea sistemului de control intern/managerial, constau, în principal, în următoarele: înființarea structurilor responsabile de monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a sistemului propriu de control intern/managerial; elaborarea și /sau actualizarea programului de dezvoltare a propriului sistem de control intern/managerial; elaborarea și /sau actualizarea procedurilor operaționale de lucru formalizate pe activități; urmărirea realizării măsurilor cuprinse în programul de dezvoltare; efectuarea de analize cu privire la dezvoltarea sistemului de control intern/managerial și la acțiunile de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică derulate de structura cu atribuții în acest domeniu; asigurarea funcției de audit intern.

Evaluarea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial presupune în primul rând o autoevaluare a modului de implementare a fiecărui

standard în parte și ulterior o evaluare generală, la nivelul entității. 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.

Chestionarul se completează anual, la termenele stabilite de către Comisia de monitorizare a SCIM din institut, în vederea elaborării de către Directorul General a Raportului asupra sistemului de control intern/managerial la nivel de institut.

Aprecierea gradului de conformitate a sistemului propriu de control intern/managerial, cu standardele de control intern/managerial se face în raport cu numărul de standarde implementate.

Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial se realizează potrivit reglementărilor O.S.G.G. 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.

De asemenea, la nivelul Compartimentului de audit public intern, se urmărește: elaborarea Planului multianual și a Planului anual de audit intern; actualizarea Cartei auditului intern în funcție de schimbările organizatorice și legislative survenite; actualizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit intern și îmbunătățirea nivelului de pregătire profesională a auditorilor interni, pe baza unui program de dezvoltare profesională.

Evaluarea externă

Conform legislației specifice în domeniul auditului intern :

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, realizate de către Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (U.C.A.A.P.I.), Compartimentele de audit public intern constituite, la nivelul entităților publice ierarhic superioare (Ministerul Educației și Cercetării), Curtea de Conturi, alte structuri cu atribuții în domeniu.

În exercitarea activității de evaluare, se urmăresc următoarele aspecte:

- 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 Compartimentul 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, respectiv:

- a) examinarea cu obiectivitate a activității de audit intern pe baza unei analize documentate, pentru a se determina măsura în care sunt îndeplinite cerințele de conformitate, luând în considerare: cadrul legislativ, normativ și

procedural intern, precum și reglementările internaționale în domeniul auditului intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern, Carta auditului intern și buna practică asigurată prin Standarde internaționale de audit intern, precum și gradul de adecvare a cadrului de referință stabilit pentru unul sau mai multe cicluri de implementare, prin folosirea unor instrumente și tehnici de audit corespunzătoare specificului misiunii de audit public intern;

b) furnizarea de către persoanele care realizează evaluarea, a unei opinii independente, obiective și competente cu privire la gradul de conformitate și performanță atins de auditorii interni din cadrul compartimentului de audit public intern.

c) formularea de recomandări în scopul orientării acțiunilor decizionale și executive către acele componente ale activității de audit intern care necesită îmbunătățiri, în vederea creșterii eficienței și eficacității acestora.

d) monitorizarea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunii de audit public intern pe baza unui *Plan de acțiune* însoțit de un calendar de implementare.

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 Compartimentul de audit intern de la organul ierarhic superior – Ministerul Educației și Cercetării;
- 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 Compartimentului 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 Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (U.C.A.A.P.I.)

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (U.C.A.A.P.I.) realizează misiuni de evaluare a activității de audit intern, la :

- a) Compartimentele de audit public intern de la nivelul entităților publice ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite;
- b) entitățile publice locale/structurile asociative organizatoare, 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 conducătorul entității, respectiv al structurii asociative în cauză.

Pentru realizarea unei misiuni de evaluare a activității de audit public intern, în general, este necesară structurarea acesteia din punctul de vedere al normelor profesionale de calificare și al celor de funcționare. În consecință, obiectivele unei misiuni de evaluare a activității de audit public intern dintr-o entitate publică sunt grupate în două categorii, respectiv:

- obiective privind modul de aplicare a Normelor de calificare a auditului intern;
- obiective privind modul de aplicare a Normelor de funcționare a auditului intern.

În acest sens, fără a se limita la acestea, obiectivele unei misiuni de evaluare a activității de audit intern dintr-o entitate publică sunt următoarele:

- a) misiunea, competențele și responsabilitățile Compartimentului de audit public intern;
- b) independența Compartimentului de audit intern în cadrul entității publice;
- c) competența și conștiința profesională a auditorilor interni;

- d) managementul activității de audit intern;
- e) natura activității de audit intern;
- f) Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern;
- g) respectarea normelor specifice proprii în desfășurarea misiunilor de audit public intern;
- h) comunicarea rezultatelor misiunilor de evaluare.

