



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern

STRATEGIA dezvoltării auditului public intern pentru 2018-2020



2017

Cuprins

<i>Abrevieri</i>	2
<i>Introducere</i>	3
<i>Scop</i>	3
<i>Viziune</i>	3
<i>Obiectiv general</i>	5
<i>Organizarea activității</i>	5
<i>Desfășurarea activității</i>	6
<i>Tipuri de audit</i>	7
<i>Stadiul implementării auditului public intern</i>	9
<i>Analiza diagnostic</i>	11
<i>Obiective și activități de implementat</i>	15
<i>Concluzii</i>	19
<i>Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei dezvoltării auditului public intern 2018-2020</i>	20

Abrevieri

ACCA	Association of Chartered Certified Accountants
AAIR	Asociația Auditorilor Interni din România
CAI	Comitet de audit intern
CAPI	Comitetul pentru Audit Public Intern
CE	Comisia Europeană
CGAO	Certified General Accountants of Ontario (Canada)
CGAP	Certified Gouvernement Auditing Professional
CIA	Certified Internal Auditor
CRMA	Certification in Risk Management Assurance
CSA	Canadian Standards Association
DGRFP	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
IT	Tehnologia informației
MFP	Ministerul Finanțelor Publice
OS	Obiectiv specific
OG	Obiectiv general
PEMPAL	Public Expenditure Management Peer Assisted Learning
SCAP	Strategia pentru consolidarea administrației publice
SEE	Spațiul Economic European
UAT	Unitatea Administrativ Teritorială
UCAAPI	Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern

Introducere

Dezvoltarea controlului financiar public intern în România, în concordanță cu conceptele recunoscute internațional, se bazează pe implementarea acestui sistem în entitățile publice, astfel încât să fie capabil să asigure mecanisme pertinente de gestiune a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului public, inclusiv a fondurilor comunitare.

Sistemul de control financiar public intern în țara noastră pune în prim plan **organizarea și funcționarea independentă a auditului public intern**, astfel încât să asigure că sistemele de control intern managerial implementate sunt adecvate și previn sau limitează erorile și fraudă.

Auditul public intern, componentă a sistemului de control intern managerial, este reglementat de *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*, fiind organizat distinct în subordinea directă a conducerii entității publice.

Auditul public intern reprezintă *activitatea funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de guvernanță.*

Scop

Prin prezentul document se urmărește a se prezenta *stadiul actual al organizării și funcționării auditului public intern*, urmare analizei diagnostic efectuate și de a se stabili direcțiile de dezvoltare pe termen scurt și mediu ale funcției de audit public intern aferente perioadei 2018-2020.

Strategia este însoțită de un Plan de acțiune care include acțiuni, care vizează un orizont mediu de timp.

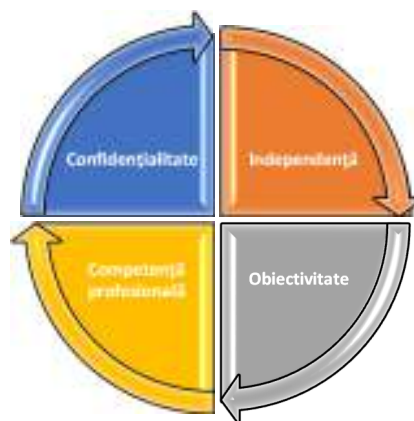
Viziune

Auditul intern evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță și sprijină conducerea entităților publice în realizarea obiectivelor printr-o evaluare metodică și sistematică.

Auditul intern prin activitățile furnizate, respectiv asigurare și consiliere, adaugă valoare activităților entității publice, sprijină managementul entității publice pentru menținerea unui control intern eficient și eficace, evaluând fiabilitatea informațiilor, eficacitatea și eficiența operațiunilor, proceselor de gestionare a fondurilor și patrimoniului public, respectarea legilor, regulamentelor și contractelor.



Valorile care stau la baza dezvoltării auditului public intern:



Independență

Obiectivitate

Competență profesională

Confidențialitate

Funcția de audit intern este organizată în subordinea directă a conducătorului entității. Auditorii interni nu sunt implicați în activitățile auditabile. Comunicarea rezultatelor se face direct conducătorului entității.

Auditorul intern este obiectiv și imparțial, își realizează atribuțiile fără părtinire și fără ingerințe.

