

APROBAT:

la ședința Consiliului Științific
proces – verbal nr. 2/5 din 26.02.2015

PROGRAM
DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII
ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN



Universitatea de Stat de Medicină și Farmacie *Nicolae Testemițanu*

2015

Calitate, performanță,
competitivitate - sunt cerințele
esențiale care se înscriu în

politica universității pe termen mediu și lung.
Îndeplinirea acestora este condiționată de
trecerea de la standardele cerute de procesul
de acreditare la standardele de performanță,
care să ofere competențe într-un mediu
globalizat, caracterizat prin exigență și
dynamism. Atingerea standardelor de
exelență este posibilă numai în condițiile
orientării spre performanță a întregii
activități universitare, prin îmbunătățirea
continuă a ofertei și a rezultatelor, a unui
management performant la toate nivelurile și
prin încurajarea unei atitudini responsabile a
întregului colectiv universita

I. INTRODUCERE

La nivelul Departamentului Audit Intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității care să permită monitorizare continuă a 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 de etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității unității de audit intern.

1.1.Scop:

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității are drept scop menținerea și promovarea continuă a calității activității de audit la nivelul Departamentului Audit Intern din cadrul Universității, să dea o asigurare rezonabilă părților interesate ale activității de audit intern, precum că aceasta:

- a) se efectuează în conformitate cu Legea CFPI, propria Cartă, SNAI, Codul etic al auditorului intern și normele metodologice;
- b) operează în mod eficace și eficient;
- c) contribuie la guvernare, managementul riscurilor și control în cadrul universității;
- d) cuprinde întregul „univers de audit”;
- e) abordează riscurile aferente activității de audit intern;
- f) este percepută de părțile interesate că aduce o valoare adăugată, îmbunătățește operațiunile și contribuie la realizarea obiectivelor universității

Domeniul auditului intern este reglementat de următoarele acte normative:

- Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23 septembrie 2010;
- Ordinul ministrului finanțelor nr. 113 din 12.12.2012 privind aprobarea Standardelor naționale de Audit Intern ([standardele acoperite de program](#))

SNAI	Conținut cerințe
1300 „Program de asigurare și îmbunătățire a calității”	Conducătorul unității de audit intern elaborează și actualizează un program de asigurare și îmbunătățire a calității care cuprinde toate aspectele activității de audit intern
1310 „Cerințe pentru programul de asigurare și îmbunătățire a calității”	Programul de asigurare și îmbunătățire a calității include evaluări interne și externe
1311 „Evaluări interne”	Evaluările interne includ: - monitorizarea continuă a activității de audit intern; - evaluări periodice efectuate prin autoevaluare sau de către alte persoane din cadrul entității publice, care posedă suficiente practice despre activitatea de audit intern
1312 „Evaluări externe”	Evaluările externe sunt realizate cel puțin o dată la cinci ani de către un specialist calificat sau echipă de specialiști calificată și independentă din afara entității publice. Conducătorul unității de audit intern discută cu managerul entității publice: - necesitatea de evaluări externe mai frecvente; - calificarea și independența specialistului sau echipei externe de specialiști, inclusiv orice posibil conflict de interese
1320 „Raportarea privind programul de asigurare și îmbunătățire a calității”	Conducătorul UAI comunică managerului entității publice rezultatele programului de asigurare și îmbunătățire a calității
1321 „Utilizarea mențiunii” în conformitate cu SNAI”	Conducătorul UAI poate afirma că activitatea de audit intern este în conformitate cu SNAI, doar dacă rezultatele programului de asigurare și îmbunătățire a calității susțin această afirmație
1322 „Comunicarea neconformității”	În cazul în care neconformitatea cu definiția auditului intern, Codul etic și SNAI are impact asupra ariei generale de aplicabilitate sau desfășurării activității de audit intern, conducătorul UAI dezvăluie neconformitatea și impactul acesteia către managerul entității publice și managerii operaționali

- Ordinul ministrului finanțelor nr. 105 din 15.07.2013 privind aprobarea Normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public;
 - Ordinul ministrului finanțelor nr. 74 din 10.06.2014 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și Cartei de audit intern;
 - Ordinul ministrului finanțelor nr.113 din 15.09.2011 cu privire la aprobarea Regulamentului privind raportarea activității de audit intern în sectorul public;
 - Ordinul ministrului finanțelor nr.11 din 29.08.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind certificarea auditorilor interni din sectorul public.
- Prezentul Program de asigurare și îmbunătățire a calității a fost elaborat conform legislației naționale privind auditul intern și având în vedere cerințele Standardelor Internaționale de Audit.

