

**Raport privind activitatea
desfășurată de Comisia
de atestare a auditorilor
interni din sectorul
public și a persoanelor
fizice pe anul 2016**

**București
2017**



Raport privind activitatea desfășurată de Comisia de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice pe anul 2016

SECȚIUNEA I

CADRUL GENERAL

Comisia de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice (Comisia de atestare), în conformitate cu prevederile art. 19 din *Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice*, aprobate prin HG nr. 1259/2012, are obligația de a elabora și prezenta ministrului finanțelor publice Raportul anual de activitate care, după avizare, se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice (MFP).

Structura Comisiei de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice

Comisia de atestare este formată din 5 membri titulari și 5 membri supleanți, nominalizați la art. 8 alin. (1) din *Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice*, aprobate cu HG nr. 1259/2012, respectiv:

- directorul și un membru supleant din cadrul Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), care are calitatea de președinte al comisiei. În lipsa directorului UCAAPI funcția de președinte este îndeplinită de un alt membru al Comisiei de atestare ales cu votul majorității.
- câte un membru titular și un membru supleant, auditori interni sau specialiști în domeniu, din cadrul Ministerul Muncii și Justiției Sociale (MMJS), Ministerul Educației Naționale (MEN), Ministerul Justiției (MJ) și Autoritatea Națională pentru Calificări (ANC).

Pentru realizarea procesului de atestare națională, MFP constituie Comisia de atestare. Activitatea membrilor Comisiei de atestare nu este remunerată.

La începutul anului 2016, Comisia de atestare era formată din 5 membri titulari și 4 membri supleanți, desemnați prin ordin al ministrului finanțelor publice, astfel:

- dna. Marioara Diaconescu, director UCAAPI, Președintele Comisia de atestare;

- dna. Ionela Simona Nedu, auditor intern, reprezentanta MMJS, membru titular;
- dna. Elena Nedu, șef Serviciu audit public intern, reprezentanta MJ, membru titular;
- dl. Mihai Păunică, specialist în domeniu, reprezentantul MEN, membru titular;
- dl. Nicolae Postăvaru, specialist în domeniu, reprezentantul ANC, membru titular;
- dl. George Calotă, auditor superior din cadrul UCAAPI, membru supleant;
- dna. Agripina Constantin, auditor intern, reprezentanta MMJS, membru supleant;
- dna. Carmen Semciuc, auditor intern, reprezentanta MJ, membru supleant;
- dna. Mihaela Neluța Petrescu, auditor intern, reprezentanta ANC, membru supleant.

În anul 2015 a încetat calitatea de membru supleant a domnului Liviu Matic, specialist în domeniu, reprezentantul MEN, ca urmare a încheierii raporturilor de serviciu cu instituția pe care a reprezentat-o în Comisia de atestare. Până la sfârșitul anului 2015 nu au fost finalizate procedurile de numire a unui nou membru supleant, reprezentant al MEN, în Comisia de atestare.

Pe parcursul anului 2016, componența Comisiei de atestare a suferit următoarele modificări:

- domnului Mihai Păunică i-a încetat, la cerere, calitatea de membru titular în Comisia de atestare, fiind înlocuit de domnul Lucian Ghioca, specialist reprezentant al MEN. Încetarea calității de membru și numirea noului membru titular s-a realizat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1156/25.07.2016.
- doamna Spiridon Gherghina a fost numită ca membru supleant, specialist reprezentant al MEN, în Comisia de atestare, prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1156/25.07.2016.

În luna noiembrie 2016 doamna Ionela Simona Nedu, reprezentanta MMJS, a solicitat încetarea la cerere a calității de membru titular în cadrul Comisiei de atestare, în conformitate cu prevederile art. 11 alin.(1) din HG nr. 1259/2012. De asemenea, în luna decembrie 2016 au solicitat încetarea la cerere a calității de membru în Comisia de atestare doamna Elena Nedu reprezentanta MJ, doamna Agripina Constantin reprezentanta MMJS și domnul Lucian Ghioca reprezentantul MEN.

Urmare a solicitărilor primite, MFP a transmis scrisori de intenție MEN, MJ și MMJS, pentru desemnarea de noi membrii în Comisia de atestare în conformitate cu prevederile art. 9, alin.(1) și art. 11, alin. (4) din HG nr. 1259/2012.

Responsabilitățile Comisiei de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice

În realizarea activității sale, Comisia de atestare îndeplinește următoarele atribuții:

- ***În procesul de obținere a certificatelor de atestare*** Comisia de atestare are ca principale atribuții formularea de propuneri de actualizare a cadrului de echivalare și analiza cererilor de solicitare pentru eliberarea certificatului de atestare.

