

## Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial al Ministerului Economiei și Finanțelor

- Unitatea centrală de armonizare a auditului public intern

**ETAPA 1 – Stabilirea obiectivelor generale ale ministerului și a celor specifice ale direcțiilor generale/direcțiilor, așa cum sunt prevăzute acestea în actele normative în vigoare;**

**ETAPA 2 – Stabilirea acțiunilor și activităților pentru realizarea obiectivelor ministerului, respectiv a direcțiilor generale/direcțiilor, în baza:**

- Hotărârii Guvernului nr.386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentului de organizare și funcționare al Ministerului Economiei și Finanțelor;
- Legii nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- Strategiei dezvoltării controlului financiar public în România (Policy Paper);
- Programului de guvernare pe perioada 2005-2008, aprobat prin Hotărârea Parlamentului României nr.24/2004, precum și
- altor acte normative care reglementează activitatea Ministerului Economiei și Finanțelor

Nr. crt.	OBIECTIV	ACTIVITĂȚI	COD PROCEDURĂ	RESPONSABIL	TERMEN
I.	<b>Dezvoltarea unei strategii unitare în domeniul auditului public intern în concordanță cu standardele internaționale acceptate în Uniunea Europeană</b>	1. Actualizarea documentului strategic în domeniul controlului financiar public intern, capitolul audit intern	PO-06.01	VOINEA DANIEL	Martie 2007
II.	<b>Dezvoltarea cadrului normativ</b>	2. Identificarea sistematică, documentarea și analizarea elementelor de dezvoltare a cadrului normativ, în domeniul auditului public intern	PO-06.02	NICOLAU CORNELIA	Septembrie 2007

Nr. crt.	OBIECTIV	ACTIVITĂȚI	COD PROCEDURĂ	RESPONSABIL	TERMEN
		3. Realizarea și actualizarea ghidurilor practice privind activitatea de audit public intern	PO-06.03	CROITORU ION	Septembrie 2007
		4. Realizarea Codului privind conduita etică a auditorului intern	PO-06.04	CALOTĂ GEORGE	Septembrie 2007
		5. Realizarea și actualizarea Cartei auditului intern	PO-06.05	CALOTA GEORGE	Septembrie 2007
		6. Avizarea normelor proprii entităților publice centrale, în domeniul auditului intern	PO-06.06	POPA ANA	Septembrie 2007
III.	<b>Îmbunătățirea nivelului de recrutare și pregătire profesională în domeniul auditului public intern</b>	7. Realizarea și actualizarea cadrului de competențe al auditorilor interni din sectorul public	PO-06.07	POPESCU MARIA	Octombrie 2007
		8. Realizarea programului de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public	PO-06.08	POPESCU MARIA	Octombrie 2007
IV.	<b>Îmbunătățirea activității de audit intern</b>	9. Elaborarea planurilor multianuale la nivelul UCAAPI	PO-06.09	COMAN AURELIA	Martie 2007
		10. Elaborarea planului anual de audit intern la nivelul UCAAPI	PO-06.10	COMAN AURELIA	Martie 2007
		11. Desfășurarea misiunilor de audit public intern de natura intersectoriala	PO-06.11	VUIA MIHAI	Martie 2007
		12. Raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate	PO-06.12	ȘERBĂNOIU LILIANA	Iulie 2007
		13. Realizarea, la nivelul UCAAPI, Raportului anual privind activitatea de audit public intern	PO-06.13	CERBU ALIN	Iulie 2007
V.	<b>Îmbunătățirea activității de audit intern la entitățile din sistemul public</b>	14. Avizarea numirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	PO-06.14	ȘERBĂNOIU LILIANA	Iulie 2007
		15. Avizarea destituirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	PO-06.15	CERBU ALIN	Iulie 2007
		16. Desfășurarea misiunilor de evaluare a activității audit intern de la nivelul entităților publice centrale	PO-06.16	ROLEA MARIA	Iulie 2007
		17. Desfășurarea misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate din competența	PO-06.17	ȘERBĂNOIU LILIANA	Iulie 2007

Nr. crt.	OBIECTIV	ACTIVITĂȚI	COD PROCEDURĂ	RESPONSABIL	TERMEN
		UCAAPI către DGFP-uri			
VI.	<b>Dezvoltarea unitară a normelor pentru auditarea fondurilor externe în concordanță cu standardele în domeniu</b>	18. Avizarea manualelor, de la nivelul entităților publice centrale, pentru auditarea fondurilor externe	PO-06.18	BOJIN CAMIL	Iunie 2007

**Etapa 4 - Autoevaluarea bazată pe analiza sistemului de control managerial al ministerului, respectiv al direcțiilor generale/direcțiilor (inclusiv în ceea ce privește procedurile) și identificarea elementelor de disfuncționalitate și a riscurilor ce pot afecta realizarea obiectivelor ministerului, respectiv al direcțiilor generale/direcțiilor.**

In cadrul acestei etape s-a urmărit pe ansamblul obiectivelor UCAAPI identificarea și gestionarea disfuncționalităților și riscurilor.

UCAAPI are de realizat 6 obiective repartizate pe cele trei servicii. Atribuțiile structurate pe servicii asigură realizarea obiectivelor și sunt cuprinse în fișele posturilor care au fost actualizate periodic și sunt în conformitate cu ROF-ul ministerului.

Personalul UCAAPI este specializat potrivit cerințelor și are la bază o expertiză de câțiva ani, respectiv din 2003.

Totuși, putem identifica o serie de riscuri și disfuncționalități care pot afecta realizarea obiectivelor direcției și care trebuie eliminate în perioada următoare, dintre care menționăm:

Nr. crt.	OBIECTIV	ACTIVITĂȚI	RISURI	DISFUNCȚIONALITĂȚI
I.	<b>Dezvoltarea unei strategii unitare în domeniul auditului public intern în concordanță cu standardele internaționale</b>	1. Actualizarea documentului strategic în domeniul controlului financiar public intern, capitolul audit intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Netratarea principalelor elemente de noutate apărute în activitatea de audit intern</li> <li>• Neidentificarea direcțiilor de acțiune</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crearea unor decalaje față de evoluția activității de audit intern față de celelalte țări europene</li> <li>• Afectează eficacitatea activității de audit intern</li> <li>• Implementarea parțială a</li> </ul>

