

MINISTERUL CULTURII
MUZEUL NAȚIONAL AL ȚĂRANULUI ROMÂN
Compartimentul de Audit Public Intern

Nr. înreg. 3 din 09.01.2017

MUZEUL NAȚIONAL
AL ȚĂRANULUI ROMÂN
SOS. KISELEFF NR. 3, SECT. 1
IESIRE
NO. 51 9-1-2017

CURTEA DE CONTURILE ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI
A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI
REGISTRATURA
Nr. INTRARE 447
IESIRE
Data 13.2.2017

APROBAT,

MANAGER INTERIMAR,
Liliana Passima



RAPORT ANUAL
Activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul
Muzeului Național al Țăranului Român București
în anul 2016

SAPI-MCIN
Au primit w-exemplu
13.01.2017

CAPITOLUL I INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

A. Muzeul Național al Țăranului Român din București este instituție publică de cultură, de importanță națională, cu personalitate juridică, finanțată din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, aflată în subordinea Ministerului Culturii. *Muzeul* este organizat și funcționează potrivit dispozițiilor Legii nr. 311/2003 a muzeelor și colecțiilor publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 130/1990 privind înființarea Muzeului Țăranului Român, H.G. nr. 40/2007 privind acordarea titlaturii de muzeu de importanță națională, Hotărârii Guvernului nr. 90/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Culturii, cu modificările ulterioare și completările ulterioare, ale prezentului regulament de organizare și funcționare nr. 2761/09.11.2015 și a celorlalte dispoziții legale în vigoare.

Muzeul are ca obiective cercetarea, colecționarea de bunuri culturale, evidența, conservarea, restaurarea acestora, precum și punerea în valoare a patrimoniului cultural și instituțional deținut. Pentru atingerea obiectivelor prevăzute *Muzeul* desfășoară următoarele activități principale: organizarea de expoziții, tipărirea de publicații, organizarea de spectacole de teatru și cinematografice, orice alte forme ale comunicării către public.

Muzeul are următorul obiect de activitate:

- a. Documentarea și cercetarea prin metode etnologice a culturii țărănești trecute și recente, în vederea depistării, dezvoltării, cunoașterii și, după caz, a achiziționării de obiecte de patrimoniu pentru completarea și îmbogățirea patrimoniului Muzeului.
- b. Depozitarea, conservarea și restaurarea obiectelor de patrimoniu deținute în condiții conforme standardelor europene precum și a normelor elaborate de Ministerul Culturii.
- c. Constituirea științifică, dezvoltarea, protejarea și organizarea evidenței științifice a patrimoniului cultural deținut în administrare.
- d. Punerea în valoare a patrimoniului cultural și a celui instituțional deținut prin:
 - participarea în asocieri/colaborare ori organizarea unor expoziții permanente ori temporare, la sediul muzeului, în țară sau străinătate.
 - organizarea unor evenimente având caracter cultural, editarea unor publicații științifice și de popularizare a rezultatelor cercetărilor științifice muzeografice și etnologice în colaborare/parteneriat cu alte instituții publice ori private.
 - organizarea și desfășurarea unor spectacole teatrale, cinematografice și de altă natură în Studioul Horia Bernea.
 - transmiterea folosinței asupra unor spații situate în incinta muzeului, în condițiile tarifare aprobate de Ministerul Culturii.
 - organizarea de târguri și spectacole cu caracter tradițional, etnografic sau folcloric.
 - închirierea spațiilor deținute în administrare unor persoane fizice sau juridice.
 - realizează și editează publicații specifice.

B. Compartimentul de audit public intern din cadrul MNȚR este în subordinea directă a managerului instituției. Forma de organizare o reprezintă Compartimentul încadrat cu 1 post, funcție de execuție.

Obiectivul general al auditului public intern îl reprezintă îmbunătățirea managementului MNȚR și poate fi atins, în principa, prin:

*activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și guvernanta.

*activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească managementul din cadrul muzeului, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

1.2. Scopul raportului

Acest raport are ca scop prezentarea activității de audit intern desfășurată în cadrul Muzeului Național al Țăranului Român București și progresele înregistrate prin implementarea recomandarilor auditorului, de a demonstra contribuția acesteia la îmbunătățirea activității.

Raportul este destinat atât managementului care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, cât și structurii de audit intern ierarhic superioare, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern. De asemenea, pe baza acestuia se elaboreaza raportul anual de activitate la nivel național pentru informarea Guvernului și a Comisiei Europene.

1.3. Date de identificare a institutiei publice

MUZEUL NAȚIONAL AL ȚĂRANULUI ROMÂN BUCUREȘTI

a. Buget derulat (30.09.2016): 5.265 mii RON

b. Volum bugetar fonduri europene: 115 mii lei:

- din sursă G 78 mii lei

- din sursă D 37 mii lei

Număr de salariați aprobat: 142

Număr de auditori: 1 (normă întreagă)

1.4. Perioada de raportare : 01.01.2016 – 31.12.2016

1.5. **Persoana responsabilă de întocmirea raportului:** Marieta Ceaușu – economist audit, funcție de execuție.

1.6. Documentele analizate

a) documente referitoare la organizarea funcției de audit intern

- Carta auditorului intern

- Codul privind conduita etica a auditorului

- Regulamentul de organizare si functionare

- Organigrama

- Fisa de post

- Proceduri scrise audit

- Normele proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern din cadrul MNȚR

b) documente referitoare la planificarea, evaluarea și realizarea misiunilor de audit:

- Organigrama si fisa de post

- Regulament de organizare si funcționare

- Proceduri operaționale aferente activităților structurilor auditate
- Planul anual al activității de audit
- Planul de îmbunătățire a activității de audit pe anul 2016
- Planul multianual de audit public intern pentru 3 ani

1.7. Baza legală de elaborare a raportului

- Legea 672/2002 privind auditul intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr.37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr.672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;
- OMFP nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Metodologice specifice privind exercitarea activității de audit intern;
- Normele proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în cadrul entităților publice din administrația publică centrală

Raportul activității de audit este întocmit în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern, este analizat și avizat de către managerul MNȚR și transmis la Ministerului Culturii până la data de 15.01.2017.

CAPITOLUL II

ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

Activitatea de audit public intern se desfășoară în cadrul MNȚR sub forma unui compartiment de specialitate. Compartimentul Audit Public Intern din cadrul MNȚR se află în directă subordonare a managerului, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul evaluării obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Compartimentul de audit public intern din cadrul MNȚR este o structură funcțională cu posturi ocupate integral.

2.2. Funcționarea activității de audit public intern

Compartimentul funcționează cu un economist – auditor public intern angajat cu normă întreagă începând cu 01.03.2008, cu o vechime în funcție de peste 5 ani.

În cadrul compartimentului în anul 2016 nu s-au făcut angajări, nu există funcții de conducere

Din punct de vedere al activităților auditabile și luând în calcul specificul și complexitatea activității instituției, până în acest moment, gradul de adecvare a dimensiunii Compartimentului Audit Public Intern s-a încadrat în prevederile cadrului normativ de audit intern.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

În cadrul MNȚR, Compartimentul de audit public intern este în subordinea directă a managerului instituției, respectându-se normele legale în vigoare.

Auditorul intern își îndeplinește în mod obiectiv și independent activitatea, cu profesionalism și integritate potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit

public intern, fiind subordonat direct managerului. În anul 2016 nu au fost numiți sau destituiți auditori.

Compartimentul de Audit Public Intern nu a fost supus unei delegări de competențe care să afecteze planificarea, realizarea și raportarea misiunilor de audit intern fiind în coordonarea directă a conducătorului instituției. Auditorul nu a fost implicat în nici una dintre activitățile instituției, respectându-se prevederile legale privind independența activității de audit.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Auditorul public intern își îndeplinește atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

Pentru fiecare misiune de audit, auditorul completează declarația de independență.