Pentru fiecare cerere depusă Comisia de atestare analizează corespondența disciplinelor înscrise în foile matricole, aferente studiilor universitare, postuniversitare și în certificatele de absolvire cu recunoaștere națională cu domeniile din *Cadrul general de competențe profesionale al auditorului intern din sectorul public*, îndeplinirea condițiilor privind experiența profesională, precum și probitatea profesională a solicitantului. În funcție de rezultatul analizelor efectuate decide, prin vot, eliberarea certificatului de atestare solicitantului sau respingerea cererii, dacă nu poate face dovada deținerii competențelor minime conform cerințelor *Cadrului general de competențe profesionale al auditorului intern din sectorul public*.

• **În procesul de prelungire a valabilității certificatelor de atestare** Comisia de atestare evaluează îndeplinirea cerințelor referitoare la pregătirea profesională și participarea la desfășurarea de misiuni de audit intern pentru întreaga perioadă de valabilitate a certificatului de atestare. Prin deciziile emise propune, prin vot, prelungirea valabilității certificatului de atestare sau respingerea cererii, dacă nu se face dovada pregătirii profesionale și participarea la realizarea de misiuni de audit public intern.

• **În procesul de suspendare a exercitării dreptului conferit de certificatul de atestare, respectiv încetarea suspendării,** Comisia de atestare analizează cererile depuse de titularii prin care se solicită suspendarea dreptului conferit de certificatul de atestare sau încetarea suspendării și decide, prin vot, suspendarea dreptului conferit de certificatul de atestare sau încetarea suspendării.

Comisia de atestare își desfășoară activitatea pe baza propriului Regulament de Organizare și Funcționare, aprobat cu votul majorității calificate din numărul total al membrilor săi.

SECȚIUNEA II

ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA ȘEDINTELOR

Activitatea desfășurată de membri Comisiei de atestare se realizează, de regulă, în ședințe ordinare sau ori de câte ori este nevoie în ședințe extraordinare.

În cursul anului 2016, membrii Comisiei de atestare s-au întâlnit în cadrul 4 ședințe ordinare, după cum urmează:

Nr. crt.	Data organizării ședinței	Nr. membrii prezenți	Observații
1.	14.01.2016	6	- la ședință nu a participat nici un membru reprezentant al MEN; - din partea MFP și ANC au participat la ședință atât membrul titular cât și membrul supleant.
2.	22.08.2016	7	- la ședință au participat reprezentanți ai tuturor entităților menționate la art. 8, alin. (1) din HG nr. 1259/2012; - din partea MFP și MEN au participat la ședință atât membrul titular, cât și membrul supleant.
3.	22.11.2016	5	- la ședință au participat reprezentanți ai tuturor entităților menționate la art. 8, alin. (1) din HG nr. 1259/2012;
4.	08.12.2016	4	- la ședință nu a participat nici un membru reprezentant al MMJS

Documente/materiale dezbătute:

A. Ședința din data de 14.01.2016

A. 1 Regulamentul de organizare și funcționare (ROF) a Comisiei de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice.

Documentul stabilește competența, organizarea, atribuțiile și modul de desfășurare a activității Comisiei de atestare. Totodată, prin intermediul acestui document au fost reglementate situațiile de incompatibilitate cu privire la activitatea membrilor comisiei, precum și modul de soluționare a acestora.

Concluzii: Membrii Comisie de atestare prezenți la ședință au analizat documentul și l-au aprobat cu unanimitate de voturi, fiind emisă în acest sens Decizia nr. 1/14.01.2016 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Comisiei de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice.

A. 2 Procedura operațională „Evaluarea de către Comisia de atestare a dosarelor depuse de auditorii interni din sectorul public și a persoanelor fizice în vederea acordării/ menținerii valabilității/ suspendării certificatelor de atestare”

Documentul descrie totalitatea pașilor de urmat în succesiune logică, modalitățile de lucru și regulile de aplicat pentru realizarea activităților și acțiunilor de către Comisia de atestare, respectiv activitățile de control implementate, responsabilitățile și atribuțiile personalului în procesul de acordare/menținere a valabilității/suspendării certificatelor de atestare.

Concluzii: Membrii Comisie de atestare prezenți la ședință au analizat documentul și au apreciat că există o reală dificultate în corelarea competențelor din documentele de studii (foi matricole) cu cadrul de echivalare, în condițiile în care instituțiile de învățământ superior furnizează cu întârziere informațiile solicitate sau furnizează informații incomplete.

