***[Denumirea entității publice]***

***[Denumirea structurii de audit public intern]***

**Proiectul**

**RAPORTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN**

**privind ”Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019”**

*[prezentul proiect de raport se va adapta în fiecare an conform obiectivelor misiunii de audit public intern și conform anului în care a fost realizată misiunea]*

**-***[localitatea]***,** *[luna] [anul]* **-**

**Cuprins**

[Capitolul 1. Introducere 3](#_Toc527542731)

[1.1. Datele de identificare a misiunii de audit 3](#_Toc527542732)

[1.2. Scopul misiunii 3](#_Toc527542733)

[1.3. Obiectivul misiunii 3](#_Toc527542734)

[1.4. Metodologia de desfășurare a misiunii 3](#_Toc527542735)

[Capitolul 2. Constatări și recomandări 4](#_Toc527542736)

[2.1. Evaluarea implementării măsurii preventive „Cod etic/deontologic/de conduită” 4](#_Toc527542737)

[2.2. Evaluarea implementării măsurii preventive „Consilier de etică” 4](#_Toc527542738)

[2.3. Evaluarea implementării măsurii preventive „Funcții sensibile” 4](#_Toc527542739)

[Capitolul 3. Concluzia misiunii de audit 5](#_Toc527542740)

# **Capitolul 1. Introducere**

## **1.1. Datele de identificare a misiunii de audit**

În conformitate cu prevederile:

* art. 13, litera (c) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
* punctului 1.4.3.3. din cadrul Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013;
* metodologiei pentru realizarea misiunilor de audit public intern privind evaluarea sistemului de prevenire a corupției, elaborată de UCAAPI – MFP;
* planului anual de audit public intern al *[……..]*  aferent anului 2019,

În perioada *[…………]* *[……..]*  a efectuat o misiune de audit public intern de regularitate cu tema *”Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019”*.

Misiunea de audit public intern s-a derulat la………..(entitatea auditată/structura auditată)în baza Ordinului de serviciu nr. *[….]* din data de *[…..]*.

Pentru realizarea misiunii de audit a fost stabilită o echipă formată din *[…..]* și *[…..]*, *[…..]* având calitatea de supervizor.

## **1.2. Scopul misiunii**

Scopul misiunii de audit public intern este reprezentat de verificarea respectării cadrului legal (sediul materiei) menționat în anexa 3 la SNA 2016-2020, pentru fiecare dintre măsurile care constituie obiectivele misiunii. Misiunea de audit intern a urmărit furnizarea de asigurări către conducerea entității publice cu privire la gradul de implementare a măsurilor preventive prin raportare la conformitatea cu sediul materiei prezentat în Anexa 3 din HG nr. 583/2016 pentru aprobarea SNA 2016-2020, pentru perioada 01.01.2016.........(data începerii misiunii de audit public intern)

## **1.3. Obiectivul misiunii**

Obiectivul misiunii de audit public intern, stabilit în conformitate cu metodologia pentru realizarea misiunilor de audit public intern privind evaluarea sistemului de prevenire a corupției, elaborată de UCAAPI – MFP, este reprezentat de evaluarea gradului de implementare a următoarelor măsuri de prevenire a corupției, prevăzute în Anexa 3 la HG nr. 583/2016 privind aprobarea SNA 2016-2020:

* Cod etic/deontologic/de conduită;
* Consilier de etică;
* Funcții sensibile.

## **1.4. Metodologia de desfășurare a misiunii**

Implementarea măsurilor preventive a fost evaluată prin emiterea de liste de verificare/Test Model nr. 2 din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin HG nr. 1086/2013 pentru fiecare măsură în parte. Listele au fost completate de către auditori în funcție de informațiile primite de la structura auditată.

Misiunea de evaluare s-a realizat prin parcurgerea etapelor de pregătire a misiunii de evaluare, intervenția la fața locului, raportarea rezultatelor misiunii de evaluare și, ulterior aprobării raportului se va realiza etapa de urmărire a implementării recomandărilor.

[…]

# **Capitolul 2. Constatări și recomandări**

## **2.1. Evaluarea implementării măsurii preventive „Cod etic/deontologic/de conduită”**

*[………………………….aspecte pozitive……………………………]*

**Constatarea 1**

*[………………………………………………………………………..…………………………]*

Posibila cauză a acestei deficienţe este reprezentată de faptul că *[…………………….]*

Această deficiență poate avea drept consecință *[…………………….]*

**Recomandarea 1**

*[…………………………………………………………………………………….……………]*

*Auditorul va insera aici toate constatările și recomandările care au legătură cu această măsură preventivă*

## **2.2. Evaluarea implementării măsurii preventive „Consilier de etică”**

*[………………………….aspecte pozitive……………………………]*

**Constatarea 2**

*[………………………………………………………………………..…………………………]*

Posibila cauză a acestei deficienţe este reprezentată de faptul că *[…………………….]*

Această deficiență poate avea drept consecință *[…………………….]*

**Recomandarea 2**

*[…………………………………………………………………………………….……………]*

*Auditorul va insera aici toate constatările și recomandările care au legătură cu această măsură preventivă*

## **2.3. Evaluarea implementării măsurii preventive „Funcții sensibile”**

*[………………………….aspecte pozitive……………………………]*

**Constatarea 3**

*[………………………………………………………………………..…………………………]*

Posibila cauză a acestei deficienţe este reprezentată de faptul că *[…………………….]*

Această deficiență poate avea drept consecință *[…………………….]*

**Recomandarea 3**

*[…………………………………………………………………………………….……………]*

*Auditorul va insera aici toate constatările și recomandările care au legătură cu această măsură preventivă*

# **Capitolul 3. Concluzia misiunii de audit**

Ca urmare a derulării misiunii de audit, pe baza constatărilor menționate în prezentul raport de audit intern, opinia echipei de audit exprimată pentru fiecare măsură preventivă inclusă în obiectivul misiunii de audit public intern, este următoarea:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea măsurii preventive** | **Implementată** | **Parțial Implementată** | **Neimplementată** |
| Cod etic / deontologic / de conduită | *[…]* | *[…]* | *[…]* |
| Consilier de etică | *[…]* | *[…]* | *[…]* |
| Funcții sensibile | *[…]* | *[…]* | *[…]* |

**Echipa de audit:**

*[…]*, auditor intern

*[…]*, auditor intern

*[…]*, supervizor

*[…...............]*

*[Șeful structurii de audit public intern]*