În anul 2016 nu au fost probleme în ceea ce privește completarea declarațiilor de independență de către auditorul instituției.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Auditorul intern își desfășoară activitatea în baza Normelor metodologice proprii care permit compartimentului de audit intern să își realizeze obiectivele în condiții de legalitate, regularitate, eficiență și eficacitate, evidențiind problemele identificate și modul de soluționare a acestora; gradul de realizare a activităților planificate în 2016 cu privire la elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern este de 100%. În 2016 Normele au fost revizuite și elaborate conform noilor prevederi legale în vigoare. Aceste modificări au fost avizate de către Ministerul Culturii, organul ierarhic superior.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Normele de conduită etică a auditorului intern sunt aplicate la nivelul compartimentului. Ca parte componentă a sistemului de control intern/managerial, Codul de conduită etică a auditorului intern a permis evaluarea gradului de respectare a regulilor și principiilor de conduită etică de către auditorul public intern, nu s-au înregistrat problemele de această natură în anul de raportare.

2.3.5. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

Procedurile operaționale ale activității de audit intern din cadrul MNȚR sunt elaborate în conformitate cu prevederile HG 1086/2013.

Au fost identificate 4 activități procedurabile pentru care au fost elaborate 4 proceduri proprii, scrise:

-Procedura privind derularea misiunilor de audit

-Procedura privind elaborarea planului anual de audit și a planului strategic de audit

-Procedura privind circuitul documentelor în cadrul Compartimentului de audit public intern

-Procedura privind derularea misiunilor de audit ad-hoc la nivelul MNȚR

Gradul de emitere a procedurilor este de 100%.

2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) activității de audit

În cadrul MNȚR, în anul 2016, a fost elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern aprobat de manager respectându-se prevederile pct. 2.3.7. din cadrul HG 1086/2013.

Obiectivele Programului de asigurare și îmbunătățire a calității pentru anul 2016:

- Creșterea eficacității auditului public intern
- Creșterea eficienței auditului public intern
- Îmbunătățirea raportării activității de audit public intern

Din analiza programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern pe anul 2016 rezultă că gradul de realizare este de 100%.

2.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2016 nu au fost efectuate evaluări externe.

- a. Evaluări realizate de Curtea de Conturi – nu a fost cazul*
- b. Evaluări realizate de Ministerul Culturii – nu a fost cazul*
- c. Evaluări realizate de alte organisme – nu a fost cazul*

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016

În anul 2016 în cadrul Compartimentului de audit Public intern nu au fost angajări de personal.

În cadrul Compartimentului de Audit Public Intern este angajat personal contractual de execuție gradul 1A: 1 post, gradul de ocupare al funcțiilor fiind de 100%.

Gardul de ocupare este de 100% având în vedere faptul că, în conformitate cu statul de funcții și ROF-ul instituției este prevăzut un singur post de economist – auditor public intern care este ocupat din 2008 cu norma întreaga.

Nu au fost prevăzute funcții de conducere.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016

În cursul anului 2016 nu au fost fluctuații de personal în cadrul Compartimentului de audit public intern. Compartimentul este în continuare încadrat cu un post de execuție.

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

Studiile de specialitate ale auditorului intern din cadrul MNȚR sunt de economist, competențele deținute fiind în concordanță cu competențele necesare în vederea exercitării tuturor responsabilităților de audit intern. Limbile străine vorbite: engleza și franceză.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Conform Legii 672/2002, auditul intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul instituției, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor legale în vigoare menționate mai sus, compartimentul de audit public intern din cadrul MNȚR auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

-activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de instituție din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă.

-plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare.

-administrarea patrimoniului, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului.

-concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului.

-constituirea veniturilor publice.

-alocarea creditelor bugetare.

