



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDITUL PUBLIC INTERN

NR. 103 / 25 NOV. 2020

Aprobat,

p. Ministrul Finanțelor Publice

Secretar de St

Mironel PA' 

STRATEGIA

dezvoltării auditului public intern din
România în perioada 2021-2024

- București, noiembrie 2020 -

Cuprins

PREFAȚĂ.....	3
REZUMAT.....	4
1. CONTEXT.....	5
1.1. Organizarea auditului public intern în România.....	5
1.2. Implementarea auditului public intern în România.....	6
2. SCOP.....	8
3. BAZA LEGALĂ.....	9
4. STRATEGIA DEZVOLTĂRII AUDITULUI PUBLIC INTERN 2021-2024.....	10
4.1. Misiune.....	10
4.2. Viziune.....	10
4.3. Valori.....	10
4.4. Elementele cadrului strategic.....	10
4.5. Obiectivele strategice aferente perioadei 2021-2024.....	16
4.6. Condiționalități privind atingerea obiectivelor strategice și realizarea activităților.....	18
4.7. Plan strategic dezvoltare audit public intern.....	21
5. CONCLUZII.....	23

PREFAȚĂ

"Unde-i lege, nu-i tocmeală"

Proverb românesc

"Să nu spui puțin cu multe cuvinte, ci să spui multe cu puține cuvinte"

Platon, Aforism

Auditul intern face schimbarea mai puțin riscantă dar o și favorizează. Pius valoarea auditorului intern nu este raportul său, acesta fiind doar un mijloc de comunicare, nici chiar recomandările lui. Valoarea auditului intern este capacitatea de a face ca organizația să progreseze.

Xavier. DE PHILY

ex. Președinte al
Institutului de Audit
Intern

Auditul intern este creator de valoare prin intermediul economiilor pe care le generează, al oportunităților pe care le creează și al pierderilor evitate ca urmare al activității sale. Auditul intern trebuie să fie un element de siguranță pentru analiștii financiari sensibili la transparența informației și la eficiența strategiilor.

Director de Audit
intern al grupului
PSA Peugeot Citroen

Auditul intern are rolul de a spori și proteja valoarea organizațională, oferind asigurare, sfaturi și informații bazate pe risc și obiective.

*International
Professional
Practices Framework
(IPPF)*

Auditul intern este ca mirosul de gaz: este rareori agreabil, dar poate, de regulă, să evite explozia.

JACQUES RENARD

*Teoria și practica
auditului intern,
Ediția a 4-a, 2002*

Încet, încet, tot mai mulți manageri din entitățile publice au constientizat necesitatea și rolul auditului intern, de unde concluzia că, a avea organizată activitatea de audit public intern este dovada responsabilității unui conducător, în timp ce lipsa organizării acestei funcții este dovada contrariului.

EMIL DRĂGHICI

Președintele
Asociației
Comunelor din
România

Auditul intern furnizează managementului asigurare rezonabilă că operațiunile desfășurate și deciziile luate sunt „SUB CONTROL” și contribuie la realizarea obiectivelor organizației.

Membru în
Comitetul pentru
Audit Public Intern

REZUMAT

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

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

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

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

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

Auditorul intern trebuie să fie obiectiv și imparțial, să își realizeze atribuțiile fără părtinire și fără ingerințe

și să urmărească să își dezvolte permanent competențele.

Auditorul intern are obligația de a nu divulga nici un fel de date, fapte sau informații pe care le-a constatat pe parcursul ori în legătură cu îndeplinirea misiunilor de audit, cu excepția situațiilor prevăzute de lege.

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

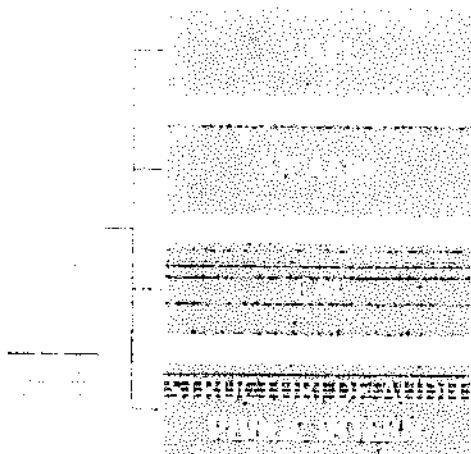
Activități de asigurare - reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;

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

Prin prezentul document se urmărește a fi prezentate *obiectivele strategice și direcțiile de acțiune* pentru perioada 2021-2024.

1. CONTEXT

1.1. Organizarea auditului public intern în România



A. Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI) este un organism cu caracter consultativ înființat, pe lângă Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, care acționează în vederea definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit public intern.

B. Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI) este o structură funcțională în cadrul *Ministerului Finanțelor Publice (MFP)*, care asigură elaborarea și implementarea unei strategii unitare în domeniul auditului public intern.

UCAAPI își desfășoară activitatea în baza atribuțiilor generale stabilite potrivit cadrului normativ general în domeniul auditului public intern (respectiv *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*) și cadrul metodologic secundar (respectiv HG nr. 1086/2013, HG nr. 1259/2012, HG nr. 1183/2012 și HG nr. 554/2014).

