„ **Anexă**

**la Regulamentul privind raportarea**

**activităţii de audit intern în sectorul public**

**APROBAT**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(numele, prenumele managerului entităţii publice)

**“\_\_\_\_\_“ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **I. Informaţii generale** | | |
| **1.1** | Entitatea publică |  |
| **1.2** | Subdiviziunea |  |
| **1.3** | Responsabil de completarea Raportului (nume, prenume) |  |
| **1.4** | Data completării |  |
| **II. Statutul, structura şi organizarea unităţii de audit intern** | | |
| **2.1** | Care este statutul unităţii de audit intern (direcţie, secţie, serviciu)? |  |
| Dacă unitatea de audit intern dispune în interior de alte subdiviziuni structurale, prezentaţi anexat structura şi statul de personal al acesteia. |  |
| **2.2** | Cîte persoane sînt prevăzute conform statului de personal în unitatea de audit intern? |  |
| **2.3** | Cîte persoane activează în unitatea de audit intern (de facto)? |  |
| **2.4** | Unitatea de audit intern dispune de un conducător desemnat? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **2.5** | Unitatea de audit intern dispune de Cartă de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **2.6** | Proiectul Cartei de audit intern a fost transmis spre avizare către Ministerul Finanţelor? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **2.7** | Carta de audit intern este aprobată de către managerul entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **2.8** | Copia Cartei de audit intern aprobate a fost transmisă către Ministerul Finanţelor? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **2.9** | Unitatea de audit intern dispune de Instrucţiuni proprii de aplicare a Normelor metodologice de audit intern în sectorul public? |  |
| Dacă răspunsul este DA: |  |
| * enumeraţi-le. |  |
| * acestea au fost avizate de către Direcţia de armonizare a controlului financiar public intern, din cadrul Ministerului Finanţelor? |  |
| Dacă răspunsul este NU – intenţionaţi să elaboraţi Instrucţiuni proprii de aplicare a Normelor metodologice de audit intern în sectorul public? |  |
| **III. Independenţă şi obiectivitate** | | |
| **3.1** | Unitatea de audit intern se subordonează direct managerului entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **3.2** | Activitatea de audit intern este independentă de activităţile operaţionale ale entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **3.3** | Unitatea de audit intern a efectuat misiuni de asigurare într-un mod independent şi obiectiv? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **3.4** | Personalul unităţii de audit intern dispune de fişe ale postului? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **3.5** | Angajaţii din cadrul unităţii de audit intern desfăşoară exclusiv sarcini de serviciu indicate în fişa postului? |  |
| Dacă răspunsul este NU – menţionaţi ce sarcini suplimentare îndeplinesc angajaţii şi motivul îndeplinirii acestora. |  |
| **3.6** | Auditorii interni au efectuat misiuni de asigurare de obiectul cărora au fost responsabili în ultimele 12 luni? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi care este motivul? |  |
| **3.7** | Angajaţii unităţii de audit intern completează Declaraţia de interese înainte de a fi implicaţi într-o misiune de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **3.8** | Au fost sesizate cazuri de blocare a accesului auditorului intern la localuri, informaţii şi persoane relevante? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi care este motivul? |  |
| **3.9** | Au fost sesizate cazuri de afectare a independenţei şi obiectivităţii auditului intern în ceea ce priveşte:   1. efectuarea eficientă a activităţii? 2. raportarea către managerul entităţii publice? 3. relaţiile dintre angajaţii şi conducătorul unităţii de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este DA – enumeraţi. |  |
| **3.10** | Au fost sesizate cazuri de nerespectare a Codului etic al auditorului intern? |  |
| Dacă răspunsul este DA – enumeraţi aceste cazuri. |  |
| **3.11** | În caz de afectare a independenţei şi obiectivităţii auditului intern, ce acţiuni au fost întreprinse? |  |
| **IV. Competenţă** | | |
| **4.1** | Auditorii interni dispun de cunoştinţe, aptitudini şi competenţe necesare realizării sarcinilor lor individuale? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **4.2** | Unitatea de audit intern dispune de cunoştinţe suficiente pentru a putea evalua riscurile aferente obiectivelor entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **4.3** | Unitatea de audit intern dispune de cunoştinţe suficiente pentru a identifica şi evalua riscurile de fraudă? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **4.4** | Indicaţi, în ani: |  |
| * experienţa de muncă totală a conducătorului unităţii de audit intern; |  |
| * experienţa de muncă a conducătorului unităţii de audit intern în funcţia curentă; |  |
| * experienţa medie de muncă în domeniul auditului intern a angajaţilor unităţii de audit intern. |  |