-sistemul contabil și fiabilitatea acestuia.

-sistemul de luare a deciziilor.

-sistemele de conducere și control.

-sistemele informatice.

Gradul de acoperire a sferei auditabile de la nivelul MNȚR în 3 ani, cu un singur post de auditor, este de 100%.

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

În anul 2016 auditorul intern al MNȚR a urmat 7 cursuri de pregătire profesională, din care 5 au fost gratuite, organizate de către Ministerul Finanțelor Publice prin UCAAPI. Auditorul intern a făcut studiu individual și a ținut în permanență legătura cu auditorii din cadrul compartimentului de specialitate din Ministerul Culturii în vederea cunoașterii în permanență a noilor reglementări legislative precum și a practicilor în domeniul auditului public intern.

Strategia MNȚR este de a se adapta permanent la cerințele și realitățile economice, fiind nevoie de un program de pregătire pentru a implementa noutățile/schimbările legislative.

Temele de instruire sunt alese în așa fel încât să cuprindă o cât mai variată gamă de activități auditabile.

Formele de instruire aplicate la nivelul anului 2016 sunt realizate prin studiu individual și 7 cursuri de perfecționare.

Formatorii au fost identificați și selectați în funcție de domeniul de studiu dorit a se aprofunda și de temele propuse.

Fundamentarea propunerilor de teme de instruire se finalizează în Programul de perfecționare anuală care este anexă la Planul anual de audit intern.

Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

- formele de pregătire profesională urmate:

-pregătire și studiu individual – 24 zile/an.

-întâlniri și discuții cu alți auditori din sistem, inclusiv cei din cadrul Ministerului Culturii, organul ierarhic superior – 14 zile/an.

-cursuri perfecționare – 17 zile/an.

- modul de valorificare a rezultatelor pregătirii profesionale: prin obținerea unor rezultate mai bune în urma studiului individual susținut

- durata în om-zile a pregătirii - permanent

- gradul de asigurare a numărului minim de zile de pregătire profesională stabilit de cadrul de reglementare – 100% (pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016), 17 zile/an, cu 2 zile mai mult decât minimumul de 15 zile prevăzut în lege.

Auditorul a participat la 7 cursuri de instruire și perfecționare (atestat), din care 5 cursuri organizate de UCAAPI și Institutul Național de Control Intern.

Studiul individual concretizat prin studiul cadrului legal și procedural aferent fiecărei misiuni de audit.

Diseminarea cunoștințelor dobândite în procesul de pregătire profesională are loc în cadrul întâlnirilor de lucru și sesiunilor de informare.

Nu au fost întâmpinate dificultăți în cursul anului 2016 cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire profesională.

CAPITOLUL 3

EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT A COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ȘI FUNCȚIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR PUBLICE SUBORDONATE, AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

3.1. Planificarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern – nu e cazul

3.2. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern – nu e cazul

3.2.1. Date generale privind misiunile de evaluare realizate – nu e cazul

3.2.2. Apreciere generală – nu este cazul.

CAPITOLUL 4

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală

a. *structura planului multianual* - s-a avut în vedere cuprinderea în auditare a activităților pe domenii, dar și gradul de acoperire a auditării activităților specifice (o dată la 3 ani)

b. *tipul și natura misiunilor*

- misiuni de asigurare (regularitate, performanță, sistem)- 100%

- misiuni de evaluare- nu a fost cazul

c. *fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual* – prevederile legale în vigoare, propuneri ale organului ierarhic superior din Ministerul Culturii și analiza riscurilor.

d. *comunicarea și aprobarea planului multianual* – **a fost elaborat și aprobat planul pe perioada 2017-2019.**

4.1.2. Planificarea anuală

-*structura planului anual* - planul anual de audit prezintă o structură mixtă, cuprinzând atât misiuni pe domenii de activitate cât și misiuni pe programe/proiecte.