1.2. Responsabilități

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității se aplică tuturor activităților de audit intern, iar responsabilitatea principală pentru implementarea acestuia revine conducerii Departamentului Audit Intern.

Conform Standardului Național de Audit Intern 1300 „Programul de asigurare și îmbunătățire a calității”. Conducătorul unității de audit intern elaborează și actualizează programul de asigurare și de îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit intern, care să permită monitorizarea permanentă a eficacității acestuia. Programul trebuie să asigure că Standardele naționale de audit intern, normele metodologice, instrucțiunile și codul etic sunt respectate de către auditorii interni.

1.3. Obiective

Prin implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității se urmărește atingerea următoarelor obiective:

- oferirea unui grad adecvat de asigurare că, activitatea desfășurată de către auditorii interni aduce plusvaloare și contribuie la îmbunătățirea proceselor și activităților operaționale a universității;
- furnizarea unei asigurări suplimentare asupra faptului că, activitățile derulate la nivelul Departamentului se desfășoară în conformitate cu cadrul legislativ, normativ și procedural în domeniul auditului intern și buna practică în domeniu.

II. IMPLEMENTARE

Pentru a asigura implementarea obiectivelor Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, șeful unității comunică auditorilor interni acțiunile ce trebuie realizate la nivel de Departament în vederea îmbunătățirii activității de audit intern.

Implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern asigură că normele specifice, instrucțiunile și Codul etic a

auditorului intern sunt respectate de auditorii interni. Astfel, pentru menținerea calității activității de audit intern este necesară adoptarea unui proces permanent de supraveghere și evaluare a eficacității activității, proces care are la bază două elemente: evaluări interne și evaluări externe ale activității de audit intern.

Evaluarea calității activității de audit intern este o activitate ex-post, care constă în examinarea sistematică, din punctul de vedere al conformității și al performanței, a activității unității de audit intern, în raport cu anumite criterii care se concretizează în furnizarea unei opinii.

Evaluarea conformității activității de audit intern urmărește concordanța dintre modul de organizare și funcționare a activității de audit intern și cadrul normativ specific domeniului, precum și analiza gradului de îndeplinire a obiectivelor stabilite.

Evaluarea calității activității de audit intern se bazează, în principal, pe:

- a) respectarea Normelor privind exercitarea activității de audit intern și a Codului etic al auditorului intern;
- b) caracterul adecvat al Cartei de audit intern, al regulilor și procedurilor de audit intern, al obiectivelor, indicatorilor de performanță și sistemului de informații;
- c) contribuția auditului intern la procesele de management al riscurilor, de control și de guvernanță ale entității;
- d) contribuția auditului intern la crearea unui plus de valoare și la îmbunătățirea funcționării entității;
- e) examinarea percepției organizaționale asupra misiunilor de asigurare și consiliere desfășurate;

Evaluarea funcției de audit intern aduce beneficii la nivel strategic și operațional.

- a) ajută la alinierea obiectivelor activității de audit intern la obiectivele universității;
- b) furnizează o imagine fidelă asupra calității activității de audit intern în comparație cu bunele practici;
- c) clarifică gradul de îndeplinire de către funcția de audit intern a așteptărilor și cerințelor managementului / altor părți interesate;
- d) creează premisele dezvoltării planurilor de acțiuni pentru maximizarea valorii adăugate asupra activității universității.

Standardele naționale de audit intern, normele metodologice, legislația relevantă domeniului impun necesitatea evaluării interne și externe a performanței și calității activității de audit intern.

2.1 Evaluări interne

Evaluarea internă este monitorizare continuă și evaluări periodice a calității, organizate ca parte a gestiunii și supravegherii activității de audit intern. Totodată aceasta mai presupune efectuarea de verificări permanente, prin care conducătorul structurii de audit intern examinează eficacitatea normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public,

pentru a verifica dacă procedurile de asigurare a calității misiunilor de audit intern sunt aplicate în mod satisfăcător, garantînd calitatea rapoartelor de audit intern.

În acest sens, supervizarea realizării misiunilor de audit intern va permite identificarea deficiențelor, inițierea îmbunătățirilor necesare unei derulări corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit intern și planificarea activităților de perfecționare profesională.