C. *Comitetele de audit intern (CAI)* sunt organisme cu caracter consultativ, înființate pe lângă structurile de audit intern din cadrul entităților care derulează anual bugete mai mari de 2 mld. lei.

CAI asigură independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, menține o comunicare deschisă cu structura de audit public intern și cu conducerea entității și acționează în vederea definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern.

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

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

Conștientizarea rolului și scopului auditului intern în cadrul entității publice se realizează cu ajutorul *Cartei Auditului Intern*, care reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului intern.

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

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

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

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

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

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

- *Auditul de regularitate/conformitate* – examinează acțiunile asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principilor, regulilor procedurale și metodologice, conform normelor legale.

- *Auditul performanței* – examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru

evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele.

- *Auditul de sistem* – evaluează în profunzime sistemele de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficiente și eficiente, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.

1.2. Implementarea auditului public intern în România

La finalul anului 2019, din totalul de 11.495 entități publice existente, *activitatea de audit public intern a fost organizată la 9.841 entități (86%),* din care:

- 1.704 entități au înființat auditul intern prin structuri de audit public intern proprii;
- 3.847 entități în care auditul intern este asigurat de către organul ierarhic superior;
- 60 entități în care auditul public intern este asigurat prin contracte de prestări servicii;
- 4.920 de instituții publice au înființat auditul public intern în sistem de cooperare prin 56 de structuri de audit public intern.

La 1.654 entități funcția de audit intern nu a fost înființată.

Gradul de funcționare a auditului public intern a fost de 66%, respectiv din 11.495 entități publice activitatea de audit intern s-a exercitat în cadrul a 7.598 entități. La 2.243 entități conducerea a urmărit să înființeze doar structura de audit, fără a se mai avea în vedere și funcționalitatea acesteia.

În foarte multe cazuri dimensionarea structurii de audit intern s-a realizat prin aprobarea constituirii unui singur post de auditor intern.

Sunt puține entitățile care, la nivelul planificării anuale analizează suficiența resurselor umane existente și se pronunță cu privire la gradul de acoperire al sferei auditabile, deși, doar un număr limitat de entități au posibilitatea de a acoperi sfera auditabilă cel puțin o dată la 3 ani, în conformitate cu prevederile legale.

Din totalul de 3.391 posturi alocate gradul de ocupare a fost de 77%, existând un deficit de

personal la compartimentele de audit intern de 707 auditori interni.

Posturile de conducere erau ocupate în proporție de 80 %, iar posturile de execuție în proporție de 76%.

Din analiza efectuată la data de 31.12.2019 s-a observat faptul că, cele 2.605 posturi ocupate nu sunt suficiente pentru buna derulare a activității de audit public intern, numărul total necesar de posturi necesare fiind de 4.158. Rezultă astfel un deficit de 1.553 de posturi, care poate fi gestionat parțial prin ocuparea celor 707 de posturi vacante, precum și prin oprirea mutărilor, detașărilor, etc. auditorilor publici interni (79 de posturi).

Referitor la constituirea *Comitetelor de audit intern*, în conformitate cu prevederile art. 9 din Legea nr. 672/2002, republicată, un număr de 7 entități publice au organizat sau erau în procedura de constituire a Comitetelor de audit intern, dintr-un număr de 13 entități publice care aveau această responsabilitate.

La finalul anului 2019 exista un număr de 9 entități care nu au elaborat norme metodologice specifice. De asemenea, gradul de elaborare și actualizare a procedurilor a fost de 79%.

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

De asemenea, facem precizarea că, în cursul anului 2019 s-au realizat un număr de 13.177 misiuni de audit intern. Dintre acestea, 11.098 au fost misiuni de asigurare, 1.971 au fost misiuni de consiliere și 108 au fost misiuni de evaluare.

În cadrul celor 13.177 misiuni de asigurare, domeniile cuprinse în sistemul de raportare (bugetar, financiar-contabil, achiziții publice, resurse umane, IT, juridic, fonduri comunitare, funcții specifice, SCIM și alte domenii) au fost abordate de 15.902 de ori. Aceasta presupune că, în unele cazuri, la o misiune de asigurare s-au abordat mai multe domenii.

Referitor la misiunile de consiliere acestea au fost realizate preponderent la nivelul ordonatorilor

principali de credite, și mai puțin la nivelul entităților subordonate.

Un grad scăzut de organizare și funcționare a auditului public intern se înregistrează în administrația publică locală.

Neorganizarea activității de audit public intern se datorează în principal următoarelor cauze:

- *Unii managerii din cadrul entităților publice locale nu au înțeles rolul și necesitatea auditului public intern;*
- *Restricții legislative privind numărul de posturi ce pot fi create în cadrul unei entități publice locale;*
- *Resursele financiare insuficiente pentru asigurarea activității de audit intern;*

- *Costurile de instruire specializată relativ mari în condițiile restricțiilor bugetare, insuficiența personalului din cadrul compartimentului și, implicit, volumul mare de muncă nu favorizează participarea auditorilor interni la programe de formare profesională.*
- *Există o slabă preocupare din partea unor entități în organizarea de concursuri și ocuparea posturilor vacante de auditori publici interni sau în cazul în care au fost organizate concursuri de ocupare a acestor posturi, acestea nu au fost ocupate*
- *Desființarea structurilor de audit intern, redistribuirea posturilor către alte structuri din cadrul entității sau preluarea posturilor și transformarea lor în posturi de consilier, cu ocazia diverselor restructurări;*
- *Neaplicarea sancțiunilor pentru neorganizarea activității de audit intern, potrivit prevederilor art. 23, lit. a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare.*

2. SCOP

Scopul strategiei îl constituie îmbunătățirea sistemului de management al entităților publice. Pentru aceasta este necesar a fi îmbunătățit sistemul de audit intern la nivel național și consolidarea structurilor de audit intern din cadrul entităților publice.