-*tipul și natura misiunilor planificate* -

- misiuni de asigurare (regularitate, performanță, sistem) - 100%

- misiuni de consiliere formalizate – nu a fost cazul

- misiuni de evaluare – nu a fost cazul

- misiuni ad-hoc – emiterea ordinului de serviciu pentru misiunea ad-hoc care începe după 01.01.2017.

-*fundamentarea misiunilor incluse în planul anual* - analiza riscurilor și solicitările organului ierarhi superior din MC și normele legale în vigoare.

-*comunicarea și aprobarea planului anual* – planul anual a fost comunicat managerului și aprobat de acesta.

-*fond de timp alocat misiunilor de audit* - ponderea timpului alocat realizării misiunilor de audit planificate din fondul de timp calendaristic disponibil este de 75%, timpul rămas disponibil fiind cel alocat informărilor, consilierilor informale, concediului de odihnă și instruirilor profesionale. Durata medie a unei misiuni de audit intern este de 50 zile calendaristice, începând cu emiterea ordinului de serviciu.

-*gradul de realizare a planului* – 100%

-*actualizarea planului anual* – din motive obiective, în anul 2016 planul de audit a fost modificat 1 dată

-*calitatea planificării* - funcțională.

4.2. Realizarea misiunilor de audit intern

-*Misiuni de audit privind procesul bugetar* – 1 misiune:

”Bilanțul contabil și contul de execuție bugetară la 31.12.2015”

-*Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile* – 1 misiune:

”Inventarierea anuală a patrimoniului instituției, 31.12.2015”

-*Misiuni de audit privind achizițiile publice* – nu a fost cazul

-*Misiuni de audit intern privind resursele umane* – 1 misiune:

”Activitatea de resurse umane în perioada 2015-2016”

-*Misiuni de audit privind sistemul IT* - din motive obiective această misiune a fost anulată și înlocuită cu o altă temă

-*Misiuni de audit privind activitatea juridică* – nu a fost cazul

-*Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare* – nu a fost cazul

-*Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității* - 1 misiune:

”Activitatea de sănătate și securitate în muncă, 2015-2016”

Alte activități îndeplinite în 2016:

- Planul de îmbunătățire a activității de audit - pregătire, formare profesională
- Actualizare Norme metodologice proprii, specifice MNȚR
- Elaborare proceduri proprii, scrise, specifice activității Compartimentului audit intern
- Elaborarea planului de audit pe o perioadă de 3 ani
- Elaborarea planului de audit pentru 2017
- Elaborarea raportului de activitate a compartimentului audit pe anul 2016
- Participarea la 7 cursuri de perfecționare

4.3. Urmărirea recomandărilor

- *Procedurile și instrumentele utilizate* – regulamente și norme proprii, proceduri operaționale, Fișa de urmărire a implementării recomandărilor, Calendarul de implementare a recomandărilor.

- *Sistemul de monitorizare și comunicare a stadiului implementării recomandărilor* – are la baza procedura operațională a activității de audit public intern, Fișa de urmărire a implementării recomandărilor

- *Rezultatele monitorizării efectuate în anul 2016* – recomandări implementate sau în curs de implementare

- *Aprecierea gradului de implementare a recomandărilor la finele anului 2016 – 75 % în 2015.*

Indicatori	Implementate	Parțial implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:			
Misiuni audit privind domeniul bugetar	-	-	-
Misiuni audit intern privind domeniul financiar-contabil	2	-	-
Misiuni audit privind domeniul achizițiilor publice	-	-	-
Misiuni audit privind domeniul resurselor umane	2	-	-
Misiuni audit privind domeniul IT	-	-	-
Misiuni audit privind domeniul juridic	-	-	-
Misiuni audit privind domeniul fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	3	-	3
TOTAL	7	-	3

- *Cauzele neimplementării* – în cazul activității de control intern managerial, nu au fost stabilite clar standardele conform OSGG 400/2015, cu modificările și completările ulterioare, nu au fost identificate activitățile procedurabile și nu au fost elaborate procedure scrise specific, nu au fost inventariate toate riscurile pe activități și operațiuni, nu a fost actualizat registrul riscurilor..