Evaluările interne cuprind:

- **monitorizarea continuă;**
- **auto-evaluare periodică.**

2.1.1 Monitorizarea continuă - oferă asigurarea faptului că procesele existente funcționează eficient pentru a asigura desfășurarea calitativă a fiecărei misiuni. Șeful Departamentului Audit Intern realizează acest obiectiv, mai întîi de toate, prin activități de monitorizare continuă, inclusiv a (i) planificării și supravegherii misiunilor, (ii) practicilor de lucru standard, (iii) procedurilor privind documentele de lucru și semnare a lor, (iv) a revizuirii rapoartelor de audit.

Mecanismele suplimentare includ:

- obținerea reacției de la unitățile auditate și alte părți interesate;
- evaluarea pregătirii misiunii înainte de lucrul în teren, analizînd aspecte de genul aprobării preliminare a ariei de aplicabilitate, bune practici inovative, ore alocate și resurse atribuite (cunoștințe);
- utilizarea listelor de verificare sau automatizării auditului intern;
- utilizarea sistemelor de înregistrare a timpului de lucru și a realizării planului anual, pentru a determina dacă este utilizat timp corespunzător pentru diferite aspecte ale misiunii, precum și pentru domeniile cu risc înalt și cele complicate sau complexe;
- analizarea altor indicatori de performanță pentru a măsura satisfacția părților interesate.

Monitorizarea activității zilnice de audit este responsabilitatea șefului echipei de audit, care elaborează programul de lucru, efectuează misiunea conform programului de lucru convenit și prezintă conducătorului unității de audit intern pentru examinare un proiect de raport de audit în cadrul limitelor responsabilității, atribuite de către acesta din urmă.

Rolul nemijlocit al șefului echipei de audit implică următoarele sarcini:

- a) pregătirea agendei ședinței de deschidere și conducerea acestei ședințe, chiar dacă conducătorul unității de audit intern este prezent la ședință;
- b) stabilirea programului de lucru și determinarea resurselor necesare pentru a efectua misiunea;
- c) asigurarea executării adecvate și la timp a misiunii pentru a se încadra în termenii limită, specificați în ordinul privind efectuarea misiunii de audit intern;
- d) supravegherea derulării misiunii și verificarea lucrului executat de către auditorii interni, pentru a se asigura că aria de aplicabilitate rămîne

adecvată și că testele de audit efectuate oferă probe de audit admisibile pentru susținerea constatărilor de audit;

- e) supravegherea documentării corespunzătoare a rezultatelor misiunii în dosarele curente de audit și actualizarea adecvată a dosarelor permanente.

2.1.2 Auto-evaluarea periodică – oferă o structură eficientă pentru o evaluare continuă a conformității activității de audit intern și a oportunităților de îmbunătățire.

Revizuirea documentelor de lucru, ca parte a programului de asigurare și îmbunătățire a calității, este o cerință de bază a unui comportament profesional adecvat.

Revizuirea are loc la două niveluri: - revizuirea de nivelul întâi este efectuată de șeful echipei de audit;

- revizuirea de nivelul doi este efectuată de conducătorul unității de audit intern pe parcursul examinării proiectului raportului de audit și documentelor de lucru.

În cadrul Departamentului Audit Intern, la evaluarea internă se aplică următoarelor formulare:

1. Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni (*anexa nr. 1*)

Calificativele obținute la evaluarea profesională sunt luate în considerare la: avansarea în treptele de salarizare, promovarea într-o funcție superioară, etc. Urmare activităților de evaluare internă, sunt identificate și evaluate necesitățile de pregătire și perfecționare profesională ale fiecărui auditor și se elaborează, în funcție de resursele și ofertele disponibile, *Planul de pregătire profesională*.

2. Evaluarea contribuției auditorului intern la realizarea misiunii de audit și determinarea nivelului în care aceștia și-au atins obiectivele (*anexa nr. 2*) se efectuează în vederea asigurării că obiectivele programului misiunii de audit au fost atinse în totalitate de către auditori, conducătorul unității de audit intern realizează o evaluare a misiunii de audit, urmărind ca:

a) în etapa de pregătire a misiunii de audit, auditorii să colecteze și prelucreze toate informațiile necesare pentru stabilirea obiectivelor de audit și dacă au evaluat corespunzător riscurile aferente acestora;

b) programul de audit să asigure realizarea îndeplinirii obiectivelor misiunii de audit cu încadrarea în bugetul de timp alocat și utilizarea eficientă a resurselor alocate;