| **4.5** | Pe parcursul perioadei de raportare, angajaţii unităţii de audit intern au participat la cel puţin 40 ore de dezvoltare profesională pentru a menţine şi dezvolta competenţele lor? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **4.6** | Indicaţi cursurile de perfecţionare / seminarele / specializările frecventate în perioada de raportare de către angajaţii unităţii de audit intern: |  |
| * tematica (denumirea); |  |
| * durata; |  |
| * organizatorul; |  |
| * locul desfăşurării. |  |
| **4.7** | Indicaţi numărul mediu de ore de dezvoltare profesională per auditor intern în domeniul auditului intern pentru perioada de raportare. |  |
| **4.8** | Dispuneţi de sugestii privind necesităţile specifice de dezvoltare profesională în domeniul auditului intern? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi-le. |  |
| **4.9** | Cîţi auditori interni din cadrul unităţii de audit intern dispun de: |  |
| * certificat de calificare al auditorului din sectorul public |  |
| * certificat de calificare în domeniu specializat al auditorului din sectorul public |  |
| **4.10** | Unitatea de audit intern a beneficiat de asistenţă de specialitate / consultanţă din partea altor persoane în realizarea misiunilor de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi în ce domeniu? |  |
| **V. Asigurarea calităţii** | | |
| **5.1** | Unitatea de audit intern dispune de un program de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| Dacă răspunsul este DA: |  |
| * programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii prevede evaluări interne şi externe ale activităţii de audit intern? |  |
| * evaluările interne cuprind monitorizări continue şi evaluări periodice? |  |
| **5.2** | Unitatea de audit intern efectuează evaluări periodice prin autoevaluare? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **5.3** | Unitatea de audit intern dispune de alte instrumente interne de evaluare a activităţii de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi-le. |  |
| **VI. Natura activităţii** | | |
| **6.1** | Sînt oferite recomandări pentru îmbunătăţirea procesului de guvernare a entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este DA- specificaţi în ce mod? |  |
| Dacă răspunsul este NU- specificaţi care este motivul? |  |
| **6.2** | Prin activitatea de audit intern, se acordă ajutor entităţii publice în menţinerea unui sistem eficient de management financiar şi control, precum şi la îmbunătăţirea acestuia? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi în ce mod? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **6.3** | Prin activitatea de audit intern, se contribuie la procesul de management al riscurilor din cadrul entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi în ce mod? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **VII. Evaluarea riscurilor şi planificarea activităţii de audit intern** | | |
| **7.1** | Unitatea de audit intern a evaluat expunerile la riscuri, asociate guvernării şi activităţii operaţionale ale entităţii publice, cu privire la:   * veridicitatea şi integritatea informaţiilor financiare şi operaţionale, * eficacitatea şi eficienţa operaţiunilor şi programelor, * siguranţa activelor, * conformitatea cu actele legislative, normative şi reglementările interne? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **7.2** | Evaluarea riscurilor a cuprins şi evaluarea riscurilor de fraudă? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **7.3** | Evaluarea riscurilor a cuprins şi evaluarea riscurilor aferente tehnologiilor informaţionale? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **7.4** | Unitatea de audit intern dispune de un Plan strategic al activităţii de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **7.5** | Planul strategic al activităţii de audit intern a fost întocmit pe baza:   * misiunii şi analizei SWOT a unităţii de audit intern, * obiectivelor operaţionale, sistemelor şi proceselor din entitatea publică şi grupării acestora, * aşteptărilor părţilor interesate, * evaluării riscurilor, * necesarului de resurse? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **7.6** | Unitatea de audit intern dispune de un Plan anual al activităţii de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **7.7** | Planul anual al activităţii de audit intern a fost elaborat în baza Planului strategic al activităţii de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **7.8** | Planul anual al activităţii de audit intern a fost elaborat pe baza evaluării riscurilor? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **7.9** | Planul anual al activităţii de audit intern acoperă cele mai relevante riscuri identificate? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul şi riscurile care nu au fost acoperite? |  |
| **7.10** | Planul anual şi Planul strategic al activităţii de audit intern au fost coordonate cu alte părţi interesate? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi cu cine au fost coordonate? |  |