Prin implementarea strategiei dezvoltării auditului public intern în România se urmăresc a fi obținute următoarele efecte pe termen lung:

- *planificarea adecvată a resurselor disponibile de audit;*
- *dezvoltarea profesională a resursei umane care activează în domeniu;*
- *creșterea încrederii în ceea ce privește importanța funcției de audit în asigurarea bunei gestiuni financiare;*
- *implementarea unitară a metodologiei în domeniul auditului intern și utilizarea celor mai adecvate instrumente și tehnici de audit.*

3. BAZA LEGALĂ

Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;

Ordonanța Guvernului nr. 19/2017 pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și pentru prorogarea termenului prevăzut la art. III pct. 1 din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern;

Legea nr. 115/2018 pentru aprobarea ordonanței Guvernului nr. 19/2017;

Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

HG nr. 1259/2012 pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice;

HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

HG nr. 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit intern;

Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

Standardele internaționale de audit intern emise de IIA;

Standardele de control intern ale Comisiei Europene.

4. STRATEGIA DEZVOLTĂRII AUDITULUI PUBLIC INTERN 2021-2024

4.1. Misiune

Auditul public intern este o funcție permanentă în cadrul entității publice care, prin activitățile furnizate în condiții de obiectivitate, independență și profesionalism, adaugă valoare proceselor din cadrul entității publice.

Auditul intern sprijină managementul entității pentru menținerea unui control intern adecvat, evaluând, eficacitatea, economicitatea și eficiența operațiunilor, procesele de gestionare a fondurilor și patrimoniului public, fiabilitatea informațiilor și respectarea legilor și a regulamentelor.

Misiunea UCAAPI este de a sprijini, coordona, îndruma și evalua structurile de audit public intern din România în vederea îmbunătățirii modului de organizare și funcționare a acestora, facilitând astfel atingerea obiectivelor auditului public intern la nivelul fiecărei entități publice.

UCAAPI consiliază și managerii entităților publice cu privire la modul de utilizare a funcției de audit public intern astfel încât aceasta să fie folosită de manageri cu maximă eficacitate.

4.2. Viziune

Asigurarea unui înalt nivel de calitate în furnizarea activităților de audit intern prin înțelegerea problemelor cu care se confruntă managementul entităților publice atât în ceea ce privește eficiența și eficacitatea sistemelor actuale cât și adaptarea la noile provocări ale reformării administrației publice.

Gradul de încredere al managementului în ceea ce privește eficiența și eficacitatea funcției de audit public intern va crește pe măsură ce recomandările / soluțiile / opiniile pertinente și responsabile oferite de auditorii interni vor conduce la îmbunătățirea activităților entității publice și atingerea obiectivelor stabilite.

În aceste condiții rolul și importanța funcției de audit intern va fi recunoscută la nivelul managementului superior.

4.3. Valori

Valorile care stau la baza dezvoltării auditului public intern sunt: *independența, obiectivitatea, competență profesională, confidențialitate.*

4.4. Elementele cadrului strategic

Strategia are la bază patru direcții de dezvoltare strategică, denumite perspective. Fiecare perspectivă include cinci cerințe specifice care reprezintă direcțiile de acțiune aferente perspectivei.

Perspectivă, împreună cu direcțiile de acțiune aferente reprezintă cadrul strategic funcțional în care sunt definite obiectivele strategice.

În acest sens, pot fi definite unul sau mai multe obiective strategice, fiecare dintre acestea fiind îndeplinit prin aplicarea uneia sau mai multor direcții de acțiune din cadrul perspectivelor.

Astfel perspectivele, cu elementele lor componente, oferă o imagine de ansamblu asupra legăturilor dintre obiectivele strategice ale UCAAPI precum și asupra modului de atingere a acestor obiective.

Cele patru perspective sunt:

Perspectiva 1: Rezultate - Auditul intern public adaugă valoare și îmbunătățește activitățile entității publice;

Perspectiva 2: Relaționarea internă și cu terții - Cooperarea dintre auditul public intern și entitățile publice se bazează pe o bună înțelegere reciprocă;

Perspectiva 3: Activitățile de audit intern - Auditul intern public se desfășoară într-o manieră unitară la un nivel de calitate ridicată;

Perspectiva 4: Caracterul profesionist al auditului - Auditul intern public are resursele necesare, autoritatea și cunoștințele adecvate pentru desfășurarea activităților la timp și de calitate corespunzătoare.

Relația dintre perspective și direcțiile de acțiune pentru perioada 2021-2024 este redată în tabelul de mai jos.