Structura de audit intern are competența generală pentru evaluarea activităților și proceselor derulate de entitate. Auditorul intern deține competența necesară (cunoștințe, abilități, valori) pentru a realiza în condiții de calitate și la termenele stabilite misiunile de audit pentru care este responsabil.

Auditorul intern are obligația de a nu divulga niciun fel de date, fapte sau situații pe care le-a constatat pe parcursul ori în legătură cu îndeplinirea misiunilor de audit intern.



Obiectiv general

Auditul public intern evaluează eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, funcționalitatea controlului intern și a proceselor de guvernare, îndeosebi în ceea ce privește constituirea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public. Scopul urmărit este dacă aceste sisteme funcționează și asigură realizarea obiectivelor.

Obiectivul general poate fi atins, în principal, prin:

A. Activități de asigurare - 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 guvernare;

B. Activități de consiliere - menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernării în entitățile publice, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

Activitatea de consiliere se organizează și se desfășoară:

- **formalizat** prin cuprinderea misiunilor de consiliere în cadrul Planului de audit;
- **neformalizat** prin participarea auditorilor în diferite comisii și comitete organizate la nivelul entității.

Conștientizarea rolului și scopului auditului intern în cadrul entității publice se realizează cu ajutorul *Cartei auditului intern*.

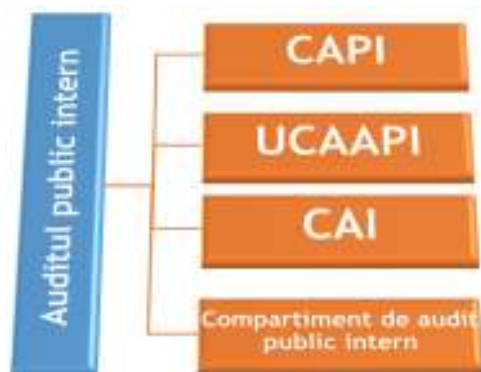
Carta auditului intern reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului intern.

Rezultatele activității de audit intern (constatări, concluzii, recomandări) se cuprind în rapoarte de audit intern, aprobate de conducătorul entității.



Organizarea activității

Organizarea auditului public intern este următoarea:



comunicare deschisă cu structura de audit public intern și cu conducerea entității și acționează în vederea definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern.

D. Compartimentele de audit public intern, noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurile asociate acestora poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă.

A. Comitetul pentru Audit Public Intern este un organism cu caracter consultativ înființat, pe lângă UCAAPI, care acționează în vederea definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit public intern.

B. Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern este o structură funcțională din cadrul MFP, care asigură elaborarea și implementarea unei strategii unitare în domeniul auditului public intern.

UCAAPI îndrumă metodologic, coordonează și supraveghează implementarea și desfășurarea auditului intern în sectorul public.

C. Comitetele de Audit Intern sunt organisme cu caracter consultativ, înființate pe lângă compartimentele de audit intern din cadrul entităților care derulează anual bugete mai mari de 2 mld. lei.

CAI asigură independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, menține o



Desfășurarea activității

Responsabilitatea asigurării cadrului organizatoric și funcțional desfășurării activității de audit public intern, în condițiile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, revine conducătorului entității publice.

Responsabilitatea desfășurării și dezvoltării auditului public revine șefului compartimentului de audit public intern.

Activitatea de audit intern se desfășoară pe baza **Planului multianual** și a **Planului anual de audit intern**, elaborate de compartimentele de audit public intern și aprobate de conducătorii entităților publice.



Planurile de audit intern *cuprind misiuni de asigurare, misiuni de consiliere și misiuni de evaluare.*

La solicitarea UCAAPI se mai pot realiza misiuni de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale.

Misiunile de audit intern cuprinse în planuri se desfășoară în baza *Normelor metodologice specifice desfășurării activității de audit public*

Intern în cadrul entității și se finalizează cu un Raport de audit intern.

Misiunile de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale se desfășoară conform metodologiei dispuse de UCAAPI.

Raportul de audit intern este prezentat conducătorului entității publice, în vederea avizării și însușirii recomandărilor formulate.

Pentru recomandările însușite structurile auditate elaborează Planuri de acțiune, în vederea implementării acestora.

