

Muzeul Național al Țăranului Român

Compartimentul Audit Public Intern

Nr. 179 din 15.01.2021

APROBAT,

Manager,

Dr. Virgil Ștefan Nițulescu

RAPORT

**Privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020 desfășurată
la nivelul MUZEULUI NAȚIONAL AL ȚĂRANULUI ROMÂN**

PARTEA 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.

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Muzeului Național al Țăranului Român cu sediul în București, sector 1, Șoseaua Kiseleff nr. 3.

Nu există post de conducere în cadrul structurii de audit public intern din cadrul MNȚR.

1.2. Scopul raportului:

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Muzeului Național al Țăranului Român și progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor auditorului, de a demonstra contribuția acesteia la îmbunătățirea activității.

Raportul este destinat atât conducerii Muzeului Național al Țăranului Român, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, cât și Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Culturii, UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

1.3. Perioada de raportare :

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării Compartimentului Audit Public Intern la data de 31 decembrie 2020 în cadrul MNȚR.

Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2020

1.4. Perioada de raportare :

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării Compartimentului Audit Public Intern la data de 31 decembrie 2020 în cadrul MNȚR.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Compartimentul Audit Public Intern din cadrul MNȚR în cursul anului 2020, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul MNȚR. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt	Nume și Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Ceașu Marieta	Economist audit	021/3179661	mona.ceausu@gmail.com

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
- Fișa 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 și fișa de post
- Regulament de organizare si funcționare
- Proceduri operaționale aferente activităților structurilor auditate
- Planul anual al activității de audit

PARTEA A II A

PREZENTAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN AFERENTĂ ANULUI 2020

II.1. Planificarea activității de audit

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

Planul anual pentru 2020 a fost aprobat în data de: 5602/09.12.2019.

Au fost planificate 3 misiuni de audit intern de asigurare.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În cursul anului 2020, în cadrul MNȚR, Compartimentul Audit Public Intern a derulat 3 misiuni de audit de asigurare după cum urmează, 1 în domeniul economico-financiar și 2 în domeniul funcțiilor specifice entității.

-Misiuni de audit privind procesul bugetar – nu a fost cazul

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

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

-Misiuni de audit intern privind resursele umane – nu a fost cazul

-Misiuni de audit privind sistemul IT - nu a fost cazul

-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 - 2 misiuni

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în 2020

În cadrul Muzeului Național al Țăranului Român, în anul 2020, s-au desfășurat 3 misiuni de audit cu următoarele constatări și recomandări:

1. Misiunea de audit: Auditul fundamentării și urmăririi încasării veniturilor proprii:

Constatare: S-a urmărit dacă în proceduri sunt menționate principalele operațiuni care se execută pentru fundamentarea și urmărirea încasării veniturilor proprii. De asemenea s-a urmărit dacă prin proceduri au fost stabilite responsabilitățile persoanelor care trebuie să urmărească încasarea veniturilor proprii.

Procedurile nu sunt întocmite, iar principalele sarcini și responsabilități privind încasarea veniturilor proprii sunt prevăzute la modul general în fișele posturilor persoanelor desemnate cu urmărirea și încasarea veniturilor proprii.

Recomandare: S-a propus întocmirea procedurilor de lucru privind urmărirea și încasarea veniturilor proprii.

Constatare: În perioada auditată nu au fost obținute venituri din valorificare unor bunuri desu, conform Procesului verbal de inventariere nr. 5514/30.12.2013, au fost făcute propuneri de casare în valoare totală de 256.863,17 lei.

Recomandare: S-a propus ca bunurile propuse spre casare să fie valorificate conform normelor legale, astfel încât instituția să obțină o creștere a veniturilor proprii.

2. Misiunea de audit: Reevaluare bunurilor culturale de patrimoniu conform normelor legale în vigoare:

Constatare: Nu au fost întocmite proceduri de lucru scrise, specifice privind modul de organizare și desfășurare a activității de reevaluare a bunurilor culturale de patrimoniu prin care să se stabilească și răspunderea fiecărui salariat pe fiecare obiectiv al activității de reevaluare.

Recomandare: S-a propus întocmirea procedurilor de lucru scrise, specifice privind modul de organizare și desfășurare a activității de reevaluare a bunurilor culturale de patrimoniu prin care să se stabilească și răspunderea fiecărui salariat pe fiecare obiectiv al activității de reevaluare.

Constatare: S-au constatat erori și neconcordanțe în procesul de reevaluare a bunurilor culturale de patrimoniu.