		Perspective / Direcții de acțiune			
		Auditul intern public adăugă valoare și îmbunătățește activitățile entităților publice			
	1a	1b	1c	1d	1e
1. Rezultate	Dezvoltarea auditului intern în sistem de cooperare	Funcție de audit existentă la nivelul entităților publice	Recomandări neînsușite	Cooperarea cu CAPJ	Funcționarea adecvată a structurilor de audit public intern
2. Relaționarea (internă și) cu terții	Relații adecvate cu structurile de audit intern din cadrul DGRFP-urilor	Cooperarea dintre auditul public intern și entitățile publice se bazează pe o bună înțelegere reciprocă	2c	2d	2e
3. Activitățile de audit intern	Metodologii privind desfășurarea activității de audit intern	Conștientizarea managementului	Comitete de Audit Intern	Raportarea anuală	Cooperarea interinstituțională
4. Caracterul profesionalist al auditului	Dimensionarea corespunzătoare a structurilor de audit	Auditul intern public se desfășoară într-o manieră unitară la un nivel de calitate ridicată	3c	3d	3e
		Planuri de audit	Rapoarte de audit	Evaluarea activității de audit intern	Îndrumarea și consilierea structurilor de audit public intern
			4c	4d	4e
		Independență și Obiectivitate	Prudență profesională	Cadru normativ adecvat	Asigurarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

A. Perspectiva 1: Rezultate

Auditul intern public - adaugă valoare și îmbunătățește activitățile entităților publice				
Direcție de acțiune	Descrierea direcției de acțiune	Situația curentă	Activități necesare	Așteptări
1a	Dezvoltarea auditului intern în sistem de cooperare	Există 53 de entități organizatoare care asigură funcția de audit intern pentru 1.930 de UAT-uri și pentru 2.360 de entități subordonate acestora	Elaborarea cadrului legal pentru autorizarea și funcționarea entităților organizatoare Elaborarea pentru management a "Manualului privind înființarea și folosirea auditului intern" Notificarea conducătorilor entităților publice cu privire la obligativitatea înființării funcției de audit intern	Existența cadrului legal referitor la autorizarea și funcționarea entităților organizatoare Manualul elaborat și pus la dispoziția managementului în administrația publică locală Transmiterea anuală a notificărilor
1b	Funcție de audit existentă la nivelul entităților publice	Un număr de 1.654 de entități nu au înființat funcția de audit public intern: 157 în administrația publică centrală și 1.437 în administrația publică locală.	Operaționalizarea sancțiunilor pentru contravențiile la legea auditului public intern	Existența unei instrucțiuni de aplicare a sancțiunilor. Instrucțiunea va explica detaliat modul de constatare și aplicare a sancțiunii pentru toate contravențiile prevăzute de lege
1c	Recomandări neînsușite	În prezent atât auditorii interni cât și managementul entităților publice nu sunt familiarizați cu conceptul de "recomandare neînsușită"	Identificarea de alternative pentru organizarea auditului public intern la entitățile publice centrale Elaborarea unei instrucțiuni prin care să se explice diferența dintre recomandările neacceptate și recomandările neînsușite.	Propunere de modificare legislativă privind organizarea auditului public intern la entitățile din administrația publică centrală Instrucțiunea elaborată și publicată pe site-ul MFP, secțiunea UCAAPI
1d	Cooperarea cu CAPI	Comitetul de audit public intern este un organism consultativ, înființat pe lângă UCAAPI	Nu sunt necesare acțiuni pe termen mediu	Nu este cazul
1e	Funcționarea adecvată a structurilor de audit public intern	Există entități subordonate care au organizat auditul intern prin	Elaborarea unei instrucțiuni privind organizarea și	Instrucțiunea elaborată și publicată pe site-ul MFP, secțiunea UCAAPI

Strategia dezvoltării auditului public intern din România în perioada 2021-2024

desfășurare ai activității și la rezultatele muncii de audit intern OIS, dar acesta este nefuncțional funcționarea auditului public intern prin OIS