Tipuri de audit

Compartimentele de audit intern din entitățile publice, în cadrul misiunilor de audit intern, pot practica următoarele tipuri de audit:



C. Auditul de sistem – presupune o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.

A. Audit de regularitate/conformitate –

presupune examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principilor, regulilor procedurale și metodologice, conform normelor legale.

B. Auditul performanței – presupune examinarea dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele.



Stadiul implementării auditului public intern

Asigurarea cadrului funcțional pentru realizarea activității de audit public intern este condiționată, în principal, **de existența resurselor umane, suficiente și adecvate**, care garantează cu privire la îndeplinirea obiectivelor și atribuțiilor specifice structurii de audit intern și de **existența cadrului normativ propriu și procedural corespunzător**.

La finalul anului 2016, din totalul de 11.031 entități publice existente, **activitatea de audit public intern a fost organizată la 8.667 entități (78,57%)**

1	Total entități	Organizarea auditului public intern		Stadiul funcționării auditului public intern	
		DA	NU	Funcțional	Nefuncțional
2	3	4	5	6	
Ordonatori principali de credite	3.013	1.928	1.085	1.734	1.279
Structuri subordonate	8.018	6.739	1.279	4.981	3.037
Total	11.031	8.667	2.364	6.715	4.316

A. Organizarea și funcționarea structurilor de audit public intern

Gradul de funcționare a auditului public intern a fost de 61%, respectiv din 11.031 entități publice activitatea de audit intern s-a exercitat în cadrul a 6.715 entități.

Din 3.013 ordonatori principali de credite funcția de *audit public intern s-a asigurat de 1.928 ordonatori* - 550 ordonatori prin compartiment propriu, 1.257 ordonatori prin sistemul de cooperare și 121 ordonatori pe bază de contracte de prestări servicii.

Din cei 1.279 ordonatori principali de credite care *nu au asigurat funcția de audit intern 4*

entități sunt din administrația publică centrală și 1.275 entități din administrația publică locală.

La nivelul entităților subordonate ordonatorilor principali de credite, funcția de *audit public intern s-a asigurat de 6.739 entități publice* - 818 entități prin compartiment propriu, 5.860 entități prin organul ierarhic superior și 61 entități pe bază de contracte de prestări servicii.

Din cele 3.037 entități care *nu au asigurat funcția de audit intern 291 entități sunt din administrația publică centrală și 2.746 entități din administrația publică locală.*

Gradul scăzut de organizare și funcționare a auditului public intern se înregistrează în administrația publică locală. Neorganizarea activității de audit public intern se datorează în principal următoarelor cauze:

- a. *Managerii entităților publice locale nu au înțeles rolul și necesitatea auditului public intern;*
- b. *Restricții legislative privind numărul de posturi ce pot fi create în cadrul unei entități publice locale;*
- c. *Resursele financiare insuficiente;*
- d. *Desființarea structurilor de audit intern, redistribuirea posturilor către alte structuri din cadrul entității sau preluarea posturilor și transformarea lor în posturi de consilier de către ordonatorul principal de credite, cu ocazia diverselor restructurări;*
- e. *Neaplicarea sancțiunilor pentru neorganizarea activității de audit intern, potrivit prevederilor art. 23, lit. a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare.*

La constituirea structurilor de audit intern, în circa 88% dintre cazuri, s-a urmărit doar obligația de asigurare a funcției, fără a se mai avea în vedere și funcționalitatea acesteia.

În foarte multe cazuri dimensionarea structurii de audit intern s-a realizat doar la aprobarea constituirii unui singur post de auditor intern. Nu s-a luat în calcul ca dimensionarea compartimentului de audit public intern să se facă astfel încât să asigure auditarea tuturor activităților cel puțin o dată la 3 ani.

A. Ocuparea posturilor

La finalul anului 2016, posturile de conducere erau ocupate în proporție de 75%, respectiv din totalul de 241 posturi aprobate, în administrația publică centrală erau neocupate 32 posturi, iar

în administrația publică locală erau neocupate 28 posturi.

Referitor la posturile de execuție acestea erau ocupate în proporție de 72%, respectiv din totalul de 2.896 posturi aprobate, în administrația publică centrală erau neocupate 292 posturi, iar în administrația publică locală erau neocupate 529 posturi.

Astfel, din totalul de 3.137 posturi aprobate gradul de ocupare a fost de 72%, existând un deficit de personal la compartimentele de audit intern de 881 auditori interni.