c) să existe o comunicare eficientă între auditori și structura auditată;

d) auditorii să ia în considerare, la stabilirea obiectivelor de audit, specificul activității unității auditate în procesul de audit;

e) pe parcursul misiunii, auditorii să respecte cadrul legislativ, normativ Codul de etică al auditorilor interni;

f) constatările, cauzele, consecințele și recomandările formulate au fost prezentate structurii auditate;

g) constatările menționate în cuprinsul raportului au fost prezentate într-o manieră pertinentă și incontestabilă;

h) constatările prezentate să aparțină domeniului auditabil și obiectivelor de audit stabilite;

i) constatările să fie în concordanță cu recomandările oferite;

j) să fie menționate aspectele pozitive și îmbunătățirile constatate de la ultima evaluare până în prezent, precum și opinia echipei de audit;

k) procedurile, metodele și tehnicile de audit folosite de auditori pe parcursul derulării misiunii au fost corespunzătoare.

3. Autoevaluarea cu privire la aplicarea standardelor de control intern, Chestionar de autoevaluare a misiunii de audit intern (*anexa nr. 3*) se realizează cu scopul de:

- a identifica zonele în care activitatea desfășurată necesită îmbunătățiri;
- a analiza cauzele care au determinat o performanță redusă pentru anumite zone;
- a identifica și a discuta cu fiecare auditor/angajat în parte cele mai eficiente mijloace pentru îmbunătățirea calității activității de audit.

4. Evaluarea misiunii de audit intern de structura auditată (*anexa nr.4*) se realizează cu scopul de:

- a obține o apreciere a calității misiunilor din partea structurilor auditate;
- a obține o evaluare a capacității de comunicare a echipei de audit pe parcursul desfășurării misiunilor de audit;
- a analiza răspunsurile primite în vederea îmbunătățirii calității misiunilor următoare de audit intern.

2.2 Analiza și monitorizarea progreselor misiunilor de audit intern se realizează cu scopul de a evalua periodic stadiul lucrărilor repartizate în cadrul Departamentului și de a analiza sau anticipa eventualele dificultăți întâmpinate de către auditori în soluționarea/ finalizarea acestora. Procedura se concretizează prin organizarea unor întâlniri periodice pentru discutarea aspectelor specifice fiecărei misiuni de audit.

2.3 Evaluări externe

Evaluările externe trebuie să fie desfășurate cel puțin o dată la cinci ani de către un specialist calificat sau echipă de evaluare independentă din afara entității, care este calificată să practice auditul intern și evaluarea calității, care v-a aprecia și exprima opinia asupra conformității auditului intern cu SNAI și vor oferi recomandări pentru îmbunătățire în caz de necesitate.

Pentru desfășurarea evaluărilor externe pot fi utilizate două abordări:

1. evaluarea externă integrală, care implică utilizarea unui evaluator sau echipe de evaluare independente pentru a desfășura întreaga evaluare;

2. autoevaluarea cu validare independentă externă, care implică utilizarea unui evaluator sau echipe de evaluare pentru a efectua o validare independentă a auto-evaluării realizate de către Departamentul Audit Intern.

Evaluarea externă include următoarele elemente ale activității de audit intern:

- conformitatea cu SNAI, Codul etic al auditorului, Carta de audit intern, planuri, politici, proceduri, practici și alte cerințe legale și normative aplicabile;
- nivelul de integrare a angajaților Departamentului Audit Intern în procesul de administrare al entității, inclusiv relația de audit dintre grupurile cheie implicate în procesul respectiv;
- tehnicile utilizate de auditorii interni;
- cunoștințele și experiența profesională de audit intern și axarea personalului pe îmbunătățirea proceselor;
- determinarea dacă auditul intern contribuie la îmbunătățirea operațiunilor entității.

Rezultatele evaluărilor externe sunt comunicate Rectorului, se informează comunitatea universitară și se plasează pe pagina web.

În urma evaluărilor externe se va elabora un plan de acțiuni, care urmează să abordeze oportunitățile identificate.

Evaluarea de către o entitate similară poate oferi o abordare cost-eficientă pentru a satisface cerințele SNAI (de exemplu, evaluarea în triunghi). Cu toate acestea, evaluarea de către o entitate similară trebuie să corespundă criteriilor de independență și de calificare prevăzute în SNAI.