B. Perspectiva 2: Relaționarea internă și cu terții

Cooperarea dintre auditul public intern și entitățile publice se realizează pe o bază înțeleasă și reciprocă				
Direcție de acțiune	Descrierea direcției de acțiune	Situația curentă	Activități necesare din partea UCAAPI	Așteptări
2a	Relații adecvate cu structurile de audit intern din cadrul DGRFP-urilor DGRFP-urile exercită atribuții delegate de UCAAPI în conformitate cu OMFP nr. 768/2003	Gradul de realizare al atribuțiilor delegate este scăzut, în special în ceea ce privește evaluarea activității de audit intern derulată la nivelul UAT-urilor care au înființate structuri proprii de audit intern	Actualizare OMFP nr. 768/2003 sau identificarea de noi soluții pentru delegarea atribuțiilor	OMFP aprobat sau promovarea de noi soluții pentru delegarea atribuțiilor
2b	Conștientizarea managementului	Mușii manageri de entități publice au dificultăți în a înțelege activitatea de audit public intern astfel încât să o folosească la capacitate optimă	Elaborarea pentru management a "Manualului privind înființarea și folosirea auditului intern"	Manual elaborat și distribuit în administrația publică centrală
2c	Comitete de Audit Intern	Conform prevederilor legale, un număr de 13 entități publice au obligația înființării comitetelor de audit intern. Dintre acestea, la finele anului 2019 un număr de 7 entități au înființat aceste comitete, iar 6 entități nu au înființat comitetul.	Impulsionarea înființării de comitete de audit intern prin modificarea cadrului legal aplicabil astfel încât un reprezentant al UCAAPI să facă parte din Comitetul de Audit Intern	Intrarea în vigoare a modificării legislative
2d	Raportarea anuală	Entitățile publice au obligativitatea elaborării anuale a unui raport privind activitatea de audit public intern	Rapoartele anuale sunt depuse la UCAAPI în format de hârtie, cu erori, multe dintre ele necesitând refacere	Operaționalizarea raportării anuale în format digital
2e	Cooperarea interinstituțională	UCAAPI cooperează cu Curtea de Conturi pentru asigurarea complementarității activităților de audit public intern, precum și cu	Identificarea de noi oportunități de cooperare interinstituțională	Intrarea în vigoare a noilor acorduri de cooperare

alte autorități și instituții publice din România

C. Perspectiva 3: Activitățile de audit intern

Auditul intern public se desfășoară într-o manieră unitară la un nivel de calitate ridicată				
Direcțiile de acțiune	Descrierea direcției de acțiune	Situația curentă	Acțiunile necesare din partea UCAAPI	Așteptări
3a	<p>Metodologiile privind desfășurarea activității de audit intern</p> <p>UCAAPI emite instrucțiuni practice de abordare a diferitelor aspecte referitoare la auditul public intern</p>	<p>Sunt emise o serie de ghiduri practice și instrucțiuni în aplicarea legii și a normelor generale</p> <p>Cadrul legal existent nu detaliază modalitatea efectivă de planificare anuală și multianuală.</p>	<p>Identificarea de noi oportunități de emiteră a instrucțiunilor UCAAPI</p>	<p>Existența unui inventar la nivelul UCAAPI cu privire la instrucțiunile ce ar trebui emise</p>
3b	<p>Activitatea de audit public intern este o activitate care se desfășoară pe bază de plan anual și multianual, întocmit pe baza analizei de risc</p>	<p>Există emisă doar o instrucțiune a UCAAPI care clarifică planificarea anuală și multianuală la nivelul auditului public intern realizat în sistem de cooperare</p>	<p>Emiteră unei instrucțiuni privind planificarea anuală și multianuală la nivelul administrației publice centrale și locale, alături de cea în sistem de cooperare</p>	<p>Instrucțiunea elaborată și publicată pe site-ul MFP, secțiunea UCAAPI</p>
3c	<p>Rapoartele de audit public intern exprimă opinia auditorului intern, bazată pe constatările efectuate și pe probele de audit colectate.</p>	<p>În cadrul misiunilor de evaluare au fost constatate rapoarte de audit care nu respectă prevederile legale și procedurale</p>	<p>Emiteră unei instrucțiuni privind modalitatea de raportare a rezultatelor misiunii de audit public intern</p>	<p>Instrucțiunea elaborată și publicată pe site-ul MFP, secțiunea UCAAPI</p>
3d	<p>Evaluarea activității de audit intern</p>	<p>UCAAPI nu dispune de suficiente resurse umane pentru a evalua toate structurile de audit intern din portofoliu la fiecare 5 ani</p>	<p>Identificarea de soluții pentru respectarea periodicității în auditare</p>	<p>Semnalaarea conducerii ministerului a problemelor legate de asigurarea resurselor necesare în vederea respectării periodicității în auditare</p>
3e	<p>Îndrumarea și consilierea structurilor de audit public intern</p> <p>UCAAPI de îndrumare și consiliere la</p>	<p>Structurile de audit public intern nu solicită UCAAPI misiuni de consiliere</p>	<p>Înștiințarea structurilor de audit intern din cadrul entităților publice cu privire la</p>	<p>Creșterea calității activității de audit public intern</p>

exercitarea activității de audit public intern

disponibilitatea UCAAPI de a efectua misiuni de consiliere

D. Perspectiva 4: Caracterul profesionist al auditului

Auditul intern public are resursele necesare, autoritatea și cunoștințele adecvate pentru desfășurarea activităților la timp și de calitate corespunzătoare.