B. Înființarea comitetelor de audit intern

Referitor la constituirea Comitetelor de audit intern, în conformitate cu prevederile art. 9 din Legea nr. 672/2002 (republicată) la sfârșitul anului 2016 un număr de 8 entități publice au organizat sau erau în procedura de constituire, dintr-un număr de 13 entități publice care aveau această responsabilitate.

C. Dimensionarea compartimentelor de audit intern

Din informațiile existente aferente anului 2016, pentru un număr de 904 entități publice (55% din totalul celor care au asigurat funcția de audit intern), structurile de audit intern nu acoperă sfera auditabilă cel puțin o dată la 3 ani.

Dintre acestea, circa 56% dintre structurile de audit intern care nu acoperă sfera auditabilă se regăsesc la nivelul administrației publice centrale, iar 34% se regăsesc la nivelul administrației publice locale.



Cauza principală o reprezintă dimensionarea necorespunzătoare, din punct de vedere al numărului de posturi, a structurilor de audit intern, în special la acele entități publice la care compartimentul de audit intern **funcționează cu un singur post de auditor intern**, nerespectând prevederile *art. 2, lit. f) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*.

Potrivit acestui articol, compartimentul de audit intern este constituit din **minim 2 persoane angajate cu normă întreagă**.

În condițiile în care sfera auditabilă nu este acoperită cel puțin o dată la trei ani, există posibilitatea ca unele riscuri ridicate identificate la nivelul entității publice să nu facă obiectul evaluării de către auditul intern și implicit sistemul de control intern de la nivelul entității publice să nu fie corect implementat sau aplicat în vederea gestionării riscurilor.

D. Elaborarea normelor metodologice specifice desfășurării activității de audit public intern

Structurile de audit intern din cadrul entităților publice, în general, au actualizat normele metodologice specifice desfășurării activității de audit public intern, gradul de actualizare fiind de 87% dintre entitățile care au asigurat activitatea de audit intern.

Totuși, la finalul anului 2016 exista un număr de 176 de entități care nu au actualizat normele și un număr de 40 de entități care nu au raportat cu privire la acest aspect.

Referitor la actualizarea procedurilor operaționale specifice activității de audit public intern, la sfârșitul anului 2016, gradul de actualizare a fost de circa 27%.

E. Tipul de misiuni derulate

Structurile de audit public intern au planificat și derulat în cursul anului 2016 **un număr de 11.725 misiuni de audit** intern, dintre care:

- 9.756 misiuni de asigurare;
- 1.969 misiuni de consiliere.

Misiunile de asigurare s-au realizat în domeniile bugetar, financiar-contabil, achiziții publice, resurse umane, IT, juridic, fonduri europene și funcții specifice.

Tipul de misiuni de audit intern efectuate au fost, în general, audit de regularitate/conformitate prin care s-a urmărit furnizarea de asigurare cu privire la respectarea cadrului normativ, regularitatea tranzacțiilor și protejarea activelor.

F. Pregătirea profesională

În anul 2016 durata medie a pregătirii profesionale a auditorilor interni a fost de 17 zile/auditor.

Pregătirea s-a realizat preponderent prin studiu individual și participare la diverse cursuri organizate de furnizori de pregătire profesională și foarte puțin prin participarea la acțiuni de formare profesională de tip workshop-uri, conferințe etc.



Analiza diagnostic

Pe baza analizei mediului intern și extern al domeniului auditului public intern, dar și influenței pe care auditul public intern o are asupra urmării modului de constituire și utilizare în condiții de eficiență și eficacitate a banului public, în cadrul analizei SWOT s-au reliefat punctele tari și punctele slabe, precum și oportunitățile în scopul consolidării funcției și amenințările în scopul urmării și eliminării lor.



PUNCTE TARI

Existența unui cadru normativ privind organizarea și funcționarea activității de audit public intern.

Asigurarea independenței și obiectivității auditorilor interni (neimplicarea auditorilor interni în gestionarea și realizarea activității auditabile).

Implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

Existența de metodologii de raportare a activității de audit public intern desfășurate – structură standard de raport de activitate aplicat unitar de către toate compartimentele de audit public intern.

Asigurarea funcției de Autoritate de audit – pentru Mecanismul Financiar SEE 2009-2014 și 2014-2021 și Programul de Cooperare Elvețiano-Român.

Înființarea și organizarea compartimentelor de audit public intern în cadrul entităților publice.

