

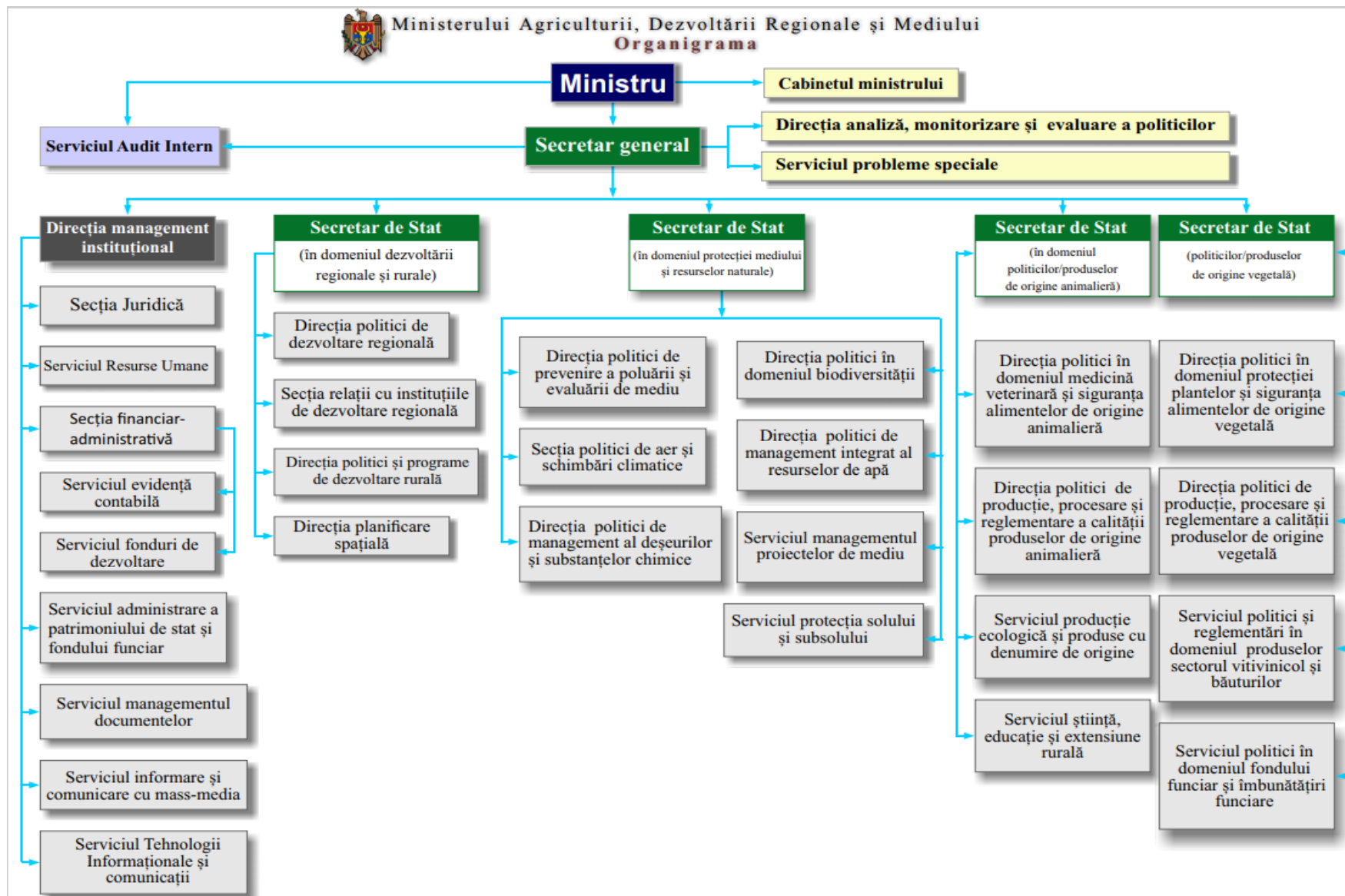


# Serviciul Audit Intern

## Noțiuni generale și Cadru normativ.

Corina ARNAUT

21 Iunie 2019



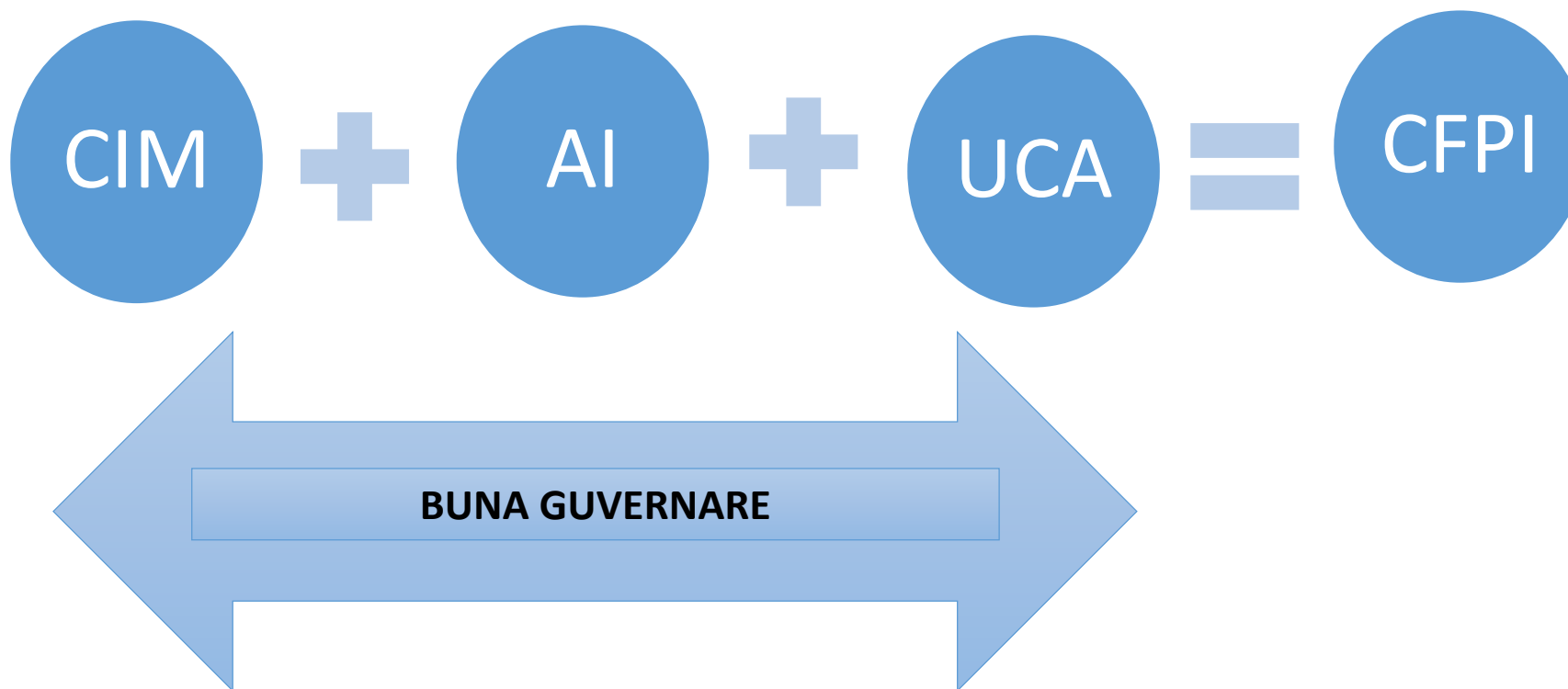


**Auditul intern** este o activitate independentă, de asigurare obiectivă și de consultanță, menită să adauge valoare și să îmbunătățească operațiunile unei entități publice.