Direcție de acțiune	Descrierea direcției de acțiune	Situația curentă	Activități necesare din partea UCAAPI	Așteptări
4a	Structura de audit public intern trebuie înființată cu minim 2 auditori interni angajați cu normă întreagă	Există o practică în sistemul public de a înființa formal structuri de audit public intern cu un singur post	Notificarea conducerii entităților publice cu privire la asigurarea dimensiunii corespunzătoare a structurilor de audit public intern	Transmiterea notificărilor
4b	Independența este atributul structurii de audit public intern, iar obiectivitatea este atributul auditorilor interni	Există instrucțiuni de dimensionare doar pentru structurile de audit public intern din sistemul de cooperare	Emiterea unei instrucțiuni de dimensionare a structurii de audit public intern cu aplicabilitate la entitățile publice care au structuri proprii de audit public intern	Instrucțiunea elaborată și publicată pe site-ul MFP, secțiunea UCAAPI
4c	Prudența profesională presupune ca auditorii interni să fie atenți la indicii de fraudă, greșeli intenționate, erori și omisiuni, ineficiență, risipă, ineficiență.	În cadrul legal și procedural nu se face deosebire între independență și obiectivitate	Emiterea unei instrucțiuni privind clarificarea independenței și obiectivității, inclusiv obținerea și menținerea acestora	Instrucțiunea elaborată și publicată pe site-ul MFP, secțiunea UCAAPI
4d	Funcția de audit public intern trebuie guvernată de un cadru legal și procedural în mod rezonabil complet	În cadrul egal și procedural existent nu se regăsește noțiunea de prudență profesională	Emiterea unei instrucțiuni cu privire la prudența profesională	Instrucțiunea elaborată și publicată pe site-ul MFP, secțiunea UCAAPI
4e	UCAAPI are sarcina de a coordona pregătirea profesională a auditorilor interni din entitățile publice	Există posibilități de îmbunătățire, simplificare și eficientizare a cadrului legal aplicabil auditului public intern	Identificarea posibilităților de actualizare și dezvoltare a cadrului normativ și metodologic existent	Centralizarea aspectelor ce vor face obiectul modificărilor legislative și procedurale
		Există un program de pregătire profesională realizat exclusiv la nivelul UCAAPI, fără implicarea DGRFP-urilor	Operationalizarea auditorilor interni din cadrul DGRFP-urilor în ceea ce privește asigurarea pregătirii auditorilor interni din sfera de competență	Crearea de persoane resursă la nivelul DGRFP-urilor care să asigure instruirea metodologică a auditorilor interni la nivelul administrației publice locale

Nota Bene:

În cadrul perspectivelor mai sus menționate, coloanele "Activități necesare" și "Așteptări" sunt aplicabile dacă și numai dacă, la punctul 4.5. de mai jos sunt definite obiective strategice pentru a căror implementare sunt necesare direcțiile de acțiune corespunzătoare.

4.5. Obiectivele strategice aferente perioadei 2021-2024

Pentru perioada 2021-2024 UCAAPI își propune următoarele obiective strategice și direcțiile de acțiune aferente:

Obiectivul strategic 1 – Înființarea și (în situațiile în care există) consolidarea funcției de audit public intern în cadrul entităților publice;

Obiectivul strategic 2 - Îmbunătățirea coordonării și monitorizării sistemului de audit public intern la nivel național.

A. Obiectivul strategic 1 - Înființarea și consolidarea funcției de audit public intern în cadrul entităților publice

Perspective / direcții de acțiune					
<i>Auditul intern public adaugă valoare și îmbunătățește activitățile entității publice</i>					
	1a	1b	1c	1d	1e
1. Rezultate	Dezvoltarea auditului intern în sistem de cooperare	Funcție de audit existentă la nivelul entităților publice	Recomandări neînsușite	Cooperarea cu CAPI	Funcționarea adecvată a structurilor de audit public intern
<i>Cooperarea dintre auditul public intern și entitățile publice se bazează pe o bună înțelegere reciprocă</i>					
	2a	2b	2c	2d	2e
2. Relaționarea internă și cu terții	Relații adecvate cu structurile de audit intern din cadrul DGRFP-urilor	Conștientizarea managementului	Comitete de Audit Intern	Raportarea anuală	Cooperarea interinstituțională
<i>Auditul intern public se desfășoară într-o manieră unitară la un nivel de calitate ridicată</i>					
	3a	3b	3c	3d	3e
3. Activitățile de audit intern	Metodologii privind desfășurarea activității de audit intern	Planuri de audit	Rapoarte de audit	Evaluarea activității de audit intern	Îndrumarea și consilierea structurilor de audit public intern
<i>Auditul intern public are resursele necesare, autoritatea și cunoștințele adecvate pentru desfășurarea activităților la timp și de calitate corespunzătoare</i>					
	4a	4b	4c	4d	4e
4. Caracterul profesionist al auditului	Dimensionarea corespunzătoare a structurilor de audit	Independență și Obiectivitate	Prudență profesională	Cadru normativ adecvat	Asigurarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

B. Obiectivul strategic 2 - Îmbunătățirea coordonării și monitorizării sistemului de audit public intern la nivel național

Perspective / Direcții de acțiune					
1. Rezultate	<i>Auditul intern public adaugă valoare și îmbunătățește activitățile entității publice</i>				
	1a	1b	1c	1d	1e
	Dezvoltarea auditului intern în sistem de cooperare	Funcție de audit existentă la nivelul entităților publice	Recomandări neînsușite	Cooperarea cu CAPI	Funcționarea adecvată a structurilor de audit public intern
2. Relaționarea internă și cu terții	<i>Cooperarea dintre auditul public intern și entitățile publice se bazează pe o bună înțelegere reciprocă</i>				
	2a	2b	2c	2d	2e
	Relații adecvate cu structurile de audit intern din cadrul DGRFP-urilor	Conștientizarea managementului	Comitete de Audit Intern	Raportarea anuală	Cooperarea interinstituțională
3. Activitățile de audit intern	<i>Auditul intern public se desfășoară într-o manieră unitară la un nivel de calitate ridicat</i>				
	3a	3b	3c	3d	3e
	Metodologii privind desfășurarea activității de audit public intern	Planuri de audit	Rapoarte de audit	Evaluarea activității de audit intern	Îndrumarea și consilierea structurilor de audit public intern
4. Caracterul profesionist al auditului	<i>Auditul intern public are resursele necesare, autoritatea și cunoștințele adecvate pentru desfășurarea activităților la timp și de calitate corespunzătoare</i>				
	4a	4b	4c	4d	4e
	Dimensionarea corespunzătoare a structurilor de audit	Independență și Obiectivitate	Prudență profesională	Cadru normativ adecvat	Asigurarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