Nr. crt	OBIECTIV	ACTIVITĂȚI	RISCURI	DISFUNȚIONALITĂȚI
	<b>acceptate în Uniunea Europeană</b>		<p>care ar trebui să fie avute în vedere pentru implementarea elementelor de noutate</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Neagrearea din partea Comisiei Europene a direcțiilor de acțiune pentru elementele de progres preconizate</li> </ul>	<p>elementelor de noutate identificate</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Întârzieri în definitivarea documentului strategic</li> </ul>
II.	<b>Dezvoltarea cadrului normativ</b>	<p>2. Identificarea sistematică, documentarea și analizarea elementelor de dezvoltare a cadrului normativ, în domeniul auditului public intern</p> <p>3. Realizarea și actualizarea ghidurilor practice privind activitatea de audit public intern</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Neluarea în considerație a tuturor direcțiilor de acțiune stabilite în documentul strategic, referitoare la adaptarea cadrului legislativ preconizat</li> <li>• Neadekvarea textelor legislative pentru implementarea direcțiilor de acțiune</li> <li>• Nerealizarea cadrului procedural pentru toate elementele de noutate stabilite prin cadrul legislativ</li> <li>• Insuficiența gradului de detaliere sau a clarității cadrului procedural</li> <li>• Ghidurile procedurale nu abordează în totalitate obiectivele și activitățile domeniului pentru care au fost elaborate</li> <li>• Neasigurarea unui portofoliu de ghiduri practice minimale care să acopere principalele activități din</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementarea parțială a Documentului strategic și neaplicarea în practică a acestuia</li> <li>• Crearea dificultăților în aplicarea legii</li> <li>• Necesitatea reluării procesului legislativ</li> <li>• Imposibilitatea implementării cadrului legislativ</li> <li>• Dificultăți în aplicarea cadrului procedural (aplicare neuniformă, greoaie, reducerea eficienței activității)</li> <li>• Neasigurarea valorii adăugate a activității de audit intern pentru management</li> <li>• Realizarea unor misiuni de audit intern de o calitate mai redusă neavând un model de lucru</li> </ul>

Nr. crt	OBIECTIV	ACTIVITĂȚI	RISCURI	DISFUNȚIONALITĂȚI
			cadrul unei entități publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>Creșterea duratei misiunilor de audit intern și a costurilor de realizare a acestora</li> </ul>
		4. Realizarea Codului privind conduita etica a auditorului intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>Necuprinderea tuturor elementelor de noutate care au apărut pe plan internațional</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Neconcordanța Codului privind conduita etica a auditorului intern cu nivelul și evoluția documentelor similare de pe plan internațional</li> </ul>
		5. Realizarea și actualizarea Cartei auditului intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>Necuprinderea tuturor elementelor de noutate care au apărut pe plan internațional</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>În timp, mărirea decalajului față de țările care au implementat sistematic elementele de noutate</li> </ul>
		6. Avizarea normelor proprii entităților publice centrale, în domeniul auditului intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avizarea unor norme proprii incomplete sau care cuprind atribuții care depășesc cadrul normativ general</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizarea de misiuni care nu respectă cadrul metodologic general</li> </ul>
III.	<b>Îmbunătățirea nivelului de recrutare și pregătire profesională în domeniul auditului public intern</b>	7. Realizarea și actualizarea cadrului de competente al auditorilor interni din sectorul public	<ul style="list-style-type: none"> <li>Insuficiența cadrului de competențe al auditorilor interni</li> <li>Neactualizarea periodică a cadrului de competente al auditorilor interni</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pregătirea incompletă a auditorilor interni</li> <li>Selectarea unor auditori interni cu o pregătire necorespunzătoare</li> </ul>
		8. Realizarea programului de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public	<ul style="list-style-type: none"> <li>Neidentificarea corespunzătoare a nevoilor de formare a auditorilor interni</li> <li>Neasigurarea perfecționării pregătirii profesionale a auditorilor interni pe domenii specifice auditului intern</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fundamentarea necorespunzătoare a programelor de perfecționare a pregătirii profesionale</li> <li>Eficacitate redusă a activității de audit intern</li> </ul>
IV.	<b>Îmbunătățirea activității de audit intern</b>	9. Elaborarea planurilor multianuale la nivelul UCAAPI	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fundamentarea necorespunzătoare a planurilor multianuale</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Necuprinderea în planurile multianuale a tuturor domeniilor auditabile</li> </ul>
		10. Elaborarea planului anual de audit intern la nivelul UCAAPI	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fundamentarea necorespunzătoare a planului anual</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nefocalizarea misiunilor de audit intern pe domenii cu risc major</li> </ul>

Nr. crt	OBIECTIV	ACTIVITĂȚI	RISURI	DISFUNȚIONALITĂȚI
		11. Desfășurarea misiunilor de audit public intern de natura intersectorială	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Coordonarea neadecvată a participanților la misiunile de audit intern intersectoriale</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Neatingerea în totalitate a obiectivelor stabilite pentru misiunile intersectoriale</li> <li>• Nerespectarea termenelor planificate de realizare a misiunilor intersectoriale</li> </ul>
		12. Raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistemul de informare și colectare periodică a informațiilor este incomplet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizarea de rapoarte periodice incomplete</li> </ul>
		13. Realizarea, la nivelul UCAAPI, Raportului anual privind activitatea de audit public intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nerespectarea structurii minimale a rapoartelor</li> <li>• Raportul conține informații cu caracter general</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Imposibilitatea obținerii unei sinteze corespunzătoare raportului anual de activitate</li> <li>• Obținerea unui raport anual de activitate care nu creează o imagine fidelă a activității de audit intern</li> </ul>
V.	<b>Îmbunătățirea activității de audit intern la entitățile din sistem</b>	14. Avizarea numirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Numirea șefilor compartimentelor de audit intern fără avizul prealabil UCAAPI/organul ierarhic superior</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Numirea în funcții de conducere a structurilor de audit intern a unor persoane care nu au pregătirea profesională corespunzătoare</li> </ul>
		15. Avizarea destituirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Destituirea șefilor compartimentelor de audit intern fără avizul prealabil UCAAPI/organul ierarhic superior</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Schimbarea cu ușurință a auditorilor interni specializați, neasigurându-se continuitatea derulării activității în domeniu</li> </ul>
		16. Desfășurarea misiunilor de evaluare a activității audit intern de la nivelul entităților publice centrale	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nerespectarea metodologiei de derulare a misiunilor de evaluare a activității de audit intern</li> <li>• Neidentificarea tuturor aspectelor de îmbunătățire în activitatea de audit intern din cadrul entităților</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nu se asigură valoarea adăugată așteptată de managementul entității evaluate</li> <li>• Manifestarea în continuare a unor deficiențe în activitatea de audit intern</li> </ul>

Nr. crt	OBIECTIV	ACTIVITĂȚI	RISURI	DISFUNCȚIONALITĂȚI
		17. Desfășurarea misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate din competența UCAAPI către DGFP-uri	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nerespectarea metodologiei de derulare a atribuțiilor delegate</li> <li>Neidentificarea tuturor aspectelor de îmbunătățire în activitatea de audit intern din cadrul entităților</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nu se asigură valoarea adăugată așteptată de managementul entității evaluate</li> <li>Manifestarea în continuare a unor deficiențe în activitatea de audit intern</li> </ul>
VI.	<b>Dezvoltarea unitară a normelor pentru auditarea fondurilor externe în concordanță cu standardele în domeniu</b>	18. Avizarea manualelor pentru auditarea fondurilor externe, de la nivelul entităților publice centrale	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avizarea unor manuale pentru auditarea fondurilor externe incomplete sau care cuprind atribuții care depășesc cadrul normativ general</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizarea de misiuni care nu respectă cadrul metodologic general</li> </ul>

**ETAPA 6 - Inventarierea documentelor și a fluxurilor de informații care intră/ies din minister, procesările care au loc, destinația documentelor, comunicarea între direcțiile generale/direcțiile din minister, comunicarea cu nivelele ierarhic superioare de management și cu alte entități publice.**

*Schimbările de informații de natura comunicării intrainstituționale, între UCAAPI și celelalte direcții din cadrul ministerului sunt în principal următoarele:*

- înaintarea spre aprobare a planului anual de activitate, după avizarea de către CAPI, a planului anual de activitate și rapoartelor anuale de activitate în vederea înaintării la Guvern ;
- solicitarea de informații pentru buna desfășurare a activității ;
- colaborarea pe diverse domenii de competență ;
- analizarea propunerilor și observațiilor de acte normative în vederea elaborării unor puncte de vedere ;
- raportarea activităților desfășurate, cuprinse în planul de activitate ;
- transmiterea de suporturi de cursuri la SFPV ;
- monitorizarea implementării procedurilor de lucru elaborate.