Acesta ajută entitatea să-și atingă obiectivele, introducând o abordare sistematică și disciplinată pentru a evalua și a îmbunătăți eficacitatea proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță.



## Sistem general și consolidat instituit în sectorul public





- Sistem organizat de managerul instituției și personalul acesteia în scopul asigurării bunei guvernări, care cuprinde totalitatea politicilor, procedurilor, regulilor interne, proceselor și activităților realizate în cadrul entității publice pentru a gestiona riscurile și a oferi o asigurare rezonabilă privind atingerea obiectivelor și rezultatelor planificate.





# Responsabilități în organizarea sistemului CIM



- Fiecare angajat din cadrul entității publice contribuie la organizarea sistemului de control intern managerial, deținând responsabilități și sarcini stabilite de managerul entității publice.





# Raportarea sistemului de control intern managerial



Managerul entității publice, în rezultatul autoevaluării, apreciază organizarea sistemului de control intern managerial și emite anual, pentru anul precedent, o declarație de răspundere managerială.



# CICLUL AUDITULUI INTERN





*Planul anual* derivă din planul strategic sub forma misiunilor, care sunt realizate în următoarele 12 luni.

*Planul anual include:*

- a) misiuni de asigurare/ consiliere;*
- b) urmărirea implementării recomandărilor de audit;*
- c) misiuni ad-hoc;*
- d) activități de gestionare a UAI.*

*Obiectiv important a SAI este:* Identificarea și monitorizarea riscurilor ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor și realizarea performanțelor planificate în toate subdiviziunile MADRM.

## • Principalele riscuri cu care se confruntă entitățile publice:

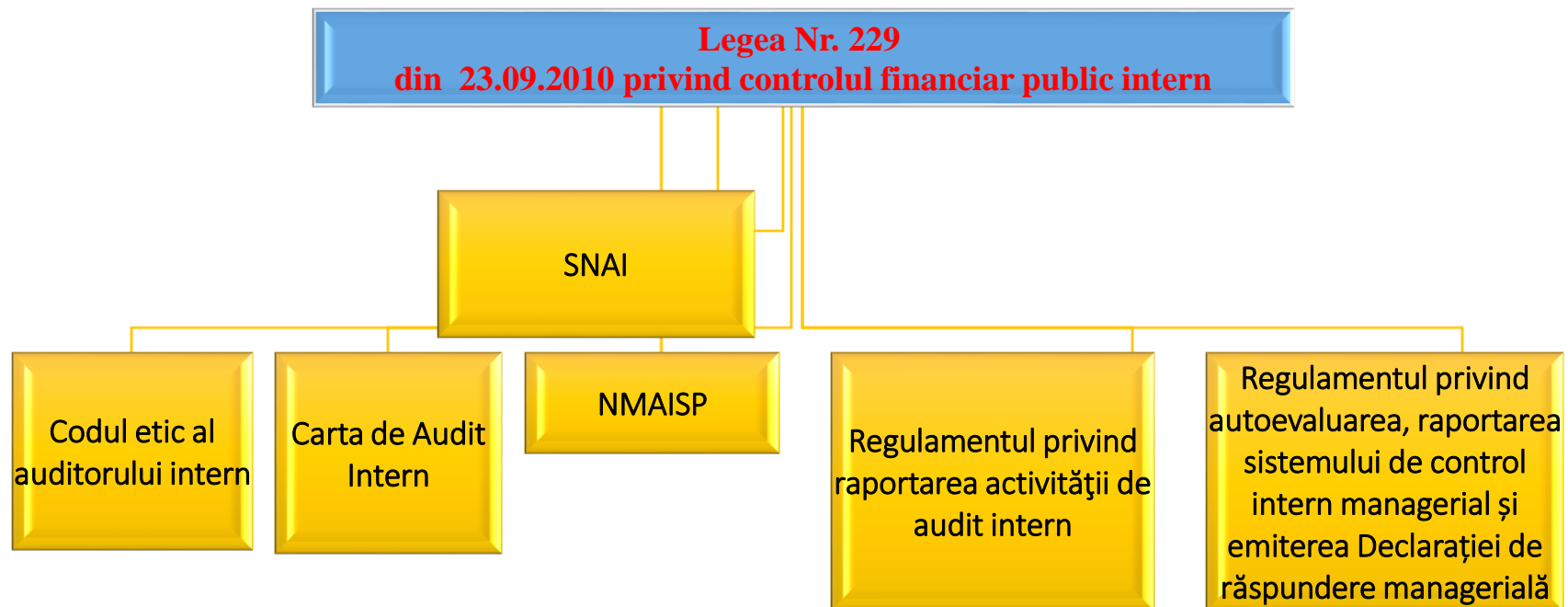
- a) instabilitate politică;
- b) schimbări frecvente în legislație;
- c) conflictul de interese;
- d) evidență contabilă insuficientă și incorectă;
- e) imagine negativă și deteriorarea reputației;
- f) fraudă, corupție;
- g) utilizarea contrar destinației, irosirea și pierderea patrimoniului;
- h) planificare incorectă și decizii greșite;
- i) sisteme informaționale inadecvate.