Conducătorul unității de audit intern examinează aptitudinile și experiența relativă a echipei sau evaluatorului ales să desfășoare evaluarea externă, cât și potențialele conflicte de interese și discută aceste aspecte cu Rectorul.

Validarea independentă a auto-evaluării oferă o alternativă valoroasă pentru a satisface cerințele Standardelor naționale de audit intern.

III. RAPORTAREA

3.1 Evaluarea internă

Rezultatele evaluărilor interne vor fi comunicate Rectorului, Consiliului Științific, Consiliului de Administrație, în cadrul raportării anuale a activității Departamentului Audit Intern.

3.2 Evaluarea externă

Rezultatele evaluărilor externe vor fi comunicate la Senat, Rectorului, Consiliului Științific, Consiliului de Administrație și plasarea informației pe pagina web, după finalizarea acestora.

Raportul de evaluare externă va fi însoțit de un plan de acțiuni, în caz de necesitate, elaborat în scopul implementării recomandărilor conținute în raport.

Conducătorul Departamentului va iniția activități de monitorizare, care să asigure că recomandările din raport și planul de acțiuni sunt implementate în timp rezonabil.

3.3 Plan de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern cuprinde planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern (*anexa nr.5*). Planul de acțiune este instrumentul de punere în lucru a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern și este structurat pe: obiective, acțiuni, indicatori de performanță, termene, responsabili și observații.

Obiectivele programului vor acoperi toate rezultatele evaluărilor interne și externe. Obiectivele prevăzute în cuprinsul Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit intern sunt obiectivele specifice stabilite Departamentului Audit Intern.

Acțiunile sunt stabilite în urma evaluărilor interne și externe. Astfel, pe baza acestor evaluări sunt identificate problemele care pot afecta activitatea unității de audit intern și sunt stabilite acțiunile necesare pentru ca obiectivele propuse să poată fi realizate în condiții de eficiență și eficacitate. Pentru a putea fi cuantificate, acțiunilor stabilite sunt asociate obiectivelor specifice ale Departamentului Audit Intern. Indicatorii sunt identificați pentru fiecare acțiune stabilită de îmbunătățire a activității de audit intern. La stabilirea indicatorilor se are în vedere ca aceștia să poată măsura corect gradul de realizare a obiectivelor înscrise în cadrul Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit intern. De asemenea, se urmărește ca indicatorii stabiliți să măsoare cantitativ și calitativ obiectivele cărora le-au fost atașate.

Termenele sunt reprezentate de perioadele de timp stabilite pentru implementarea fiecărei acțiuni prevăzute în cadrul Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit intern.

Responsabili sunt reprezentați de auditorii, persoane cu atribuții în realizarea acțiunilor înscrise în cadrul Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit intern.

Planul de acțiune reprezintă instrumentul principal cu ajutorul căruia se stabilesc acțiunile de implementat în vederea îmbunătățirii activității de audit intern, responsabilii pentru realizarea acestora și termenele de realizare.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern se comunică personalului din cadrul Departamentului Audit Intern și părților interesate, la necesitate.

V. MONITORIZARE

Implementarea Planului de acțiuni va fi monitorizat permanent de către conducătorul unității de audit intern, iar Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității va fi actualizat ori de câte ori este necesar.

De asemenea, conducătorul evaluează dacă acțiunea stabilită și implementată a condus la îmbunătățirea activităților de audit intern.

VI. ACTUALIZARE

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern este actualizat la necesitate de conducătorul unității de audit intern. Astfel, în funcție de rezultatele evaluărilor interne și externe realizate, conducătorul unității identifică noile probleme apărute, pentru care, dacă este cazul, se stabilesc acțiuni în vederea îmbunătățirii activităților derulate.

VII. APROBARE

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern este aprobat de către Rectorul Universității, în unele cazuri prin decizia Senatului, Consiliului Științific, Consiliul de Administrație.