4.6. Condiționalități privind atingerea obiectivelor strategice și realizarea activităților

Atingerea obiectivelor strategice și realizarea activităților sunt condiționate de asigurarea resurselor necesare, atât din punct de vedere cantitativ, cât și din punct de vedere calitativ.

Obiective Strategice 2021-2024	Activități necesare	Așteptări	Condiționalități
Obiectivul strategic 1 - Înființarea și consolidarea funcției de audit public intern în cadrul entităților publice	Elaborarea cadrului legal pentru autorizarea și funcționarea entităților organizatoare	Existența cadrului legal referitor la autorizarea și funcționarea entităților organizatoare	Blocarea actului normativ în procesul de avizare Promovarea cu întârziere a actului normativ
	Elaborarea pentru management a "Manualului privind înființarea și folosirea auditului intern"	Manualul elaborat și pus la dispoziția managementului în administrația publică	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.)
	Notificarea conducătorilor entităților publice cu privire la obligativitatea înființării funcției de audit intern	Transmiterea anuală a notificărilor	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.)
	Operaționalizarea sancțiunilor pentru contravențiile la legea auditului public intern	Existența unei instrucțiuni de aplicare a sancțiunilor. Instrucțiunea va prezenta procedura de constatare și aplicare a sancțiunilor pentru toate contravențiile prevăzute de lege	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAP în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.) Restricțiile financiare de la nivelul administrației publice nu favorizează organizarea unor sesiuni de dezbateri cu auditorii interni
Identificarea de alternative pentru organizarea auditului public intern la entitățile publice centrale	Propunere de modificare legislativă privind organizarea auditului public intern la entitățile din administrația publică centrală		Resurse umane insuficiente Implicarea personalului UCAAP în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.) Blocarea actului normativ în procesul de avizare Promovarea cu întârziere a actului normativ
	Actualizare OMFP nr. 768/2003 sau identificarea de noi soluții pentru delegarea atribuțiilor	OMFP aprobat sau promovarea de noi soluții pentru delegarea atribuțiilor	Blocarea actului normativ în procesul de avizare Promovarea cu întârziere a actului normativ Resurse umane insuficiente Restricții financiare la nivelul administrației publice

Strategia dezvoltării auditului public intern din România în perioada 2021-2024

Obiective strategice 2021-2024	Activități necesare	Așteptări	Condiționalități
	Elaborarea pentru management a „Manualului privind înființarea și folosirea auditului intern”	Manual elaborat și distribuit în administrația publică centrală	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.)
	Identificarea de soluții pentru respectarea periodicității în auditare (evaluare)	Semnalarea conducerii ministerului a problemelor legate de asigurarea resurselor necesare în vederea respectării periodicității în auditare	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)
	Notificarea conducerii entităților publice cu privire la asigurarea dimensionării corespunzătoare a structurilor de audit public intern	Transmiterea de notificări	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)
	Emiterea unei instrucțiuni de dimensionare a structurii de audit public intern cu aplicabilitate la entitățile publice care au structuri proprii de audit public intern	Instrucțiunea elaborată și publicată pe site-ul MFP; secțiunea UCAAPI	Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)
Obiectivul strategic 2 - Îmbunătățirea coordonării și monitorizării sistemului de audit public	Identificarea posibilităților de actualizare și dezvoltare a cadrului normativ și metodologic existent	Centralizarea aspectelor ce vor face obiectul modificărilor legislative și procedurale	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)
	Elaborarea și promovarea unei instrucțiuni prin care să se explice diferența dintre recomandările neacceptate și recomandările neînsușite.	Instrucțiunea elaborată și publicată pe site-ul MFP, secțiunea UCAAPI	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)
	Actualizare OMFP nr. 768/2003 sau identificarea de noi soluții pentru delegarea atribuțiilor	OMFP aprobat sau promovarea de noi soluții pentru delegarea atribuțiilor	Blocarea actului normativ în procesul de avizare Resurse umane insuficiente Restricții financiare la nivelul administrației publice