Comunicarea cu nivelele ierarhic superioare de management se realizează prin secretarul general al ministerului, care acționează ca și coordonator al MFP sau direct, UCAAPI funcționând ca direcție generală în coordonarea ministrului finanțelor publice. Documentele primite sau elaborate de UCAAPI sunt înregistrate și arhivate în cadrul direcției pe baza Registrului de corespondență.

Nr. crt.	Denumirea activității (fluxul de informații)	Documentele de intrare	Conținutul procesării	Documentele de ieșire
1.	Actualizarea documentului strategic în domeniul controlului financiar public intern, capitolul audit intern (Obiectiv nr. I)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentul de poziție</li> <li>• Raportul Curții de Conturi a României</li> <li>• Cadrul normativ actualizat privind sistemul controlului financiar public</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza recomandărilor CE și sintetizarea elementelor de actualizare ale cadrului normativ</li> <li>• Stabilirea punctelor tari și punctelor slabe ale strategiei</li> <li>• Stabilirea necesarului de resurse</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Strategia dezvoltării CFPI în România</li> </ul>
2.	Identificarea sistematică, documentarea și analizarea elementelor de dezvoltare a cadrului normativ, în domeniul auditului public intern (Obiectiv nr. II)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapoarte de evaluare externă (UE, audit extern)</li> <li>• Rapoarte peer-review</li> <li>• Standardele internaționale de audit intern</li> <li>• Legi, alte acte normative care au influențe asupra activității de audit intern</li> <li>• Scrisori, recomandări ale practicienilor, mass-media</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza propunerilor</li> <li>• Modificarea și completarea cadrului normativ</li> <li>• Elaborarea proiectului actului normativ</li> <li>• Avizare CAPI</li> <li>• Aprobare și publicare</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cadrul normativ general : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Norme generale privind exercitarea activității de audit public intern</li> <li>- Codul privind conduita etică a auditorului intern</li> <li>- Carta auditului intern</li> <li>- Ghiduri practice privind exercitarea activității de audit public intern</li> </ul> </li> </ul>
3.	Avizarea normelor proprii entităților publice centrale, în domeniul auditului intern (Obiectiv nr. II)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proiect norme proprii</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza și evaluarea proiectului de norme proprii</li> <li>• Avizarea UCAAPI</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Norme proprii de audit intern avizate</li> </ul>
4.	Elaborarea planurilor multianuale de audit intern la nivelul UCAAPI (Obiectiv nr. IV)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Raport UE - recomandări</li> <li>• Raport CCR – recomandări</li> <li>• Rapoarte de evaluare externă</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza riscurilor</li> <li>• Elaborarea proiectului planurilor multianuale</li> <li>• Avizare CAPI</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planul multianual al activității de audit intern</li> </ul>



<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumirea activității (fluxul de informații)</b>	<b>Documentele de intrare</b>	<b>Conținutul procesării</b>	<b>Documentele de ieșire</b>
5.	Elaborarea planului anual de audit intern la nivelul UCAAPI (Obiectiv nr. IV)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planul multianual</li> <li>• Raport CCR – recomandări</li> <li>• Rapoarte de evaluare externă</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza riscurilor</li> <li>• Elaborarea proiectului planului anual</li> <li>• Avizare CAPI</li> <li>• Aprobare ministru</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planul anual al activității de audit intern</li> </ul>
6.	Desfășurarea misiunilor de audit public intern de natura intersectorială (Obiectiv nr. IV)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapoartele de audit intern realizate de instituțiile publice pentru teme care fac obiectul misiunii intersectoriale</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistematizarea informațiilor</li> <li>• Centralizarea constatrilor, cauzelor, consecințelor și recomandărilor pe feluri de activități</li> <li>• Elaborarea proiectului raportului</li> <li>• Avizare CAPI</li> <li>• Aprobare ministru</li> <li>• Transmitere ministere</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapoartele de audit intern de natura intersectorială</li> </ul>
7.	Raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate (Obiectiv nr. IV)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapoarte privind recomandările neînsușite de către conducătorul entității</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiză rapoarte</li> <li>• Sintetizare</li> <li>• Stabilire plan de masuri</li> <li>• Avizare CAPI</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapoarte periodice</li> </ul>
8.	Realizarea, la nivelul UCAAPI, Raportului anual privind activitatea de audit public intern (Obiectiv nr. IV)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapoarte de activitate ale instituțiilor publice centrale</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistematizare și centralizare pe principalele capitole ale RAI</li> <li>• Elaborare proiect</li> <li>• Avizare CAPI</li> <li>• Aprobare ministru</li> <li>• Transmitere la Guvern și CE</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Raport privind activitatea de audit intern anual pentru sectorul public</li> </ul>
9.	Avizarea numirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice (Obiectiv nr. V)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dosarul de prezentare al candidatului</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza dosarului</li> <li>• Intervievarea candidatului</li> <li>• Notarea candidatului</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aviz favorabil/nefavorabil privind numirea șefilor compartimentelor de audit intern</li> </ul>

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumirea activității (fluxul de informații)</b>	<b>Documentele de intrare</b>	<b>Conținutul procesării</b>	<b>Documentele de ieșire</b>
<b>10.</b>	Avizarea destituirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice (Obiectiv nr. V)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cererea managementului pentru obținerea avizului de destituire</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza cererii</li> <li>• Intervenție la fața locului</li> <li>• Raport de evaluare a activității persoanei propuse pentru destituire</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aviz favorabil/nefavorabil privind destituirea șefilor compartimentelor de audit intern</li> </ul>
<b>11.</b>	Desfășurarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern de la nivelul entităților publice centrale (Obiectiv nr. V)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapoartele misiunilor de audit intern derulate în perioada evaluată</li> <li>• Planul anual de audit intern</li> <li>• Ghidul de evaluare a activității de audit intern</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza și evaluarea modului de desfășurare a activității compartimentelor de audit intern</li> <li>• Proiect raport de evaluare</li> <li>• Avizare CAPI</li> <li>• Aprobare ministru</li> <li>• Transmitere entitate evaluată</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Raport de evaluare a activității de audit intern</li> </ul>
<b>12.</b>	Desfășurarea misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate din competența UCAAPI către DGFP-uri (Obiectiv nr. V)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapoartele misiunilor de audit intern derulate în perioada evaluată</li> <li>• Planul anual de audit intern</li> <li>• Ghidul de evaluare a activității de audit intern</li> <li>• Norme proprii avizate</li> <li>• Dosarul de prezentare al candidatului</li> <li>• Cererea managementului pentru obținerea avizului de destituire</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza și evaluarea modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate din competența UCAAPI către DGFP-uri</li> <li>• Proiect raport de evaluare</li> <li>• Avizare CAPI</li> <li>• Aprobare ministru</li> <li>• Transmitere entitate evaluată</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Raport de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate din competența UCAAPI către DGFP-uri</li> </ul>
<b>13.</b>	Avizarea manualelor, de la nivelul entităților publice centrale, pentru auditarea fondurilor externe (Obiectiv nr. VI)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proiect manual</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza respectării cadrului normativ general</li> <li>• Avizarea proiectului</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manualul pentru auditarea fondurilor externe</li> </ul>