În urma dezbaterilor, membrii Comisiei de atestare au considerat oportun ca în cadrul procedurii activitatea de evaluare de către Comisia de atestare a cererilor depuse în vederea obținerii certificatului de atestare să fie structurată pe 3 tipuri secțiuni, respectiv **Recunoașterea competențelor auditorilor interni și a persoanelor fizice, cu o vechime mai mică de 5 ani în funcție, Evaluarea și recunoașterea competențelor auditorilor interni și persoanelor fizice, cu o vechime în funcție de auditor intern mai mare de 5 ani și Recunoașterea competențelor auditorilor interni ce dețin un certificat în audit cu recunoaștere internațională.**

B. Ședința din data de 22.08.2016

Urmarea a actualizării componentei Comisiei de atestare (OMFP nr. 1156/25.07.2016) au fost prezentați noi membri ai Comisiei de atestare, reprezentanții MEN. Pentru acomodarea acestora cu procesul de atestare au fost prezentate structurile organizatorice implicate, progresele înregistrate până în prezent și ROF-ul Comisiei de atestare.

Concluzii: Reprezentanții MEN au evidențiat necesitatea, având în vedere experiența proprie, ca membrii Comisie de atestare să lucreze în echipă pentru analiza cererilor depuse pentru eliberarea certificatului de atestare, în condițiile în care MFP prin UCAAPI a luat măsurile necesare și asigură în prezent cadrul organizatoric adecvat.

C. Ședința din data de 22.11.2016

Ordinea de zi a ședinței a cuprins un număr de 19 cereri de solicitare a eliberării certificatului de atestare.

Premergător analizei efective a cererilor de solicitare a eliberării certificatului de atestare, Comisia de atestare a analizat modelele documentelor de lucru elaborate de Secretariatul tehnic și a făcut propuneri de îmbunătățire a acestora.

Comisia de atestare a abordat posibilitatea organizării procesului de atestare prin implicarea entităților publice centrale pentru depunerea centralizată a cererilor de solicitare a obținerii certificatului de atestare.

Concluzii: Membrii Comisiei de atestare au formulat propuneri cu privire la documentația întocmită de Secretariatul tehnic pentru analiza completitudinii cererilor depuse pentru eliberarea certificatului de atestare.

În urma dezbaterilor, membrii Comisiei de atestare au stabilit ca analiza cererilor de solicitare a eliberării certificatului de atestare să se realizeze așa cum prevede cadrul normativ, respectiv în ordine cronologică. În cadrul ședinței au fost analizate trei cereri de solicitare a eliberării Certificatului de atestare, în două situații solicitându-se informații suplimentare, iar într-un caz s-a propus amânarea soluționării pentru o ședință viitoare.

D. Ședința din data de 08.12.2016

Ordinea de zi a ședinței a cuprins un număr de 37 cereri de solicitare a eliberării certificatului de atestare.

Lipsa reprezentantului MMJS nu a permis luarea de decizii cu privire la aprobarea cererii privind solicitarea obținerii certificatului de atestare/respingerea cererii. În aceste condiții, având în vedere prevederile art. 17, alin. (2) din HG nr. 1259/2012 în cadrul ședinței membrii Comisiei de atestare au analizat și formulat propuneri pentru actualizarea cadrului de echivalare aprobat prin OMFP nr. 659/2015. Aspectele dezbătute au făcut referire în special la art. 27, art. 29, art. 30 și art. 43 din OMFP nr. 659/2015.

Referitor la recunoașterea competențelor dobândite de persoanele care au participat la programele de formare recunoscute ANC, s-a evidențiat necesitatea existenței unui schimb de informații, care să sprijine activitatea Comisiei de atestare, prin care să se confirme dobândirea de competențe așa cum se procedează în cazul programelor furnizate de instituțiile de învățământ superior.

Întrucât din analiza efectuată au fost identificate cazuri în care persoana care a semnat adeverința de vechime în muncă este alta decât reprezentantul legal (aspect reglementat de OMFP nr. 659/2015), s-a propus ca în aceste cazuri adeverința de vechime în muncă să fie însoțită de actul administrativ intern prin care se deleagă competența.

În cadrul ședinței s-a menționat faptul că pentru anul 2016 trebuie elaborat un Raport de activitate al Comisiei de atestare care, după avizarea de către ministrul finanțelor publice, va fi publicat pe site-ul ministerului.

Concluzii: Membrii Comisiei de atestare au formulat propuneri cu privire la actualizarea prevederilor art. 27, art. 29, art. 30 și art. 43 din OMFP nr. 659/2015, iar în cazul în care adeverința care atestă experiența profesională este semnată de altă persoană decât reprezentantul legal al instituției care o eliberează au propus să fie solicitate documente suplimentare cu privire la delegarea de competență.