Existența unui cadru metodologic și procedural stabil – norme metodologice specifice, proceduri operaționale, manuale, ghiduri, îndrumare practice.

Elaborarea de programe anuale de pregătire profesională a auditorilor interni pe teme specifice auditului intern.

Existența de metodologii de evaluare a activității de audit public intern desfășurate – cadru de obiective unitar aplicat la misiunile de evaluare a activității de audit public intern.

Existența unui Cod de conduită etică al auditorului intern din sectorul public – care stabilește principiile și regulile de conduită etică ce trebuie respectate de toți auditorii publici interni.

PUNCTE SLABE

Numărul mare de entități, în special la nivelul administrației publice locale, la care nu a fost înființată funcția de audit public intern.

Conducătorul structurii de audit intern nu beneficiază de suficientă autoritate care să-i asigure independența și să garanteze un domeniu larg de intervenție structurii de audit intern din subordine.

Existența unui număr ridicat de entități publice din administrația locală care au asigurată activitatea de audit intern pe bază de contracte de prestări de servicii.

Exercitarea activității de audit public intern de către persoane ce sunt încadrate pe alte funcții în cadrul entității publice, față de cea de auditor intern.

Experiență și practică limitată în rândul auditorilor interni, îndeosebi în administrația publică locală, în exercitarea tuturor tipurilor de audit – *în special auditul performantei*.

Organizarea și desfășurarea activității de audit public intern în compartimente organizate cu un singur post.

Resurse financiare limitate în vederea organizării activității de audit public intern

Interes scăzut din partea auditorilor interni pentru participarea la programe de formare profesională care presupun transferul de informații și schimbul de bune practici.

Insuficienta conștientizare la nivelul conducătorilor unor entități publice, a rolului și misiunii auditului public intern.

Preocupare slabă din partea managementului în vederea organizării de concursuri și ocupării posturilor vacante de auditori interni.

OPORTUNITĂȚI

Asigurarea funcției de audit la un număr mai mare de entități publice locale – urmare implementării sistemului de cooperare

Creșterea calității în realizarea misiunilor de audit public intern – prin pregătirea unitară a auditorilor interni din sectorul public

Creșterea gradului de independență al activității de audit intern - prin implementarea comitetelor de audit intern la nivelul entităților publice centrale

Asigurarea unui nivel minim de competențe profesionale și consolidarea poziției auditorilor interni din entitățile publice – urmare implementării procesului de atestare a auditorilor interni din entitățile publice

AMENINȚĂRI

Desființarea structurilor de audit public intern, în cazul restructurării entităților publice, redistribuirea posturilor de la nivelul compartimentului de audit intern către alte structuri din cadrul entității sau preluarea posturilor de auditori interni și transformarea acestora în alte posturi (exemplu consilier)

Subdimensionarea compartimentului de audit public intern, în raport cu volumul activităților de auditat și riscurile asociate acestora

Contribuția redusă a auditului public intern la planificarea și realizarea misiunilor de auditul performanței

Lipsa resurselor financiare pentru constituirea și funcționarea comitetelor de audit intern la nivelul entităților publice și reticențe din partea managementului în crearea comitetului de audit intern

Neexercitarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior (în situațiile în care așa este organizată) cauzată de lipsa de resurse

Implicarea auditorilor interni în activitățile auditabile, ceea ce aduce atingere independenței funcției de audit public intern

Grad redus de ocuparea a posturilor de conducere și a celor de execuție, urmare slabei preocupări a managementului în acest sens