**ETAPA 7 – Stabilirea unui sistem de monitorizare a desfășurării acțiunilor și activităților ministerului, respectiv al direcțiilor generale/direcțiilor**

<b>Obiective</b> <b>Activități</b>	<b>Rezultate așteptate</b>	<b>Indicatori de rezultat și/sau de performanță</b>	<b>Resurse</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Termen limită</b>
<b>OBIECTIV I: Dezvoltarea unei strategii unitare în domeniul auditului public intern</b>					
1. Actualizarea documentului strategic în domeniul controlului financiar public intern, capitolul audit intern	- Cuprinderea în Strategia de dezvoltare a CFPI în România a evoluției pe plan național și internațional a activității de audit intern	- Număr de acțiuni implementate - Numărul de acțiuni noi cuprinse în documentul strategic	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Martie 2007
<b>OBIECTIV II: Dezvoltarea cadrului normativ</b>					
2. Identificarea sistematică, documentarea și analizarea elementelor de dezvoltare a cadrului normativ, în domeniul auditului public intern	- Îmbunătățirea cadrului legislativ prin modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern pe baza Strategiei de dezvoltare a CFPI	- Gradul de implementare a acțiunilor cuprinse în documentul strategic	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Iunie 2007
	- Actualizarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern pe baza legii	- Gradul de implementare a noilor prevederi legislative în cadrul normativ	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv SMG Auditorii interni desemnați	Noiembrie 2007
3.Realizarea și actualizarea ghidurilor practice privind activitatea de audit public intern	- Asigurarea unui cadru unitar pentru realizarea misiunilor de audit intern	- Gradul de utilizare al ghidurilor practice la nivelul ordonatorilor de credite - Reducerea medie a	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Anual

<b>Obiective</b> <b>Activități</b>	<b>Rezultate așteptate</b>	<b>Indicatori de rezultat și/sau de performanță</b>	<b>Resurse</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Termen limită</b>
		duratei unei misiuni de audit intern ca urmare a utilizării ghidurilor practice			
4. Realizarea Codului privind conduita etică a auditorului intern	- Codul privind conduita etică a auditorului intern să fie în concordanță cu standardele internaționale aplicabile	- Număr de solicitări de îmbunătățire a Codului privind conduita etică a auditorului intern	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Anual
5. Realizarea și actualizarea Cartei auditului intern	- Carta auditului intern să fie în concordanță cu standardele internaționale aplicabile	- Număr de solicitări de completare a Cartei auditului intern	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Anual
6. Avizarea normelor proprii entităților publice centrale, în domeniul auditului intern	- Respectarea cadrului normativ general și dezvoltarea pe specificul entității publice	- Numărul mediu de recomandări de îmbunătățire pe normă transmisă spre avizare	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Permanent
<b>OBIECTIV III: Îmbunătățirea nivelului de recrutare și pregătire profesională în domeniul auditului public intern</b>					
7. Realizarea și actualizarea cadrului de competențe al auditorilor interni din sectorul public	- Delimitarea clară a competențelor auditorilor interni din sectorul public.	- Numărul de solicitări de îmbunătățire a cadrului de competențe al auditorilor interni	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Permanent
8. Realizarea programului de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public	- Personal corespunzător din punct de vedere al pregătirii profesionale.	- Număr de auditori interni/zile care au parcurs cicluri de pregătire profesională - Numărul de reuniuni/seminarii/	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Ultima lună din anul predecesor celui planificat

<b>Obiective</b> <b>Activități</b>	<b>Rezultate așteptate</b>	<b>Indicatori de rezultat și/sau de performanță</b>	<b>Resurse</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Termen limită</b>
		schimburi de experiență organizate de UCAAPI.			
<b>OBIECTIV IV: Îmbunătățirea activității de audit intern</b>					
9. Elaborarea planurilor multianuale la nivelul UCAAPI	- Evaluarea activității de audit intern la ordonatorii principali de credite într-un ciclu de 3 sau 5 ani	- Gradul de realizare al planului multianual	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Ultima lună din anul precedent perioadei planificate
10. Elaborarea planului anual de audit intern la nivelul UCAAPI	- Încadrarea în planul multianual	- Gradul de realizare al planului anual	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Ultima lună din anul precedent celui planificat
11. Desfășurarea misiunilor de audit intern de natura intersectoriala	- Îndeplinirea obiectivelor stabilite pentru misiunilor de audit intern de natura intersectoriala  - Recomandări acceptate de entitățile auditate pentru îmbunătățirea sistemului de control	- Gradul de realizare al obiectivelor atașate misiunilor de audit intern de natura intersectoriala  - Ponderea recomandărilor acceptate de entitatea auditată din totalul recomandărilor formulate	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. OAPI Auditorii interni desemnați	Conform planului de activitate

<b>Obiective</b> <b>Activități</b>	<b>Rezultate așteptate</b>	<b>Indicatori de rezultat și/sau de performanță</b>	<b>Resurse</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Termen limită</b>
12. Raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Asigurarea unui sistem formalizat privind schimbul de informații între structurile implicate.</li> <li>- Respectarea termenelor de raportare.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gradul de respectare al cerințelor și structurii cadrului general.</li> <li>- Ponderea recomandărilor neînsușite în totalul recomandărilor</li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	La termenele stabilite/ solicitate
13. Realizarea, la nivelul UCAAPI, Raportului anual privind activitatea de audit public intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Respectarea de către structurile teritoriale a termenelor și a cadrului minimal</li> <li>- Realizarea raportului anual în conformitate cu buna practică în domeniu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gradul de respectare al conținutului minimal de raportare</li> <li>- Număr de recomandări ale membrilor CAPI cu ocazia analizei raportului anual</li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Primul trimestru din anul următor celui raportat
<b>OBIECTIV V: Îmbunătățirea activității de audit intern la entitățile din sistem</b>					
14. Avizarea numirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fundamentarea corespunzătoare a avizelor solicitate pentru numirea șefilor structurilor de audit intern</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acordarea în termen a avizelor</li> <li>- Gradul de acceptare al avizului de către managementul entității</li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Permanent
15. Avizarea destituirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fundamentarea corespunzătoare a avizelor solicitate pentru destituirea șefilor structurilor de audit intern</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acordarea în termen a avizelor</li> <li>- Gradul de acceptare al avizului de către managementul entității</li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Permanent