În cazul în care în procesul de atestare națională a auditorilor interni și persoanelor fizice se vor înregistra sincope, Comisia de atestare a propus să fie avute în vedere și alte modele de recunoaștere a competențelor, inclusiv practica utilizată pentru obținerea certificatului de atestare a cunoștințelor dobândite în domeniul Sistemului European de Conturi (SEC).

Pentru anul 2016 va fi elaborat *Raport de activitate privind activitatea desfășurată de Comisia de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice.*

SECȚIUNEA III

CONCLUZII

Ședințele Comisiei de atestare s-au organizat în funcție de nevoi, în ultima parte a anului având o frecvență lunară urmare a faptului că au fost primite la UCAAPI cereri privind solicitarea obținerii certificatului de atestare. În cazul a două ședințe nu s-a asigurat reprezentarea de către toate instituțiile menționate la art. 8 din HG nr. 1259/2012. Neparticiparea la ședințe a membrilor titulari

și/sau membrilor supleanți, după caz, a fost justificată prin volumul mare de muncă al activităților de la principalul loc de muncă coroborată cu lipsa unei stimulări financiare aferente muncii depuse în cadrul Comisiei de atestare.

Documentele și materialele dezbătute în cadrul ședințelor s-au referit la următoarele aspecte:

- Cadrul normativ care reglementează activitatea de audit public intern;
- ROF-ul Comisiei de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice;
- Procedura operațională „*Evaluarea de către Comisia de atestare a dosarelor depuse de auditorii interni din sectorul public și a persoanelor fizice în vederea acordării/ menținerii valabilității/ suspendării certificatelor de atestare*”;
- Cereri privind solicitarea obținerii certificatului de atestare;
- Cadrul general de echivalare a competențelor profesionale necesare pentru obținerea certificatului de atestare;
- Raportarea activității desfășurate de Comisia de atestare în anul 2016.

Principalele probleme care au îngreunat activitatea Comisiei de atestare sunt:

- neasigurarea cvorumului necesar pentru emiterea deciziilor. Principala cauză a fost numărul mare de solicitări pentru încetarea calității de membru în Comisia de atestare. O altă cauză este volumul mare de muncă și activitățile în care au fost implicați în anul 2016 membrii Comisiei de atestare în cadrul entităților pe care le reprezintă, coroborată cu lipsa unei stimulări financiare;
- furnizarea cu întârziere sau incompletă a informațiilor de către instituțiile de învățământ superior;
- Cererile privind solicitarea obținerii certificatului de atestare au fost însoțite de documente care au conținut informații incomplete și/sau contradictorii.

Activitatea desfășurată de Comisia de atestare în anul 2016 s-au concretizat în următoarele:

- aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Comisiei de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice;
- formularea de propuneri pentru promovarea procedurii operaționale „*Evaluarea de către Comisia de atestare a dosarelor depuse de auditorii interni din sectorul public și a persoanelor fizice în vederea acordării/ menținerii valabilității/ suspendării certificatelor de atestare*”;
- analiza cererilor privind solicitarea obținerii certificatului de atestare și solicitarea de informații suplimentare, după caz;
- formularea de propuneri pentru actualizarea *Cadrul general de echivalare a competențelor profesionale necesare pentru obținerea certificatului de atestare*.
- formularea de propuneri care pot fi avute în vedere în condițiile în care se decide modificarea sistemului actual de atestare profesională a auditorilor interni, accentuând ideea de preluare a practicii utilizate de către MFP pentru eliberarea certificatului de atestare a cunoștințelor dobândite în domeniul SEC (certificarea competențelor dobândite pe bază de examen).

Ministerul Finanțelor Publice

Comisia de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice

Raport privind activitatea desfășurată de Comisia de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice pe anul 2016

Membrii Comisiei de atestare:

Marioara DIACONESCU, director UCAAPI, membru titular

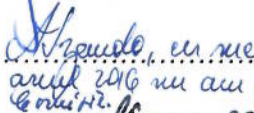

.....

Participanți Ședință din data de 27.03.2017


1. George CALOTĂ, auditor superior UCAAPI, membru supleant


.....

2. Adina Maria IORGANDA, reprezentanta MMJS, membru supleant


.....

3. Andrei ARLET, reprezentatul MEN, membru titular

 *Arlet, in memoriu sa in anul 2016 nu am facut parte din Comisie. In memoriu sa in 2016 nu am facut parte din Comisie.*
.....

4. Camelia Lucia NEDEA, reprezentanta MJ, membru titular

.....

5. Mihaela Neluța PETRESCU, reprezentanta ANC, membru supleant


.....