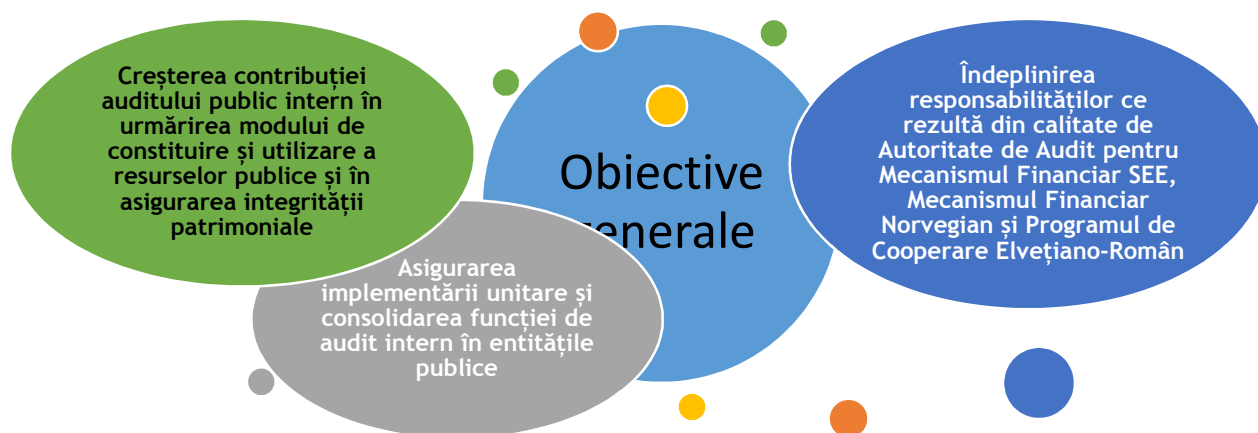
Suprapuneri între ISO 9001 și CIM

Grad redus de evaluare a activității de audit public intern desfășurată de structurile de audit intern

Obiective și activități de implementat

Dezvoltarea și consolidarea auditului intern în sectorul public în perioada 2017 -2020, urmărește

atingerea a **trei obiective generale**:



Consolidarea auditului public intern urmărește:

- dezvoltarea funcției, astfel încât, să fie capabilă **să evalueze mecanismele de gestiune a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului public**, inclusiv a fondurilor comunitare;
- furnizarea de **asigurare cu privire la gradul de funcționare a acestor mecanisme**

Direcțiile de acțiune stabilite pentru perioada 2017-2020 și implementarea acestora vor contribui la dezvoltarea controlului financiar public intern, cu efecte în utilizarea corectă și eficientă a fondurilor publice.

Pentru implementarea obiectivelor generale s-au stabilit și definit obiective specifice și în cadrul fiecărui obiectiv specific activității de realizat.

- Creșterea contribuției auditului public intern în urmărirea modului de constituire și utilizare a resurselor publice și în asigurarea integrității patrimoniale

Obiectiv 1. Îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată în cadrul entităților

Activități

- Elaborarea de instrumente (documente model cadru) specifice practicii auditorilor interni
- Misiuni de evaluare privind organizarea și desfășurarea activității de audit intern la entitățile publice
- Dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit intern, astfel încât să asigure buna comunicare a rezultatelor activității de audit intern și a problemelor existente în desfășurarea

Obiectiv 2. Creșterea gradului de implementare a auditului intern în administrația publică locală prin dezvoltarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern

Activități

- Asigurarea de consiliere în vederea încheierii de acorduri de cooperare de către structurile asociative care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare
- Îndrumarea structurilor de audit intern organizate în sistem de cooperare cu privire la metodologia specifică auditului public intern
- Misiuni de evaluare privind modul de organizare și funcționarea structurilor de audit public intern ce asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare

Obiectiv 3. Conștientizarea managementului privind rolul și misiunea auditului public intern

Activități

- Participarea la diverse sesiuni de conștientizare a managementului din administrația publică locală cu privire la funcția de audit intern

Obiectiv 4. Consolidarea atribuțiilor delegate din competența UCAAPI în competența structurilor de audit public intern din cadrul DGRFP - urilor

Activități

- Revizuirea atribuțiilor delegate din competența UCAAPI în competența structurilor de audit public intern din cadrul DGRFP-urilor
- Elaborarea de modele de documente privind modul de implementare a atribuțiilor delegate de către structurile de audit public intern din cadrul DGRFP-urilor
- Organizarea de dezbateri cu auditorii interni pentru a înțelege aplicarea în practică a documentelor elaborate

• Asigurarea implementării unitare și consolidarea funcției de audit intern în entitățile publice

Obiectiv 1. Consolidarea bazei juridice de reglementare și realizarea activității de audit public intern

Activități

- Elaborarea metodologiei privind recunoașterea competențelor profesionale prin testare și promovarea în vederea aprobării prin hotărâre de Guvern
- Propuneri de îmbunătățire a realizării misiunilor de asigurare și a misiunilor de consiliere, inclusiv a misiunilor de auditul performanței

Obiectiv 2. Îmbunătățirea performanțelor profesionale ale auditorilor interni prin asigurarea pregătirii profesionale