<b>Obiective</b> <b>Activități</b>	<b>Rezultate așteptate</b>	<b>Indicatori de rezultat și/sau de performanță</b>	<b>Resurse</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Termen limită</b>
16. Desfășurarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern de la nivelul entităților publice centrale	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Îndeplinirea obiectivelor stabilite pentru misiunilor de evaluare a activității de audit intern</li> <li>- Recomandări acceptate de entitățile auditate pentru îmbunătățirea activității de audit intern</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gradul de realizare al obiectivelor atașate misiunilor de evaluare a activității de audit intern</li> <li>- Ponderea recomandărilor acceptate de entitatea auditată din totalul recomandărilor formulate</li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Conform planului de activitate
17. Desfășurarea misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate din competența UCAAPI către DGFP-uri	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Îndeplinirea obiectivelor stabilite pentru misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate DGFP</li> <li>- Recomandări acceptate de entitățile auditate pentru îmbunătățirea activității de audit intern</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gradul de realizare al obiectivelor atașate misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate DGFP.</li> <li>- Ponderea recomandărilor acceptate de entitatea auditată din totalul recomandărilor formulate</li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Conform planului de activitate
<b>OBIECTIV VI: Dezvoltarea unitară a normelor pentru auditarea fondurilor externe în concordanță cu standardele în domeniu</b>					
18. Avizarea manualelor pentru auditarea fondurilor externe, de la nivelul entităților publice centrale	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Respectarea cadrului normativ general și dezvoltarea pe specificul entității publice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gradul de acceptare al recomandărilor.</li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. OAPI Auditorii interni desemnați	Permanent

**ETAPA 8 - Monitorizarea realizării obiectivelor generale și a celor specifice ale ministerului, respectiv ale direcțiilor generale/direcțiilor.**

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
<b>OBIECTIV I: Dezvoltarea unei strategii unitare în domeniul auditului public intern</b>					
1. Actualizarea documentului strategic în domeniul controlului financiar public intern, capitolul audit intern	Trim. I - <i>Cuprinderea în Strategia de dezvoltare a CFPI în România a evoluției pe plan național și internațional a activității de audit intern</i> Trim. II – nu a fost cazul Trim. III – nu a fost cazul Trim. IV – nu a fost cazul	- <i>Număr de acțiuni implementate : 0.</i> - <i>Numărul de acțiuni noi cuprinse în documentul strategic: 2.</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Martie 2007
<b>OBIECTIV II: Dezvoltarea cadrului normativ</b>					
2. Identificarea sistematică, documentarea și analizarea elementelor de dezvoltare a cadrului normativ, în domeniul auditului public intern	- <i>Îmbunătățirea cadrului legislativ prin modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern pe baza Strategiei de dezvoltare a CFPI</i>  Parțial realizat Textul modificat și completat al Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern este elaborat și a fost prezentat pentru avizare CAPI în luna august.	- <i>Gradul de transpunere a acțiunilor cuprinse în documentul strategic: 0</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Iunie 2007



Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	<p>În prezent se află într-un proces de revedere a unor paragrafe, urmând să fie transmis ulterior pentru avizare și direcțiilor de specialitate din minister.</p>				
	<p>- <i>Actualizarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern pe baza legii</i> Parțial realizat Textul modificat și completat al Normelor generale a primit avizul CAPI, avizul direcțiilor de specialitate din MEF și avizul de legalitate al direcției juridice. În prezent se află într-un proces de revedere a unor paragrafe.</p>	<p>- <i>Gradul de implementare a noilor prevederi legislative în cadrul normativ: 0</i></p>	<p>Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare</p>	<p>Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați</p>	<p>Noiembrie 2007</p>
<p>3. Realizarea și actualizarea ghidurilor practice privind activitatea de audit public intern</p>	<p>- <i>Asigurarea unui cadru unitar pentru realizarea misiunilor de audit intern</i>  Trim. I, II, III, IV - Actualizarea a 4 ghiduri elaborate anterior  Trim IV Demararea elaborării ghidului de auditul performanței pentru activitatea de achiziții publice.</p>	<p>- <i>Gradul de utilizare al ghidurilor practice la nivelul ordonatorilor de credite: 100%</i> - <i>Reducerea medie a duratei unei misiuni de audit intern ca urmare a utilizării ghidurilor practice: 10%</i></p>	<p>Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare</p>	<p>Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați</p>	<p>Anual</p>

<b>Obiective</b> <b>Activități</b>	<b>Rezultate așteptate</b>	<b>Indicatori de rezultat și/sau de performanță</b>	<b>Resurse</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Termen limită</b>
4. Realizarea Codului privind conduita etică a auditorului intern	- <i>Codul privind conduita etică a auditorului intern să fie în concordanță cu standardele internaționale aplicabile</i> Nerealizat datorită neactualizării cadrului normativ.	- <i>Număr de solicitări de revocare din funcția de auditor intern: 0</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Anual
5. Realizarea și actualizarea Cartei auditului intern	- <i>Carta auditului intern să fie în concordanță cu standardele internaționale aplicabile</i> Nerealizat datorită neactualizării cadrului normativ.	- <i>Număr de actualizări: 0</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Anual
6. Avizarea normelor proprii ale entităților publice centrale	- <i>Respectarea cadrului normativ general și dezvoltarea pe specificul entității publice:</i>  Trim. I – nu a fost cazul Trim. II - au fost avizate Normele de consiliere – MADR Trim. III – nu a fost cazul Trim. IV – au fost avizate Normele proprii de audit intern la două entități publice: CD și SSPR	- <i>Numărul mediu de recomandări de îmbunătățire pe normă transmisă spre avizare:</i> Trim. I – nu a fost cazul Trim. II - 0  Trim. III – nu a fost cazul Trim. IV – 5 recomandări.	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Permanent
<b>OBIECTIV III : Îmbunătățirea nivelului de recrutare și pregătire profesională în domeniul auditului public intern</b>					
7. Realizarea și actualizarea cadrului de competențe al auditorilor interni din sectorul public	- <i>Delimitarea clară a competențelor auditorilor interni din sectorul public:</i> Trim. I: documentare în vederea	- <i>Numărul de solicitări de îmbunătățire a cadrului de competențe al auditorilor interni: 0</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Permanent

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	elaborării cadrului de competențe al auditorilor interni Trim. II: elaborarea cadrului de competențe al auditorilor interni Trim. III: elaborarea cadrului de competențe al auditorilor interni Trim. IV: definitivarea cadrului de competențe al auditorilor interni și primirea avizului favorabil CAPI.				
8. Realizarea programului de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Personal corespunzător din punct de vedere al pregătirii profesionale:</i></li> <li>Trim. I</li> <li>- seminar de prezentare a <i>Ghidului practic privind activitatea financiar contabilă</i> la care au participat 40 de auditori interni</li> <li>Trim. IV:</li> <li>- seminar de prezentare a <i>Cadrului de competențe al auditorilor interni din sectorul public</i> la care au participat 40 de auditori interni</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Număr de auditori interni/zile care au parcurs cicluri de pregătire profesională: 80 auditori/zile</i></li> <li>- <i>Numărul de reuniuni/seminarii/schimburi de experiență organizate de UCAAPI: Trim. I: 1. Trim. IV: 1.</i></li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Ultima lună din anul precedent celui planificat
<b>OBIECTIV IV: Îmbunătățirea activității de audit intern</b>					
9. Elaborarea planurilor multianuale la nivelul	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Evaluarea activității de audit intern la ordonatorii principali</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Gradul de realizare al planurilor anuale:</i></li> </ul>	Nu este necesară	Director general UCAAPI	Ultima lună din anul