Recomandare: S-a propus verificarea în amănunt a tuturor obiectelor reevaluate, a corectitudinii valorilor transmise și retransmise, înregistrarea valorilor corecte în evidențele primare a le Secției și în contabilitatea instituției. Persoana acreditată ANEVAR care a reevaluat bunurile va fi solicitată pentru corectarea erorilor constatate.

3. Misiunea de audit: Auditul arhivării documentelor instituției

Constatare: Neîntocmirea procedurilor de lucru scrise, specifice privind modul de organizare și desfășurare a activității de arhivare a documentelor instituției prin care să se stabilească operațiunile de lucru și răspunderea pe fiecare operațiune.

Recomandare: Întocmirea procedurilor de lucru scrise, specifice privind modul de organizare și desfășurare a activității de arhivare a documentelor instituției prin care să se stabilească operațiunile de lucru și răspunderea pe fiecare operațiune.

Constatare: Prin fișa postului nu au fost stabilite clar atribuțiile specifice funcției de arhivar, deliata, ci doar atribuțiile generale. În ROF atribuțiile Compartimentului Secretariat-Arhivă sunt sumare, neclare, neidentificabile.

Recomandare: Modificarea fișei postului pentru funcția de arhivar, prin care să se stabilească clar, detaliat atribuțiile specifice acestei funcții. La modificarea ROF se va avea în vedere stabilirea clară și detaliată a atribuțiilor compartimentului arhivă.

Constatare: Spațiu neaerisit, fără mijloace moderne de prevenirea și stingerea incendiilor, rafturi neancorate, lipsa unei camere de lucru, a biroului arhivarului, lipsa unei camere de studiu.

Recomandare: Asigurarea condițiilor normale de păstrare și conservare a arhivei, conform normelor legale stabilite prin acte normative, asigurarea unui spațiu normal de lucru pentru arhivar (birou) și a unui spațiu de studiu.

PARTEA A III A

SITUAȚIA ACTUALĂ A ADUDITULUI PUBLIC INTERN

III.1.Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1.Înființarea auditului inern

Conform prevederilor art.11 din cadrul Legii 672/2002 privind auditul intern, republicată, conducerea Muzeului Național al Țăranului Român a înființat și organizat structura proprie de audit intern.

Structura de audit public intern din cadrul MNȚR este organizată prin structură proprie, funcțională cu un post de execuție ocupat din 1 post existent în statul de funcții al MNȚR.

III.1.2.Funcționarea auditului intern

La nivelul MNȚR funcția de audit intern este înființată la nivel de Compartiment.

III.1.2. Raportarea activității de audit public intern

În cadrul MNȚR auditul public intern funcționează prin structură proprie, cu un post de execuție, economist specialist cu atribuții audit.

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul MNȚR a emis anual raport de activitate

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

Independența este atributul funcției de audit intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenței Compartimentului de audit public intern:

- *funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al MNȚR;
- *numirea și destituirea managementului funcției de audit intern respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

- *auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care le pot audita;
- *auditorii interni trebuie să își declare independența în cadrul misiunilor de audit intern și evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea 672/2002, republicată și HG 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independența structurii 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.

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.

În anul 2020 nu a fost angajat prin concurs auditor.

În anul 2020 nu au fost numiți sau destituiți auditori.

În anul 2020 nu au fost numiți sau revocați auditori.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni:

În anul 2020 în cadrul MNȚR auditorul nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

În anul 2020 auditorul intern din cadrul MNȚR a completat declarația de independență la începutul fiecărei misiuni de audit intern.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodelor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emiterie a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul MNȚR a emis norme metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern, aprobate de manager și avizate de organul ierarhic superior, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Culturii.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul MNȚR au fost identificate un număr de 7 activități derulate. Din aceste activități derulate, auditorul a stabilit 5 activități procedurabile, care reprezintă circa 71,42%:

- derularea misiunilor de audit
- elaborarea planului anual de audit public intern și a planului strategic de audit
- derularea misiunilor de audit ad-hoc la nivelul MNȚR
- circuitul documentelor întocmite de către Compartimentul Audit Public Intern
- elaborarea programului pentru asigurarea și îmbunătățirea activității de audit intern

Din cele 5 activități procedurabile au fost emise un număr de 4 proceduri scrise ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de 80%:

- derularea misiunilor de audit
- elaborarea planului anual de audit public intern și a planului strategic de audit
- derularea misiunilor de audit ad-hoc la nivelul MNȚR
- circuitul doacumentelor întocmite de către Compartimentul Audit Public Intern

Procedurile operaționale din cadrul MNȚR au fost elaborate în conformitate cu prevederile HG 1086/2013.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din cadrul anexei nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

Un PAIC ar trebui să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități. Acest program ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernare, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;

Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2020

- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului intern, a eficienței și a eficacității.