- *Măsurile dispuse* – de urmărire permanentă a implementării recomandărilor de către structura auditată și raportarea către auditorul intern a finalizării acestor implementări.

4.4. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii – nu este cazul.

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite – referitor la controlul intern managerial, termenul de implementare a recomandărilor, la solicitarea structurii auditate, a fost prelungit până la 31.12.2017. Ceea ce presupune că doar după 03.01.2017 se va verifica gradul de implementare a recomandărilor pentru această activitate.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere – nu a fost cazul

4.6.2. Realizarea altor acțiuni – a fost emis ordinul de serviciu pentru efectuarea unei misiuni ad-hoc începând cu ianuarie 2017

CAPITOLUL 5

CONCLUZII

Auditorul a elaborat și actualizat un program de asigurare și îmbunătățire a calității, care acoperă toate aspectele activității de audit intern și a urmărit continuu eficacitatea acestuia. Acest program constă în evaluări periodice interne și externe ale calității și monitorizarea permanentă a acestora. Fiecare componentă a programului a fost concepută astfel încât să ajute activitatea de audit intern să producă valoare adăugată și să îmbunătățească operațiunile instituției; de asemenea, programul dă siguranță faptului că activitatea de audit intern se derulează în conformitate cu Standardele de control și Codul de Etică a auditorului public intern.

În spiritul prevederilor Uniunii Europene precum și a legislației interne în materie, auditorii interni sunt încurajați să menționeze faptul că activitățile lor sunt întreprinse “în concordanță cu Standardele Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern”. Totuși, sintagma poate fi utilizată doar dacă evaluările Programului de îmbunătățire a calității indică faptul că activitatea de audit intern este în concordanță cu Standardele de control intern.

Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor – s-a constatat, referitor la managementul riscurilor la nivelul instituției, că acest proces de identificare a riscurilor este în curs de desfășurare pentru funcțiile specifice în timp ce pentru funcțiile suport aceste riscuri au fost identificate, analizate și evidențiate în registrul riscurilor.

Având în vedere schimbările frecvente ale cadrului economic, legislativ și tehnologic în care instituțiile își desfășoară activitatea, contribuția auditului intern este într-o permanentă evoluție, de la contribuția bazată în principal pe evaluarea conformității operațiunilor, la o contribuție pro-activă care urmărește să adauge valoare activităților prin îmbunătățirea continuă a sistemelor de control intern.

Contribuția auditului intern a dobândit valoare strategică, care se manifestă prin sprijinul acordat managementului în creșterea eficienței și eficacității operațiunilor instituției și identificarea factorilor de reușită în atingerea obiectivelor. Auditul intern are o imagine clară asupra propriilor valori, precum și o viziune asupra modalităților de creștere calitativă a acestora.

Pentru a răspunde cerințelor actuale ale managementului, auditul intern:

- deține cunoștințe și aptitudini pentru evaluarea relevanței obiectivelor instituției, așa cum sunt formulate ele de către management;
- asigură și menține resursele umane necesare pentru îndeplinirea obiectivelor auditului;

- furnizează asigurări și consiliere managementului cu privire la eficacitatea sistemelor de informare din controlul intern și managementul riscurilor;
- se asigură permanent că activitatea specifică se concentrează cu prioritate asupra zonelor percepute cu risc ridicat, unde sunt concepute și implementate proceduri;
- se asigură că supervizarea sistemului de control intern managerial funcționează în mod eficace.