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
UCAAPI	<i>de credite într-un ciclu de 3 sau 5 ani</i>	100% .	alocarea de resurse suplimentare	Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	predecesor celor planificate
10. Elaborarea planului anual de audit intern la nivelul UCAAPI	- <i>Încadrarea în planul multianual de audit intern.</i>	- <i>Gradul de realizare al planului anual: 100%</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Ultima lună din anul predecesor celui planificat
11. Desfășurarea misiunilor de audit public intern de natură intersectorială	<p>- <i>Îndeplinirea obiectivelor stabilite pentru misiunilor de audit intern de natura intersectoriala</i></p> <p>Trim. I:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Misiunea intersectorială privind “Evaluarea sistemelor de control intern și gestionarea recuperării creanțelor rezultate din nereguli și/sau fraudă ca urmare a utilizării necorespunzătoare a fondurilor comunitare și a fondurilor de cofinanțare aferente” - 3 obiective</li> </ul> <p>Trim. II:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Misiunea de evaluare a stadiului actual de implementare a sistemelor de management și control aferente gestionării fondurilor</li> </ul>	<p>- <i>Gradul de realizare al obiectivelor atașate misiunilor de audit intern de natura intersectoriala</i></p> <p>Trim. I Grad de realizare a obiectivelor: 100%</p> <p>Trim. II Grad de realizare a obiectivelor: 100%</p>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. OAPI Auditorii interni desemnați	Conform planului de activitate

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	<p>structurale și de coeziune. (perioada de desfășurare 02.04.-18.05.2007; participante 6 entități publice centrale) - 3 obiective</p> <p>Trim. III</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Misiunea de evaluare a execuției bugetare la ordonatorii principali de credite al bugetului de stat în perioada 2004 - 2007. (perioada de desfășurare septembrie 2007; participante 4 entități publice centrale) – 1 obiectiv principal.</li> <li>Misiuni de evaluare a controlului financiar preventiv, a auditului intern și a mediului de control intern. (la 7 entități publice centrale) – 1 obiectiv principal.</li> </ul> <p>Trim. IV</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Misiunea de evaluare a fiabilității și acurateții sistemelor contabile utilizate în implementarea și gestionarea asistenței financiare comunitare. (perioada de desfășurare</li> </ul>	<p>Trim. III Grad de realizare a obiectivelor: 100%</p> <p>Trim. IV Grad de realizare a obiectivelor: 100%</p>			

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	<p>27.09.-23.11.2007; participante 5 entități publice centrale) – 4 obiective.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Misiuni de evaluare a controlului financiar preventiv, a auditului intern și a mediului de control intern. (la 14 entități publice centrale) – 1 obiectiv principal.</li> <li>- <i>Recomandări acceptate de entitățile auditate pentru îmbunătățirea sistemului de control</i></li> </ul> <p>Trim. I – 70 recomandări formulate și acceptate.</p> <p>Trim. II - 90 recomandări formulate și acceptate.</p> <p>Trim. III - 55 recomandări formulate și acceptate.</p> <p>Trim. IV - 180 recomandări formulate și acceptate.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Ponderea recomandărilor acceptate de entitatea auditată din totalul recomandărilor formulate</i></li> </ul> <p>Trim. I Grad de acceptare a recomandărilor: 100%.</p> <p>Trim. II Grad de acceptare a recomandărilor: 100%.</p> <p>Trim. III Grad de acceptare a recomandărilor: 100%.</p> <p>Trim. IV Grad de acceptare a</p>			

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
		recomandărilor: 100%.			
12. Raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Asigurarea unui sistem formalizat privind schimbul de informații între structurile implicate.</i></li> </ul> <p>Nu au fost astfel de rapoarte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Gradul de respectare al cerințelor și structurii cadrului general.</i></li> </ul> <p>Nu este cazul.</p>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	La termenele stabilite/solicitate
13. Realizarea, la nivelul UCAAPI, Raportului anual privind activitatea de audit public intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Respectarea de către structurile teritoriale a termenelor și a cadrului minimal</i></li> </ul> <p>Realizat anual în trim. I. Din cele 95 de rapoarte transmise de structurile teritoriale 3 nu au respectat termenul legal.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Realizarea raportului anual în conformitate cu buna practică în domeniu.</i></li> </ul> <p>Acceptat de CAPI și ulterior de conducerea ministerului în forma propusă de UCAAPI.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Gradul de respectare al conținutului minimal de raportare: 97%</i></li> </ul> <p><i>Număr de recomandări ale membrilor CAPI cu ocazia analizei raportului anual: 2.</i></p>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serviciu CER Auditorii interni desemnați	Primul trimestru din anul următor celui raportat
<b>OBIECTIV 5 Îmbunătățirea activității de audit intern la entitățile din sistem</b>					
14. Avizarea numirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Fundamentarea corespunzătoare a avizelor solicitate pentru numirea șefilor structurilor de audit public intern</i></li> </ul> <p>Trim. I</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Asigurarea posturilor de șefi ai</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Acordarea în termen a avizelor: 100%.</i></li> <li>- <i>Gradul de acceptare al avizului de destituire de către managementul entității: nu a fost cazul.</i></li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serviciu CER Auditorii interni desemnați	Permanent

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	structurilor de audit intern cu persoane calificate: - 1 avizare numire – MADR Trim. II – nu a fost cazul Trim. III - 1 avizare numire – MA Trim IV - 4 avizări numire: SIE, ANSPDCP, 2 MIMMCTPL				
15. Avizarea destituirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	- <i>Fundamentarea corespunzătoare a avizelor solicitate pentru destituirea șefilor structurilor de audit public intern</i> Nu a fost cazul.	- <i>Acordarea în termen a avizelor:</i> nu a fost cazul. - <i>Gradul de acceptare al avizului de destituire de către managementul entității:</i> nu a fost cazul.			
16. Desfășurarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern de la nivelul entităților publice centrale	- <i>Îndeplinirea obiectivelor stabilite pentru misiunilor de evaluare a activității de audit intern:</i>  Misiuni de evaluare a progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor privind activitatea de audit intern – 8 obiective/misiune.  Trim. I : 1x 8 ob. realizate Trim. II : 3 x 8 ob. realizate Trim. III : 1 x 8 ob. realizate Trim. IV : 8 x 8 ob. realizate	- <i>Gradul de realizare al obiectivelor atașate misiunilor de evaluare a activității de audit intern:</i>  Misiuni de evaluare a progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor privind activitatea de audit intern:  Trim. I : 100% Trim. II : 100% Trim. III : 100% Trim. IV : 100%	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serviciu CER Auditorii interni desemnați	Conform planului de activitate



Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	<p>- <i>Recomandări acceptate de entitățile auditate pentru îmbunătățirea activității de audit intern:</i></p> <p>Misiuni de evaluare a progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor privind activitatea de audit intern:</p> <p>Trim. I : 1x 7 rec. acceptate Trim. II : 3 x 53 rec. acceptate Trim. III : 1 x 10 rec. acceptate Trim. IV : 8 x 103 rec. acceptate</p>	<p>- <i>Ponderea recomandărilor acceptate de entitatea auditată din totalul recomandărilor formulate:</i></p> <p>Misiuni de evaluare a progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor privind activitatea de audit intern:</p> <p>Trim. I : 100% Trim. II : 100% Trim. III : 100% Trim. IV : 100%</p>			
<p>17. Desfășurarea misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate din competența UCAAPI către DGFP-uri</p>	<p>- <i>Îndeplinirea obiectivelor stabilite pentru misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate DGFP</i></p> <p>Misiuni de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate DGFP – 8 obiective/ misiune.</p> <p>Trim. I : 2 x 8 ob. realizate Trim. II : 6 x 8 ob. realizate Trim. III : 2 x 8 ob. realizate Trim. IV : 3 x 8 ob. realizate</p>	<p>- <i>Gradul de realizare al obiectivelor atașate misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate</i></p> <p>Misiuni de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate DGFP:</p> <p>Trim. I : 100% Trim. II : 100% Trim. III : 100% Trim. IV : 100%</p>	<p>Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare</p>	<p>Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați</p>	<p>La termenele stabilite/solicitate</p>

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	<p><i>Recomandări acceptate de entitățile auditate pentru îmbunătățirea activității de audit intern:</i></p> <p>Misiuni de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate DGFP  Trim. I : 2 x 33 rec. acceptate  Trim. II : 6 x 50 rec. acceptate  Trim. III : 2 x 16 rec. acceptate  Trim. IV : 3 x 24 rec. acceptate</p>	<p>- <i>Ponderea recomandărilor acceptate de entitatea auditată din totalul recomandărilor formulate:</i></p> <p>Misiuni de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate DGFP:  Trim. I : 100%  Trim. II : 100%  Trim. III : 100%  Trim. IV : 100%</p>			
<b>OBIECTIV VI: Dezvoltarea unitară a normelor pentru auditarea fondurilor externe în concordanță cu standardele în domeniu</b>					
18. Avizarea manualelor pentru auditarea fondurilor externe, de la nivelul entităților publice centrale	<p>- <i>Respectarea cadrului normativ general și dezvoltarea pe specificul entității publice</i></p> <p>Număr manuale transmise pentru avizare:  Trim. I – avizat 1 manual (MDLPL)  Trim. II – nu a fost cazul  Trim. III – nu a fost cazul  Trim. IV – avizate 2 manuale (MMFES, MMDD)</p>	<p>- <i>Gradul de acceptare al recomandărilor.</i></p> <p>Trim. I – 100%  Trim. II – nu a fost cazul  Trim. III – nu a fost cazul  Trim. IV – 100%</p>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. OAPI Auditorii interni desemnați	Permanent

**ETAPA 9 – Autoevaluarea realizării obiectivelor generale și a celor specifice și îmbunătățirea sistemului de control managerial pe baza autoevaluării și a standardelor de management/control intern la entitățile publice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare**

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
<b>OBIECTIV I: Dezvoltarea unei strategii unitare in domeniul auditului public intern</b>					
1. Actualizarea documentului strategic in domeniul controlului financiar public intern, capitolul audit intern	- <i>Cuprinderea în Strategia de dezvoltare a CFPI în România a evoluției pe plan național și internațional a activității de audit intern</i>	- <i>Număr de acțiuni implementate : 0.</i> - <i>Numărul de acțiuni noi cuprinse în documentul strategic: 2.</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Martie 2007
<b>OBIECTIV II: Dezvoltarea cadrului normativ</b>					
2. Identificarea sistematică, documentarea și analizarea elementelor de dezvoltare a cadrului normativ, în domeniul auditului public intern	- <i>Îmbunătățirea cadrului legislativ prin modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern pe baza Strategiei de dezvoltare a CFPI</i> <b>Parțial realizat</b> Textul modificat și completat al Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern este elaborat și a fost prezentat pentru avizare CAPI în luna august.  În prezent se află într-un proces de revedere a unor paragrafe, urmând să fie transmis ulterior	- <i>Gradul de transpunere a acțiunilor cuprinse în documentul strategic: 0</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Iunie 2007

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	<p>pentru avizare și direcțiilor de specialitate din minister.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actualizarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern pe baza legii <b>Parțial realizat</b> Textul modificat și completat al Normelor generale a primit avizul CAPI, avizul direcțiilor de specialitate din MEF și avizul de legalitate al direcției juridice. În prezent se află într-un proces de revedere a unor paragrafe.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Gradul de implementare a noilor prevederi legislative în cadrul normativ: 0</i></li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Noiembrie 2007
3. Realizarea și actualizarea ghidurilor practice privind activitatea de audit public intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b><i>Asigurarea unui cadru unitar pentru realizarea misiunilor de audit intern</i></b></li> <li>- Actualizarea a 4 ghiduri elaborate anterior</li> <li>- Demararea elaborării ghidului de auditul performanței pentru activitatea de achiziții publice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b><i>Gradul de utilizare al ghidurilor practice la nivelul ordonatorilor de credite: 100%</i></b></li> <li>- <b><i>Reducerea medie a duratei unei misiuni de audit intern ca urmare a utilizării ghidurilor practice: 10%</i></b></li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Anual
4. Realizarea Codului privind conduita etică a auditorului intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b><i>Codul privind conduita etică a auditorului intern să fie în concordanță cu standardele internaționale aplicabile</i></b> <b>Nerealizat din cauza neactualizării cadrului normativ.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b><i>Număr de solicitări de revocare din funcția de auditor intern: 0</i></b></li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Anual

<b>Obiective</b> <b>Activități</b>	<b>Rezultate așteptate</b>	<b>Indicatori de rezultat și/sau de performanță</b>	<b>Resurse</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Termen limită</b>
5. Realizarea și actualizarea Cartei auditului intern	- <i>Carta auditului intern să fie în concordanță cu standardele internaționale aplicabile</i> <b>Nerealizat din cauza neactualizării cadrului normativ.</b>	- <i>Număr de actualizări:</i> 0	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Anual
6. Avizarea normelor proprii ale entităților publice centrale	- <i>Respectarea cadrului normativ general și dezvoltarea pe specificul entității publice:</i>  - Au fost avizate Normele de consiliere – MADR - Au fost avizate Normele proprii de audit intern la două entități publice: CD și SSPR	- <i>Numărul mediu de recomandări de îmbunătățire pe normă transmisă spre avizare:</i> 2	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Permanent
<b>OBIECTIV III: Îmbunătățirea nivelului de recrutare și pregătire profesională în domeniul auditului public intern</b>					
7. Realizarea și actualizarea cadrului de competențe al auditorilor interni din sectorul public	- <i>Delimitarea clară a competențelor auditorilor interni din sectorul public:</i> S-a realizat documentare în vederea elaborării; elaborarea și definitivarea cadrului de competențe al auditorilor interni și primirea avizului favorabil CAPI.	- <i>Numărul de solicitări de îmbunătățire a cadrului de competențe al auditorilor interni:</i> 0	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni desemnați	Permanent
8. Realizarea programului de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public	- <i>Personal corespunzător din punct de vedere al pregătirii profesionale:</i> - seminar de prezentare a	- <i>Număr de auditori interni/zile care au parcurs cicluri de pregătire profesională:</i>	Nu este necesară alocarea de resurse	Director general UCAAPI Șef serv. SMG Auditorii interni	Ultima lună din anul precedent celui