În baza unui șir de criterii de risc, se determină scorul riscurilor pentru fiecare sistem/ proces.



# Cadrul normativ al CIM





## Codul etic al auditorului intern

- a) definește sfera de activitate a SAI,
- b) stabilește poziția SAI în structura organizațională a entității,
- c) stipulează drepturile și obligațiile auditorilor interni,
- d) autorizează accesul la personal, documente și bunuri fizice, necesare realizării activității.





## Carta de audit intern

- a) definirea principiilor fundamentale necesare:
- performanța, profesionalismul, calitatea activității, încrederea, conduita adecvată, credibilitatea.
- b) stabilirea normelor de conduită:
- integritatea, independența și obiectivitatea, competența, confidențialitatea.
- c) asigurarea evitării conflictului de interese:
- declarația de interese.





Mediul intern	Managementul performanțelor și al riscurilor	Activitățile de control	Comunicarea și informarea	Monitorizarea și evaluarea
<ul style="list-style-type: none"><li>• SNCI 1. Etica și integritatea</li><li>• SNCI 2. Funcții, atribuții și sarcini</li><li>• SNCI 3. Angajamentul față de competență</li><li>• SNCI 4. Abordarea și stilul de operare al conducerii</li><li>• SNCI 5. Structura organizațională</li><li>• SNCI 6. Împuterniciri delegate</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• SNCI 7. Stabilirea obiectivelor</li><li>• SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele</li><li>• SNCI 9. Managementul riscurilor</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• SNCI 10. Tipurile activităților de control</li><li>• SNCI 11. Documentarea proceselor</li><li>• SNCI 12. Divizarea obligațiilor și responsabilităților</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• SNCI 13. Informația</li><li>• SNCI 14. Comunicarea</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• SNCI 15. Monitorizarea continuă</li><li>• SNCI 16. Evaluarea separată</li></ul>



## **1.Regulamentul privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială**

### **2.Domeniul de aplicare:**

- a) autoritățile administrației publice centrale și locale, instituții publice, autorități / instituții autonome, care gestionează mijloace ale bugetului public național.

### **3.Desemnarea Coordonatorului (persoană sau subdiviziune organizațională):**

- a) Subdiviziunea de audit intern poate fi antrenată în proces cu rol de consiliere.



# Principiile AI



- independență,
- integritate,
- obiectivitate,
- competență profesională,
- confidențialitate,
- respectarea standardelor profesionale.





## MUNCA ÎN ECHIPĂ

Să formezi o echipă este doar începutul,  
Să rămâi împreună este progresul,  
Să lucrezi împreună este succesul.

Henry FORD





VĂ MULȚUMESC PENTRU ATENȚIE!

THANK YOU FOR YOUR ATTENTION!