Activități

- Analiza nevoilor de formare ale auditorilor interni și elaborarea anual a *Programului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public*
- Evaluarea și avizarea materialelor didactice privind temele susținute în cadrul *Programului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public*
- Organizarea și coordonarea seminariilor, reuniunilor și dezbaterilor cuprinse în *Programul de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public*

Obiectiv 3. Obținerea certificatului de atestare de către auditorii interni din cadrul entităților publice

Activități

- Primirea și gestionarea dosarelor depuse în vederea obținerii certificatului de atestare
- Asigurarea secretariatului tehnic în desfășurarea procesului de atestare
- Asigurarea evidenței auditorilor interni care au obținut certificatul de atestare

Obiectiv 4. Îndrumarea în vederea înființării comitetelor de audit intern

Activități

- Îndrumarea, la solicitarea compartimentelor de audit intern în vederea elaborării metodologiei și constituirea comitetelor de audit intern

Obiectiv 5. Consolidarea cooperării cu entități și asociații în domeniu în vederea creșterii eficienței *auditului intern în entitățile publice*

Activități

- Colaborarea cu Curtea de Conturi în baza Protocolului de colaborare
- Colaborarea cu mediul universitar în vederea consolidării pregătirii auditorilor interni
- Participarea la diverse reuniuni pe probleme specifice auditului intern și controlului intern, organizate de organizații în domeniu (PEMPAL, AAIR etc.)

OG 3

- Îndeplinirea responsabilităților ce rezultă din calitate de Autoritate de Audit pentru Mecanismul Financiar SEE, Mecanismul Financiar Norvegian și Programul de Cooperare Elvețiano-Român

Obiectiv 1. Planificarea și realizarea misiunilor de audit de conformitate, de sistem și operațional, pe baza eșantionului, în cadrul MF SEE, MF Norvegian și PCER

Activități

- Aplicarea unei metodologii unitare în concordanță cu noile cerințe ale UE pentru Programele finanțate din MF SEE și MF Norvegian 2014-2021 și PCER
- Realizarea de misiuni de audit de conformitate, de sistem și operațional la beneficiarii de proiecte finanțate prin MF SEE, MF Norvegian și PCER
- Elaborarea și aplicarea de documente standardizate în realizarea misiunilor de audit operațional pentru noile Programe



Concluzii

Prin implementarea obiectivelor și activităților stabilite prin strategie se urmărește consolidarea funcției de audit public intern și creșterea calității acesteia, astfel încât să crească gradul de asigurare în ceea ce privește eficacitatea managementului riscurilor, funcționalitatea controlului intern și a proceselor de guvernanță.

De asemenea, prin implementarea strategiei se mai urmărește și creșterea contribuției auditului public intern la îmbunătățirea activităților entității publice.

Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, va contribui la *consolidarea funcției de audit intern în sectorul public din România, prin asigurarea implementării unei strategii unitare în domeniul auditului public intern, dezvoltarea cadrului normativ, metodologic și procedural, precum și prin elaborarea de instrumente specifice practicii auditorilor interni.*

În același timp, va *monitoriza modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern la nivelul entităților publice și va propune, după caz, împreună cu conducătorii entităților publice măsuri de îmbunătățire a acestei activități.*



Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei dezvoltării auditului public intern 2018-2020