| **7.11** | Planul strategic şi Planul anual al activităţii de audit intern sînt aprobate de către managerul entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **7.12** | Cîte o copie a Planului strategic şi Planului anual al activităţii de audit intern a fost transmisă către Ministerul Finanţelor? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **VIII. Planificarea misiunii de audit intern** | | |
| **8.1** | Pentru fiecare misiune de audit intern este elaborat un plan al misiunii? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **8.2** | Pentru fiecare misiune de audit intern sunt stabilite obiectivele acesteia? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **8.3** | Pentru fiecare misiune de audit intern este determinată o arie de aplicabilitate suficientă pentru atingerea obiectivelor misiunii? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **8.4** | Pentru fiecare misiune de audit intern sînt estimate resursele necesare? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **8.5** | La stabilirea obiectivelor misiunii de audit, sînt abordate riscurile, controalele şi modul de guvernare a entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este DA- specificaţi în ce mod? |  |
| Dacă răspunsul este NU- specificaţi care este motivul? |  |
| **8.6** | La determinarea ariei de aplicabilitate, sînt abordate sistemele, înregistrările, personalul şi activele relevante pentru atingerea obiectivelor misiunii? |  |
| Dacă răspunsul este DA- specificaţi în ce mod? |  |
| Dacă răspunsul este NU- specificaţi care este motivul? |  |
| **8.7** | Pentru fiecare misiune de audit intern se elaborează şi se aprobă un ordin al managerului entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **8.8** | Pentru fiecare misiune de audit intern se organizează şi desfăşoară o şedinţă de deschidere? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **8.9** | În rezultatul şedinţei de deschidere se întocmeşte un proces-verbal? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **8.10** | Pentru fiecare misiune de audit intern se elaborează un program de lucru al misiunii? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **IX. Realizarea misiunii de audit intern** | | |
| **9.1** | Informaţiile identificate la realizarea misiunilor de audit intern au fost suficiente, sigure, relevante şi utile pentru atingerea obiectivelor misiunii? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **9.2** | Se bazează concluziile şi rezultatele misiunilor de audit pe analize şi evaluări efectuate în mod corespunzător? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **9.3** | Folosiţi teste pentru identificarea şi colectarea informaţiilor la realizarea misiunilor de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **9.4** | În cadrul misiunilor de audit intern sînt elaborate programe de testare? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| Dacă răspunsul este DA – indicaţi conţinutul programelor de testare elaborate. |  |
| **9.5** | Ce tipuri de teste se utilizează pentru identificarea şi colectarea informaţiilor la realizarea misiunilor de audit intern? |  |
| **9.6** | Enumeraţi ce surse şi tipuri de informaţii folosiţi pentru a fundamenta constatările şi opiniile de audit. |  |
| **9.7** | În cadrul misiunii de audit intern utilizaţi descrieri (grafice / narative) ale proceselor: |  |
| * elaborate de către managerii operaţionali (indicaţi cîte); * elaborate de către auditorii interni (indicaţi cîte). |  |
| **9.8** | Cîte misiuni de asigurare au fost planificate de a realiza în perioada de raportare? |  |
| **9.9** | Cîte misiuni de consiliere au fost planificate de a realiza în perioada de raportare? |  |
| **9.10** | Cîte misiuni ad-hoc au fost de facto realizate în perioada de raportare? |  |
| **9.11** | Cîte misiuni din cele planificate pentru perioada de raportare nu au fost realizate? |  |
| **9.12** | Care a fost cauza nerealizării misiunilor de audit intern? |  |
| **9.13** | Enumeraţi domeniile principale auditate pe parcursul perioadei de raportare. |  |
| **9.14** | Enumeraţi tipurile de bază de misiuni realizate în perioada de raportare:  □ audit al conformităţii;  □ audit de sistem; □ audit financiar;  □ audit al performanţei;  □ audit al TI. |  |
| **9.15** | Cîte om-zile au fost petrecute efectiv pe parcursul perioadei de raportare pentru efectuarea misiunilor: |  |
| * de asigurare, |  |
| * de consiliere, |  |
| * ad-hoc? |  |
| **9.16** | La realizarea misiunilor de audit intern, sînt desfăşurate acţiuni de supervizare? |  |
| Dacă răspunsul este DA – descrieţi succint în ce mod? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **9.17** | Ţineţi dosare curente şi permanent pe parcursul activităţii de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi ce cuprind acestea? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **X. Comunicarea rezultatelor** | | |