Strategia dezvoltării auditului public intern din România în perioada 2021-2024

Obiective strategice 2021-2024	Activități necesare	Așteptări	Condiționalități
intern la nivel național.	Elaborarea pentru management a "Manualului privind înființarea și folosirea auditului intern"	Manualul elaborat și distribuit în administrația publică locală și centrală	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)
Implementarea raportării anuale în format digital	Operaționalizarea raportării anuale în format digital	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.)	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.)
Identificarea de soluții pentru respectarea periodicității în auditare	Semnalarea conducerii ministerului a problemelor legate de asigurarea resurselor necesare în vederea respectării periodicității în evaluare	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)
Înștiințarea structurilor de audit intern din cadrul entităților publice cu privire la disponibilitatea UCAAPI de a efectua misiuni de consiliere	Creșterea calității activității de audit public intern	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)	Resurse umane insuficiente Resurse materiale insuficiente (produse hardware și software etc.) Implicarea personalului UCAAPI în activități cu caracter excepțional (număr mare de petiții de rezolvat, număr mare de solicitări de misiuni de evaluare ad-hoc etc.)
Operaționalizarea auditorilor interni din cadrul DGRFP-urilor în ceea ce privește asigurarea pregătirii profesionale a auditorilor interni din sfera de competență	Crearea de persoane resursă la nivelul DGRFP-urilor care să asigure instruirea metodologică a auditorilor interni la nivelul administrației publice locale	Resurse umane insuficiente la nivelul DGRP-urilor Lipsa resurselor financiare pentru pregătire persoanei resursă Lipsa unui sistem de motivare a persoanelor resursă	Resurse umane insuficiente la nivelul DGRP-urilor Lipsa resurselor financiare pentru pregătire persoanei resursă Lipsa unui sistem de motivare a persoanelor resursă

4.7. Plan strategic dezvoltare audit public intern

Plan strategic

dezvoltare audit public intern în România

Obiective strategice UCAAPJ 2021-2024	Direcții de acțiune	Perioada de realizare			
		2021	2022	2023	2024
Obiectivul strategic 1 - Înființarea și consolidarea funcției de audit public intern în cadrul entităților publice	Dezvoltarea auditului intern în sistem de cooperare		X		
	Funcție de audit existentă la nivelul entităților publice	Elaborarea cadrului legal pentru autorizarea și funcționarea entităților organizatoare			
		Elaborarea pentru management a "Manualului privind înființarea și folosirea auditului intern"			X
		Notificarea conducătorilor entităților publice cu privire la obligativitatea înființării funcției de audit intern	X	X	X
		Operaționalizarea sancțiunilor pentru contravențiile la legea auditului public intern	X		
		Identificarea de alternative pentru organizarea auditului public intern la entitățile publice centrale			X
		Relații adecvate cu structurile de audit intern din cadrul DGRFP-urilor	X	X	
		Conștientizarea managementului			X
		Evaluarea activității de audit intern	X	X	X
		Dimensionarea corespunzătoare a structurilor de audit	X	X	X

Strategia dezvoltării auditului public intern din România în perioada 2021-2024

Obiective strategice UCAAPI 2021-2024	Direcții de acțiune	Activități necesare din partea UCAAPI	Perioada de realizare			
			2021	2022	2023	2024
Obiectivul strategic 2 - Îmbunătățirea coordonării și monitorizării sistemului de audit public intern la nivel național.		Emiterea unei instrucțiuni de dimensionare a structurii de audit public în tem cu aplicabilitate la entitățile publice care au structuri proprii de audit public intern		X		
	<i>Cadru normativ adecvat</i>	Identificarea posibilităților de actualizare și dezvoltare a cadrului normativ existent	X	X	X	X
	<i>Recomandări neînsușite</i>	Elaborarea unei instrucțiuni prin care să se explice diferența dintre recomandările neacceptate și recomandările neînsușite.	X			
	<i>Relații adecvate cu structurile de audit intern din cadrul DGRFP-urilor</i>	Actualizare OMF nr. 768/2003 sau identificarea de noi soluții pentru delegarea atribuțiilor.	X	X		
	<i>Conștientizarea managementului</i>	Elaborarea pentru management a "Manualului privind înființarea și folosirea auditului intern"			X	X
	<i>Raportarea anuală</i>	Implementarea raportării anuale în format digital			X	X
	<i>Evaluarea activității de audit intern</i>	Identificarea de soluții pentru respectarea periodicității în auditare	X	X	X	X
	<i>Îndrumarea și consilierea structurilor de audit public intern</i>	Înștiințarea structurilor de audit intern din cadrul entităților publice cu privire la disponibilitatea UCAAPI de a efectua misiuni de consiliere.				X
	<i>Asigurarea pregătirii profesionale a auditorilor interni</i>	Operaționalizarea auditorilor interni din cadrul DGRFP-urilor în ceea ce privește asigurarea pregătirii profesionale a auditorilor interni din sfera de competență				X

5. CONCLUZII

Prin implementarea obiectivelor și realizarea țintelor propuse prin strategie se urmărește consolidarea funcției de audit public intern și creșterea calității acesteia în ceea ce privește eficacitatea managementului riscurilor, funcționalitatea controlului intern și a proceselor de guvernanță.

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

De asemenea, *monitorizează modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern la nivelul entităților publice și propune, după caz, împreună cu conducătorii entităților publice măsuri de îmbunătățire a acestei activități.*

Avizat – Mioara Diaconescu Direc.
Elaborat - Dragoș Nicolae – șef servic.
Ion Croitoru – șef birou
George Calotă – auditor superior