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Perioada implementare:		
			2018	2019	2020
1. CREȘTEREA CONTRIBUȚIEI AUDITULUI PUBLIC INTERN ÎN URMĂRIREA MODULUI DE CONSTITUIRE ȘI UTILIZARE A RESURSELOR PUBLICE ȘI ÎN ASIGURAREA INTEGRITĂȚII PATRIMONIALE					
1.1.	Obiectiv 1. Îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată în cadrul entităților publice	Elaborarea de instrumente (documente modele cadru) specifice practicii auditorilor interni	X	X	X
		Misiuni de evaluare privind organizarea și desfășurarea activității de audit intern în entitățile publice	X	X	X
		Dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit intern, astfel încât să asigure buna comunicare a rezultatelor activității și a problemelor survenite în desfășurarea activităților	X	X	X
1.2.	Obiectiv 2. Consolidarea gradului de implementare a auditului intern în administrația publică locală prin dezvoltarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern	Asigurarea de consiliere în vederea încheierii acordurilor de cooperare de către structurile asociative care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare	X	X	
		Îndrumarea structurilor de audit intern organizate în sistem de cooperare cu privire la metodologia specifică auditului public intern	X	X	X
		Misiuni de evaluare privind organizarea și funcționarea structurilor de audit public intern ce asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare	X	X	X
1.3.	Obiectiv 3. Conștientizarea managementului privind rolul și misiunea auditului public intern	Participarea la diverse sesiuni de conștientizare a managementului din administrația publică locală cu privire la funcția de audit intern		X	
1.4.	Obiectiv 4. Consolidarea atribuțiilor delegate din competența UCAAPI în competența structurilor de audit intern din cadrul DGRFP - urilor	Revizuirea atribuțiilor delegate din competența UCAAPI în competența structurilor de audit public intern din cadrul DGRFP-urilor		X	
		Elaborarea de modele cadru de documente privind modul de implementare a atribuțiilor delegate, de către structurile de audit public intern din cadrul DGRFP-urilor			X
		Organizarea de dezbaterii cu auditorii interni în vederea înțelegerii aplicării în practică a documentelor elaborate			X
2. ASIGURAREA IMPLEMENTĂRII UNITARE ȘI CONSOLIDAREA FUNCȚIEI DE AUDIT INTERN ÎN ENTITAȚILE PUBLICE					

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Perioada implementare:		
			2018	2019	2020
2.1.	Obiectiv 1. Consolidarea bazei juridice de reglementare și realizare a activității de audit public intern	Elaborarea metodologiei privind recunoașterea competențelor profesionale prin testare și promovarea în vederea aprobării prin hotărâre de Guvern	X		
		Propuneri de îmbunătățire a realizării misiunilor de asigurare și a misiunilor de consiliere, inclusiv a misiunilor de auditul performanței		X	X
2.2.	Obiectiv 2. Îmbunătățirea performanțelor profesionale ale auditorilor interni prin asigurarea pregătirii profesionale	Analiza nevoilor de formare ale auditorilor interni și elaborarea <i>Programului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public</i>	X	X	X
		Evaluarea și avizarea materialelor didactice privind temele incluse în Programul de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public	X	X	X
		Organizarea și coordonarea seminariilor, reuniunilor și dezbaterilor cuprinse în Programul de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public	X	X	X
2.3.	Obiectiv 3. Implementarea procesului de atestare a auditorilor interni din entitățile publice	Primirea și gestionarea dosarelor depuse în vederea obținerii certificatului de atestare	X	X	X
		Asigurarea secretariatului tehnic în desfășurarea procesului de atestare	X	X	X
		Asigurarea evidenței auditorilor interni care au obținut certificatul de atestare	X	X	X
2.4.	Obiectiv 4. Îndrumarea în vederea înființării comitetelor de audit intern	Îndrumarea, la solicitarea compartimentelor de audit intern în vederea elaborării metodologiei și constituirea comitetelor de audit intern	X	X	
2.5.	Obiectiv 5. Consolidarea cooperării cu entități și asociații în domeniu în vederea creșterii eficienței auditului intern în entitățile publice	Colaborarea cu CCR în baza Protocolului de colaborare	X	X	X
		Colaborarea cu mediul universitar în vederea consolidării pregătirii profesionale a auditorilor interni din entitățile publice			X
		Participarea la diverse reuniuni pe probleme specifice auditului intern și controlului intern, organizate de organizații în domeniu (PEMPAL, AAIR etc.)	X	X	X
3. ÎNDEPLINIREA RESPONSABILITĂȚILOR CE REZULTĂ DIN CALITATEA DE AUTORITATE DE AUDIT PENTRU MF SEE ȘI MF NORVEGIAN ȘI PCER					
3.1.	Obiectiv 1. Planificarea și realizarea misiunilor de audit de conformitate, de sistem și operațional, pe baza eșantionului, în cadrul MF SEE, MF Norvegian și PCER	Aplicarea unei metodologii unitare în concordanță cu noile cerințe ale UE pentru Programele finanțate din MF SEE și MF Norvegian 2014-2021 și PCER	X	X	X
		Realizarea de misiuni de audit de conformitate, de sistem și operațional la beneficiarii de proiecte finanțate prin MF SEE, MF Norvegian și PCER	X	X	X
		Elaborarea și aplicarea de documente standardizate în realizarea misiunilor de audit operaționale pentru noile Programe	X	X	X