| **10.1** | Se practică organizarea şedinţelor de finalizare a lucrului în teren? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.2** | Ce subiecte sînt abordate în cadrul şedinţelor de finalizare a lucrului în teren? |  |
| **10.3** | Se practică organizarea şedinţelor de închidere a misiunii de audit? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.4** | Ce subiecte sînt abordate în cadrul şedinţelor de închidere a misiunilor de audit? |  |
| **10.5** | În cadrul misiunilor de audit intern, sînt elaborate rapoarte de audit? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.6** | În rapoartele de audit sînt reflectate opinii pozitive parvenite în rezultatul misiunii de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.7** | În rapoartele de audit sînt incluse nume, prenume ale persoanelor implicate în procesul auditat? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi care este motivul? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.8** | În rapoartele de audit sînt incluse constatări de audit? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.9** | Constatările de audit conţin situaţia, criteriile, efectul, cauza? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.10** | În rapoartele de audit sînt incluse recomandări de audit? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.11** | Constatările şi recomandările de audit sînt comunicate unităţii auditate înainte de elaborarea proiectului raportului de audit? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi care este procesul de coordonare a constatărilor şi recomandărilor de audit? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.12** | Constatările de audit reflectate în Raportul de audit se bazează pe probe certe de audit? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.13** | În Raportul de audit sînt reflectate constatări de audit care se bazează doar pe o simplă presupunere a auditorului intern? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.14** | În cazul în care a parvenit o solicitare din partea unităţii auditate de a face cunoştinţă cu probele de audit care susţin constatările, oferiţi aceste probe? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.15** | Au existat cazuri cînd unitatea auditată nu a fost de acord cu constatările şi recomandările de audit? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi care a fost motivul neacceptării constatărilor şi recomandărilor de audit? |  |
| **10.16** | Proiectul raportului de audit este coordonat cu unitatea auditată? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.17** | Unitatea de audit intern prezintă Raportul de audit, inclusiv constatările şi recomandările de audit, către managerul entităţii publice? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| Dacă răspunsul este DA – cît de frecvent? |  |
| **10.18** | Pentru fiecare misiune de audit intern efectuată se elaborează un Plan de acţiuni privind implementarea recomandărilor de audit? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi ce include acest Plan de acţiuni? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.19** | În rezultatul misiunilor de audit intern aplicaţi sancţiuni? |  |
| Dacă răspunsul este DA – specificaţi care este motivul? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **10.20** | Raportaţi managerului entităţii publice despre rezultatele activităţii de audit intern? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| Dacă răspunsul este DA – care este periodicitatea? |  |
| **XI. Monitorizarea** | | |
| **11.1** | Dispuneţi de un sistem / proces de urmărire a implementării recomandărilor? |  |
| Dacă răspunsul este DA – descrieţi succint acest sistem. |  |
| Dacă răspunsul este NU – indicaţi motivul şi cînd va fi implementat sistemul respectiv? |  |
| **11.2** | Raportaţi managerului entităţii publice cu privire la implementarea recomandărilor de audit? |  |
| Dacă răspunsul este DA – care este conţinutul raportării şi periodicitatea? |  |
| Dacă răspunsul este NU – specificaţi care este motivul? |  |
| **11.3** | Cîte recomandări de audit au fost oferite pe parcursul perioadei de raportare? |  |
| **11.4** | Cîte recomandări de audit, oferite pe parcursul perioadei de raportare, au fost acceptate de managerul entităţii? |  |
| **11.5** | Cîte recomandări de audit, care urmau să fie implementate pe parcursul perioadei de raportare, au fost: |  |
| * implementate totalmente? |  |
| * implementate parţial? |  |
| * neimplementate? |  |
| Dacă există cazuri de neimplementare a recomandărilor de audit, specificaţi care este motivul? |  |
| **XII. Alte informaţii** | | |
| **12.1** | Concluzii cu privire la funcţionalitatea sistemului de management financiar şi control în cadrul entităţii publice |  |
| **12.2** | Propuneri pentru dezvoltarea sau perfecţionarea funcţiei de audit intern în sectorul public |  |
| **12.3** | La discreţia Dvs., rugăm să completaţi box-ul cu orice alte informaţii pe care le consideraţi utile |  |

**Nume, prenume \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Funcţia \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** ”