

Aprobat,
Rector
Prof.dr.ing Iulian Gabriel BÎRSAN

**PROGRAMUL
DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII
ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN
PENTRU ANUL 2017**

Scopul Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern este de a garanta îmbunătățirea activității de audit public intern și de a asigura un plus de valoare activităților auditate.

Obiectivul principal al Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern este de a îmbunătăți activitatea de audit intern derulată la nivelul compartimentului de audit public intern.

Implementarea obiectivului principal al Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, conduce la îndeplinirea următoarelor obiective:

- Oferirea unei asigurări că activitatea desfășurată de auditorii interni adaugă un plus de valoare și contribuie la îmbunătățirea activităților entității publice;
- Garantarea că activitățile derulate la nivelul compartimentului de audit public intern se desfășoară în conformitate cu cadrul legislativ, normativ și procedural în domeniul auditului public intern și buna practică în domeniu.

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.

Evaluarea internă

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.

Întrucât compartimentul de audit public intern nu are desemnat un șef sau un coordonator de compartiment, activitatea de supervizare a misiunilor de audit intern este realizată de un auditor intern care nu este implicat în misiunea de audit și care îndeplinește calitatea de *supervisor*.

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

Toate documentele elaborate în perioada derulării unei misiuni de audit public 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.

Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni

Evaluarea anuală a performanțelor auditorilor interni din cadrul compartimentului de audit public intern se realizează în conformitate cu prevederile legale în domeniu¹.

Evaluarea anuală, realizată în condițiile legii, 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 public intern se realizează anual de către rectorul universității.

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

Evaluarea misiunii de audit intern de către șeful compartimentului de audit public intern

Nu este cazul, întrucât compartimentul de audit public intern nu are desemnat un șef sau un coordonator de compartiment.

Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial

Autoevaluarea la nivelul compartimentului de audit public intern se realizează prin monitorizarea implementării standardelor de control intern/managerial, în conformitate cu OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial la entitățile publice.

¹ OMECTS nr. 3860/2011, privind aprobarea criteriilor și metodologiei de evaluare a performanțelor profesionale individuale anuale ale personalului contractual

Operațiunea de autoevaluare a implementării standardelor de control intern/managerial se realizează în conformitate cu Anexa nr. 4.1. - Chestionarul de autoevaluare, din OSGG nr. 400/2015.

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 și îmbunătățirea nivelului de pregătire profesională a auditorilor interni pe baza unui program de formare profesională.

Evaluarea externă

Evaluarea realizată de compartimentul de audit intern de la nivelul ierarhic superior

Compartimentul de audit public intern de la nivelul ierarhic superior, realizează misiuni de evaluare a activității de audit intern la structurile subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestuia. Activitatea de evaluare se realizează după Ghidul de evaluare al activității de audit intern, elaborat de UCAAPI.

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 și funcția de audit intern de la nivelul instituției. În procesul de evaluare se urmărește în general modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern din cadrul instituției.

Auditor intern,
Ec. Florin IORDACHE