Scopul evaluării activității de audit public intern este de exprima o opinie cu privire la conformitatea cu cadrul normativ de reglementare a auditului intern și performanța activităților desfășurate de structurile de audit intern din cadrul entităților publice.

Opinia echipei de evaluare a auditului intern se exprimă pe baza rezultatelor obținute în principal prin:

- a) identificarea gradului de respectare a normelor generale și specifice ale auditului intern;
- b) asigurarea concordanței activităților de audit intern cu politicile și procedurile entității publice;
- c) analizarea structurii organizatorice și a resurselor de audit intern pentru acoperirea tuturor proceselor și activităților entității publice;
- d) identificarea oportunităților și consilierea oferită conducătorului structurii de audit intern și auditorilor interni în scopul îmbunătățirii performanței lor;
- e) furnizarea informațiilor cu privire la nivelul de eficacitate a auditului intern;
- f) confirmarea nivelului de apreciere a valorii adăugate managementului de către activitatea de audit intern;

- g) fundamentarea de recomandări pentru creșterea eficienței activității structurii de audit intern prin identificarea metodelor de îmbunătățire a politicilor și practicilor în activitatea de audit intern.

U.C.A.A.P.I. monitorizează stadiul de implementare a recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de evaluare și evaluează progresul înregistrat în activitatea de audit intern.

2.2.1.2. Evaluarea realizată de Compartimentul de audit public intern organizat la nivelul organului ierarhic superior (Ministerul Educației și Cercetării)

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.

2.2.1.3. 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.

2.2.1.4. Alte evaluări externe

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

De asemenea, Șeful Compartimentului de audit public intern evaluează dacă acțiunea stabilită și implementată a condus la îmbunătățirea activității de audit intern.

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. 4).

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 ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern este elaborat și actualizat anual de Șeful 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 ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern elaborat și actualizat la nivelul Compartimentului de audit public intern, este avizat și supervizat de Șeful Compartimentului, care este responsabil de implementarea acestuia.

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

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 public intern și este structurat pe: obiective,

acțiuni, indicatori de performanță, termene, responsabili și observații, după următorul model :

Compartimentul de Audit Public Intern		Programul de îmbunătățire a calității activității de audit public intern			Data elaborării:	
PLAN DE ACȚIUNE PRIVIND ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN						
Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Indicatori	Termene	Responsabili	Obs.

Obiectivele prevăzute în cuprinsul Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit public intern sunt obiectivele specifice stabilite Compartimentului de audit intern.

Acțiunile sunt stabilite în urma evaluărilor interne și externe. Astfel, pe baza acestor evaluări sunt identificate problemele care pot afecta activitatea Compartimentului de audit intern și sunt stabilite acțiunile necesare pentru ca obiectivele propuse să poată fi realizate în condiții de eficiență și eficacitate. Pentru a putea fi cuantificate, acțiunile stabilite sunt asociate obiectivelor specifice ale Compartimentului de audit intern.

Indicatorii sunt identificați pentru fiecare acțiune stabilită de îmbunătățire a activității de audit public intern. La stabilirea indicatorilor se are în vedere ca aceștia să poată măsura corect gradul de realizare a obiectivelor înscrise în cadrul Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit public intern.

De asemenea, se urmărește ca indicatorii stabiliți să măsoare cantitativ și calitativ obiectivele cărora le-au fost atașate.

Termenele sunt reprezentate de perioadele de timp stabilite pentru implementarea fiecărei acțiuni prevăzute în cadrul Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit public intern.

Responsabilii sunt reprezentați de persoanele cu atribuții în realizarea acțiunilor înscrise în cadrul Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit public intern.

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

7. RAPORT PRIVIND MONITORIZAREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Conform cadrului normativ general în domeniul auditului public intern, *Raportul de monitorizare a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern* prezintă rezultatele evaluării gradului de realizare a obiectivelor cuprinse în *Planul de acțiune*.

Monitorizarea implementării *Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern* reprezintă, în principal, măsurarea și analiza continuă a indicatorilor de performanță, stabiliți prin *Planul de acțiune*. Această monitorizare este realizată periodic de către șeful compartimentului de audit public intern.

În cadrul procesului de monitorizare a obiectivelor stabilite în cadrul *Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern* se urmărește:

- a) analiza continuă a indicatorilor de performanță stabiliți inițial pentru fiecare obiectiv în parte;
- b) conformitatea aplicării măsurilor corective;

- c) respectarea termenelor de realizare stabilite;
- d) respectarea conformității punerii în practică a acțiunilor de către persoanele responsabilizate.