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	<i>Ghidului practic privind activitatea financiar contabilă</i> la care au participat 40 de auditori interni - seminar de prezentare a <i>Cadrului de competențe al auditorilor interni din sectorul public</i> la care au participat 40 de auditori interni	<b>80 auditori/zile</b> - <i>Numărul de reuniuni/seminarii/schimburi de experiență organizate de UCAAPI: 2.</i>	suplimentare	desemnați	planificat
<b>OBIECTIV IV: Îmbunătățirea activității de audit intern</b>					
9. Elaborarea planurilor multianuale la nivelul UCAAPI	- <i>Evaluarea activității de audit intern la ordonatorii principali de credite într-un ciclu de 3 sau 5 ani</i>	- <i>Gradul de realizare al planurilor anuale: 100%</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Ultima lună din anul predecesor celui planificat
10. Elaborarea planului anual de audit intern la nivelul UCAAPI	- <i>Încadrarea în planul multianual de audit intern.</i>	- <i>Gradul de realizare al planului anual: 100%</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	Ultima lună din anul predecesor celui planificat
11. Desfășurarea misiunilor de audit public intern de natura intersectoriala.	- <i>Îndeplinirea obiectivelor stabilite pentru misiunilor de audit intern de natura intersectoriala</i>  25 de misiuni intersectoriale cu 13 obiective.  - <i>Recomandări acceptate de entitățile auditate pentru îmbunătățirea sistemului de</i>	- <i>Gradul de realizare al obiectivelor atașate misiunilor de audit intern de natura intersectoriala</i> Grad de realizare a obiectivelor: 100%  - <i>Ponderea recomandărilor acceptate de entitatea</i>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SOAPI Auditorii interni desemnați	Conform planului de activitate

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
	<p><b>control</b></p> <p>25 de misiuni intersectoriale cu 395 de recomandări formulate.</p>	<p><b>auditată din totalul recomandărilor formulate</b></p> <p>Grad de acceptare a recomandărilor: 100%.</p>			
12. Raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate	<p>- <b>Asigurarea unui sistem formalizat privind schimbul de informații între structurile implicate.</b></p> <p>Nu au fost astfel de rapoarte.</p>	<p>- <b>Gradul de respectare al cerințelor și structurii cadrului general.</b></p> <p>Nu este cazul.</p>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	La termenele stabilite/solicitate
13. Realizarea, la nivelul UCAAPI, Raportului anual privind activitatea de audit public intern	<p>- <b>Respectarea de către structurile teritoriale a termenelor și a cadrului minimal</b></p> <p>Din cele 95 de rapoarte transmise de structurile teritoriale 3 nu au respectat termenul legal.</p> <p>- <b>Realizarea raportului anual în conformitate cu buna practică în domeniu.</b></p> <p>Acceptat de CAPI și ulterior de conducerea ministerului în forma propusă de UCAAPI.</p>	<p>- <b>Gradul de respectare al conținutului minimal de raportare: 97%</b></p> <p>- <b>Număr de recomandări ale membrilor CAPI cu ocazia analizei raportului anual: 2</b></p>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serviciu CER Auditorii interni desemnați	Primul trimestru din anul următor celui raportat
<b>OBIECTIV V: Îmbunătățirea activității de audit intern la entitățile din sistem</b>					
14. Avizarea numirii șefilor compartimentelor de audit intern din	<p>- <b>Fundamentarea corespunzătoare a avizelor solicitate pentru numirea</b></p>	<p>- <b>Acordarea în termen a avizelor: 100%.</b></p>	Nu este necesară alocarea de	Director general UCAAPI Șef serviciu CER	Permanent

Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
entitățile publice	<p><b>șefilor structurilor de audit intern</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Asigurarea posturilor de șefi ai structurilor de audit intern cu persoane calificate: 6 avizări numire – MADR, MA, SIE, ANSPDCP, 2 MIMMCTPL</li> </ul>		resurse suplimentare	Auditorii interni desemnați	
15. Avizarea destituirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Fundamentarea corespunzătoare a avizelor solicitate pentru destituirea șefilor structurilor de audit intern</b> Asigurarea posturilor de șefi ai structurilor de audit intern cu persoane calificate: 6 avizări numire – MADR, MA, SIE, ANSPDCP, 2 MIMMCTPL</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Gradul de acceptare al avizului de destituire de către managementul entității:</b> nu a fost cazul.</li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serviciu CER Auditorii interni desemnați	Permanent
16. Desfășurarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern de la nivelul entităților publice centrale	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Îndeplinirea obiectivelor stabilite pentru misiunile de evaluare a activității de audit intern:</b> 26 misiuni, 8 obiective/misiune:</li> <li>- <b>Recomandări acceptate de entitățile auditate pentru îmbunătățirea activității de audit intern:</b> 26 misiuni, 296 recomandări formulate și acceptate.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Gradul de realizare al obiectivelor atașate misiunilor de evaluare a activității de audit intern:</b> 100%.</li> <li>- <b>Ponderea recomandărilor acceptate de entitatea auditată din totalul recomandărilor formulate:</b> 100% .</li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serviciu CER Auditorii interni desemnați	Conform planului de activitate



Obiective Activități	Rezultate așteptate	Indicatori de rezultat și/sau de performanță	Resurse	Responsabili	Termen limită
17. Desfășurarea misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate din competența UCAAPI către DGFP-uri	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Îndeplinirea obiectivelor stabilite pentru misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate DGFP</i> 13 misiuni cu 8 obiective/misiune</li> <li>- <i>Recomandări acceptate de entitățile auditate pentru îmbunătățirea activității de audit intern:</i>  13 misiuni cu 123 recomandări acceptate.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Gradul de realizare al obiectivelor atașate misiunilor de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate DGF: 100%.</i></li> <li>- <i>Ponderea recomandărilor acceptate de entitatea auditată din totalul recomandărilor formulate: 100%.</i></li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. CER Auditorii interni desemnați	La termenele stabilite/solicitate
<b>OBIECTIV VI: Dezvoltarea unitară a normelor pentru auditarea fondurilor externe în concordanță cu standardele în domeniu</b>					
18. Avizarea manualelor pentru auditarea fondurilor externe, de la nivelul entităților publice centrale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Respectarea cadrului normativ general și dezvoltarea pe specificul entității publice</i> Numărul manualelor transmise pentru avizare: 3 manuale (MDLPL, MMFES, MMDD)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Gradul de acceptare al recomandărilor: 100%</i></li> </ul>	Nu este necesară alocarea de resurse suplimentare	Director general UCAAPI Șef serv. SOAPI Auditorii interni desemnați	Permanent