În cadrul MNȚR, Compartimentul Audit Public Intern a elaborat PAIC pentru anul 2020, 521/04.02.2020.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit intern.

În anul 2020 nu a fost efectuată evaluare externă.

III.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie 2020

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

-Art. 2(f) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin

Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2020

urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate** minim 2 posturi cu normă întreagă.

-Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și **ocupate**.

În cadrul MNȚR, Compartimentul Audit Public Intern, la 31 decembrie 2020, avea alocat 1 post de execuție, din care ocupat 1 post de execuție de economist specialist cu atribuții audit.

III.6.2.Fluctuația personalului în cursul anului 2020

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierd atât competențe deosebite cât și experiență.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

În cursul anului 2020 nu au fost scoase la concurs posturi de auditor .

III.6.3.Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2020

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

Studiile de specialitate ale auditorului intern, post de execuție, 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.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

În anul 2020 auditorul intern al MNȚR nu a urmat cursuri de pregătire profesională.

Realizarea pregătirii profesionale a auditorului intern:

- formele de pregătire profesională urmate:

-pregatire și studiu individual – 25 zile/an.

-întâlniri și discuții cu alți auditori din sistem, inclusiv cei din cadrul Ministerului Culturii, organul ierarhic superior – 15 zile/an.

Total zile instruire sub diverse forme, 40 zile/an.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Conform art. 3(2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15(1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15(2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. punctul b): ”*planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile*”;
- Punctul 2.4.1.3. punctul i): ”*Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile*”;
- Punctul 2.4.1.5.3.: ”*Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.*”;

- Punctul 2.4.1.5.3.: ”Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.”
- și ținând cont de prevederile art. 12(4) din cadrul Legii nr. 672/2002(R), respectiv: ”Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern”, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acestora precum și resursele necesare.

Gradul de acoperire a sferei auditabile de la nivelul MNȚR în 3 ani, cu un singur post de economist specialist cu atribuții audit ocupat, este de 75%.

PARTEA A IV A

ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN DERULATĂ ÎN ANUL DE RAPORTARE

IV.1. Planificarea activității de audit

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an)

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern planificarea anuală și multianuală se face în baza normelor legale în vigoare, a procedurii de lucru scrise specifice pentru MNȚR și a Registrului riscurilor. Auditorul poate avea propriile analize de risc, stabilind și alte riscuri pentru activitățile auditabile care nu sunt cuprinse în registrul riscurilor.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

În cursul anului 2020, în cadrul MNȚR, Compartimentul Audit Public Intern s-au derulat 3 misiuni de asigurare: 1 misiune de audit în domeniul financiar-contabil și 2 misiuni în domeniul achizițiilor funcțiilor specifice.

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

III.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

-Misiuni de audit privind procesul bugetar – nu a fost cazul

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

-Misiuni de audit privind achizițiile publice – 1 misiune

-Misiuni de audit intern privind resursele umane – 1 misiune

-Misiuni de audit privind sistemul IT - nu a fost cazul

-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 - nu a fost cazul

La nivelul Muzeului Național al Țăranului Român în anul 2020 au fost realizate un număr **3 misiune de asigurare**.

Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2020

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 2 misiune ad-hoc s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2020 la nivelul MNȚR nu au fost raportate **iregularități**.

În cadrul MNȚR, în cursul anului 2020, nu au fost recomandări neînsușite de către structurile auditate.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2020 nu a fost cazul pentru desfășurarea unei activități de urmărire a implementării de recomandări.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate

La nivelul MNȚR nu au fost realizate misiuni de consiliere.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate

Nu este cazul MNȚR.

PARTEA A 5 A

Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul MNȚR.

PARTEA A VI A

CONCLUZII

VI.1.CONCLUZII PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN DESFĂȘURATĂ LA NIVELUL INSTITUȚIEI PUBLICE

VI.1.Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

În cadrul MNȚR activitatea de audit s-a desfășurat în baza Planului anual de audit aprobat de manager. Activitatea stabilită prin plan a fost îndeplinită în procent de 100%.

Auditorul a elaborat și actualizat un program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul MNȚR.

VI.2.Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate

În cadrul MNȚR activitatea de audit s-a desfășurat în baza Planului anual de audit aprobat de manager. Activitatea stabilită prin plan a fost îndeplinită în procent de 100%.

PARTEA A VII A

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

VII.1.Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

Crearea și ocuparea cuparea prin concurs a unor posturi de auditor la nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul MNȚR.

VII.2.Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Ec. Audit,

Ceaușu Marieta