Contribuția auditului la procesul de guvernare sau de conducere - evaluarea procesului prin care se definesc și se comunică valorile și obiectivele, se urmărește realizarea obiectivelor, se raportează și se păstrează valorile

Auditul intern evaluează și face recomandări adecvate pentru îmbunătățirea procesului de guvernare, în demersul său de îndeplinire a următoarelor obiective:

- promovarea unei conduite și a unui sistem de valori corespunzătoare în cadrul instituției;
- asigurarea unui management eficace al performanței în cadrul instituției și a asumării răspunderii;
- comunicarea eficace a informațiilor privind riscul și controlul către structurile de drept din instituție;
- coordonarea eficace a activităților și comunicarea informațiilor către managementul instituției.

Auditul intern evaluează proiectarea, implementarea și eficacitatea obiectivelor, programelor și activităților legate de etica organizației.

Conștientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern

- managementul este de acord cu faptul că promovarea și crearea unei culturi de conștientizare asupra riscurilor în cadrul entității reprezintă o prioritate. Cultura de conștientizare a riscurilor, unde fiecare angajat din cadrul instituției joacă un anumit rol în managementul riscului, are în general o percepție redusă, având ca rezultat acordarea unei atenții de nivel mediu creării unor sisteme specifice activității MNȚR pentru identificarea riscurilor potențiale într-un stadiu incipient, prin constituirea unui sistem de avertizare timpurie asupra tendințelor riscurilor.

Se are în vedere aprecierea nivelului de conștientizare generală a managementului cu privire la rolul auditului intern și cu privire la valoarea adusă organizației de auditul intern precum și calitatea comunicării cu managementul și acțiunile întreprinse de auditul intern pentru a-și face cunoscut rolul și importanța în cadrul entității.

Programul de consolidare a auditului intern a cuprins:

- revizuri permanente privind performanța activității de audit intern;
- revizuri periodice, efectuate prin autoevaluare.

Programul de asigurarea și îmbunătățire a calității activității de audit intern a inclus participarea auditorilor la cursuri de perfecționare precum și studiu individual permanent.

În ceea ce privește nivelul general de experiență și calificare al auditorilor interni, personalul încadrat în acest domeniu posedă cunoștințe, calități și abilități corespunzătoare necesare realizării misiunilor de audit, prezentând un nivel profesional adecvat pentru îndeplinirea responsabilităților ce îi revin. Aportul auditorilor interni, reflectat în recomandările formulate, a contribuit la facilitarea realizării obiectivelor instituției.

Auditul intern, printr-o abordare sistematică și metodică, furnizează asigurarea obiectivă și consiliază managementul cu privire la nivelul de funcționalitate a sistemelor de

control atașate activităților sale, în vederea eliminării/ diminuării riscurilor potențiale care pot afecta realizarea obiectivelor instituției.

CAPITOLUL 6

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

A. Îmbunătățirea calității auditului prin creșterea eficacității misiunilor de audit intern, eficacitate ce constă în auditarea cât mai multor activități ale instituției publice și analizarea și gestionarea riscurilor prin Registrul de riscuri.

B. Asigurarea și adecvarea resurselor umane necesare desfășurării misiunilor de audit intern în bune condiții prin întărirea capacității structurale a compartimentului de audit intern.

C. Pregătirea profesională continuă și pe teme cât mai diverse pentru a putea acumula și utiliza cât mai multe informații necesare în desfășurarea eficientă a misiunilor de audit intern minim 15 zile pe an; includerea în Planul anual de formare profesională continuă a instituției a unor cursuri de perfecționare pentru domenii de activitate precum: execuție bugetară, achiziții publice, resurse umane, sistem contabil, drept, managementul riscurilor.

D. Colaborarea interinstituțională

a. Dezvoltarea și menținerea colaborării între compartimentul de audit public intern din Ministerul Culturii și compartimentele de audit public din instituțiile subordonate.

b. Întărirea colaborării cu U.C.A.A.P.I. pentru clarificarea unor aspecte insuficient aprofundate de cadrul normativ general și împărtășirea bunei practici interne și internaționale din domeniul auditului public intern.

Ec. auditor
Marieta Ceaușu