Răportarea 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.

8. 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.*

9. ANEXE

- Anexa 1** Nota de supervizare a documentelor
- Anexa 2** Fișa de evaluare a misiunii de audit intern
- Anexa 3** Raport de evaluare a performanțelor individuale ale auditorilor interni
- Anexa 4** Planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern pentru anul 2026

Supervizat,
ȘEF COMPARTIMENT AUDIT INTERN,
ec. Mioara Șufer

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

ANEXA 1

Domeniul/activitatea auditată:**Denumire misiune:****Document redactat de:****NOTĂ DE SUPERVIZARE A DOCUMENTELOR**

Nr. Crt.	Lucrarea	Propunerea Șefului Compartimentului de audit public intern, ca urmare a revizuirii documentului	Răspunsul auditorilor	Revizuirea răspunsurilor auditorilor de către Șeful structurii de audit/ Supervizor
1.				
2.				
3.				

Supervizat,
Șef Compartiment Audit Intern
ec. Mioara Șufer



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 ?						
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 ?						

Nr. crt.	Obiectiv auditat	Note					Obs.
		1	2	3	4	5	
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.

Model: Raport de evaluare a performanțelor individuale ale auditorilor interni

RAPORT DE EVALUARE
a performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni

Numele și prenumele auditorului intern evaluat

Funcția

Treapta de salarizare

Data ultimei promovări

Numele și prenumele evaluatorului

Funcția

Perioada evaluată: de la la

Programe de formare la care auditorul intern evaluat a participat în perioada evaluată:

1.
2.
3.

Obiective în perioada evaluată	%	Indicatori	Realizat (pondere)	Nota	%
--------------------------------	---	------------	--------------------	------	---

1.					
---------	--	--	--	--	--

2.					
---------	--	--	--	--	--

Obiective revizuite	%	Indicatori	Realizat (pondere)	Nota
în perioada evaluată	din timp		%	

1.

2.

Nota finală pentru îndeplinirea obiectivelor

Criteriile de performanță utilizate în evaluare	Nota	Comentarii		
1.	---	-----	---	---
2.	---	-----	---	---

Nota pentru îndeplinirea criteriilor
de performanță

Nota finală a evaluării:

(Nota finală pentru îndeplinirea obiectivelor + Nota pentru îndeplinirea criteriilor de performanță) / 2

Calificativul evaluării:

Rezultate deosebite:

1.

2.

Dificultăți obiective întâmpinate în perioada evaluată:

1.

2.

Alte observații:

1.

2.

Comentariile auditorului intern evaluat:

Semnătura auditorului intern evaluat

| Data

| Semnătura evaluatorului

| Data

| Observațiile sau comentariile persoanei care contrasemnează:

| Numele și prenumele persoanei care contrasemnează

| Funcția

| Semnătura persoanei care contrasemnează

| Data

ANEXA 4

**PLANUL DE ACȚIUNE PRIVIND ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIREA
CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN
PENTRU ANUL 2026**

Nr. crt	Obiective	Acțiuni	Indicatori de performanță	Termene de implementare	Responsabili Auditori interni
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	

Nr. crt	Obiective	Acțiuni	Indicatori de performanță	Termene de implementare	Responsabili Auditori interni
		Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit aprobate	Gradul de însușire și implementare de către structuri a recomandărilor formulate	Anual	Mioara Șufer Ion Cristina
		Elaborarea Raportului anual de activitate	Întocmirea, supervizarea, aprobarea și transmiterea la termen a Raportului anual	Noiembrie – Ianuarie	
2.	Oferirea de consiliere în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control din cadrul INCD URBAN-INCERC	Realizarea de misiuni de consiliere cu caracter informal	Realizarea misiunilor de consiliere la solicitarea Directorului General	La termenele necesare structurii solicitante și în funcție de disponibilitatea auditorilor interni (prin raportare la misiunile aflate în derulare)	Mioara Șufer Ion Cristina

Nr. crt	Obiective	Acțiuni	Indicatori de performanță	Termene de implementare	Responsabili Auditori interni
3.	Creșterea calității activității de audit intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul INCD 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.	Anual/ Conform modificărilor legislative și a timpului disponibil pentru întocmire	

Nr. crt	Obiective	Acțiuni	Indicatori de performanță	Termene de implementare	Responsabili Auditori interni
4.	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 2026 = 100%. Nivelul de performanță profesională individuală al auditorilor interni	Finele anului Finele anului	Mioara Șufer Ion Cristina

Supervizat,
ȘEF COMPARTIMENT AUDIT INTERN
ec. Mioara Șufer