VIII. ANEXE

Indicatori de performanță / obiective individuale de activitate

(numele, prenumele)

(funcția deținută)

Nr. d/o	Obiectivul	Acțiuni principale preconizate pentru executarea obiectivului	Indicatori
1.	Aplicarea corectă a cadrului normativ aferent auditului intern din sectorul public și procedurilor moderne de desfășurare a misiunilor de audit intern	Efectuarea în calitate de șef al echipei a misiunilor de audit intern	minim 3 misiuni de audit intern
		Efectuarea misiunilor de audit intern Conform Programului anual de activitate cu respectarea strictă a termenilor stabiliți	100%
		Înaintarea propunerilor de modificare a cadrului normativ aferent auditului intern public	la solicitare
2.	Desfășurarea misiunilor de audit intern cu accent asupra controlului intern	Derularea misiunilor de audit pe principii de obiectivitate, transparență și independență	100%
		Relevanța constatărilor și recomandărilor oferite	minim 80% din constatări și 70% din recomandări
		Plenitudinea rapoartelor, dosarelor de audit și documentației aferente acestora	gradul de apreciere înalt, mediu, redus
		Corectitudinea și calitatea întocmirii materialelor anexate la raportul de audit	100%
3.	Participarea la cursurile de perfecționare a calificății internă/externă	Participă la orele de instruire continuă	cel puțin 40 ore
		Înaintează teme de instruire pentru includerea în programul de perfecționare.	la solicitare
4.	Oferirea suportului metodologic subdiviziunilor Universității la menținerea, dezvoltarea și îmbunătățirea Sistemului de Management al	Participarea la elaborarea documentației Sistemului de Management al Calității	la solicitare

	Calității		
5.	Nivelul de satisfacție al unităților auditate pentru serviciile de audit	din rezultatele evaluării misiunilor de audit	cel puțin 85%

FIȘA DE EVALUARE

a contribuției auditorului intern _____ la realizarea misiunii de audit și determinarea nivelului în care aceștia și-au atins obiectivele

Criteriu de apreciere	Calificativ					
	5	4	3	2	1	Obs.
În etapa de pregătire a misiunii, auditorul a identificat riscurile și controalele prevăzute pentru procesele legate de obiectivele de audit și a estimat corespunzător riscurile activității						
Programele de audit au fost elaborate în vederea îndeplinirii obiectivelor misiunii în cadrul bugetului de timp alocat						
Obiectivul auditului, scopul, procedurile și bugetul au fost reanalizate în mod constant pentru a asigura o eficientă folosire a resurselor de audit						
A existat o bună comunicare între auditor și conducerea structurii de audit intern						
Au fost luate în considerare perspectivele și nevoile auditaților în procesul de audit						
Au fost atinse obiectivele de audit într-o manieră eficientă și la timp						
Structura auditată a avut posibilitatea să revadă constatările și recomandările când au fost identificate problemele						
Normele de audit intern, au fost respectate						
Constatările de audit se bazează pe analize și fundamentări obiective, pentru care au fost formulate recomandări practice pentru problemele identificate						
Comunicările scrise au fost clare, concise, obiective și corecte						
Există probe de audit care să susțină concluziile auditorului						
Procedurile de audit utilizate au avut ca rezultat dovezi suficiente, competente,						

relevante și folositoare						
Documentele au fost completate în mod corespunzător și în conformitate cu normele de audit intern						
Bugetul de timp a fost respectat						
Nivel de productivitate personală al auditorului intern.						
Șef Departament Audit Intern _____						

CHESTIONAR DE AUTOEVALUARE
privind calitatea efectuării misiunii de audit intern

MISIUNEA DE AUDIT	DA	NU	OBS.
SNAI 2200 A fost elaborat un plan al misiunii, care include aria de aplicabilitate, obiectivele, calendarul și alocarea resurselor.			
SNAI 2210.A1 La planificarea misiunii, au fost evaluate riscurile aferente activității supuse auditului. Obiectivele misiunii, au fost stabilite în dependență de rezultatele evaluării riscurilor.			
SNAI 2201.A1 A fost stabilit un acord cu conducerea entității auditate cu privire la obiectivele, aria de aplicabilitate, responsabilitățile fiecărei părți și alte așteptări ale entității, inclusiv în ceea ce privește restricțiile cu privire la comunicarea rezultatelor misiunii și accesul la dosarele misiunii.			
SNAI 2240 A fost elaborat un program de lucru care să permită îndeplinirea obiectivelor misiunii.			
SNAI 2240.A1 Programul de lucru stabilește procedurile ce urmează a fi aplicate pentru a identifica, a analiza, a evalua, a documenta și a înregistra informațiile în cadrul misiunii.			
SNAI 2120.A1 În cadrul misiunii au fost evaluate expunerile la riscurile aferente guvernării entității, operațiunilor și sistemelor de informare din cadrul entității cu privire la: - fiabilitatea și integritatea informațiilor financiare și operaționale; - eficacitatea și eficiența operațiunilor; - protejarea patrimoniului (siguranța și optimizarea activelor și pasivelor); - respectarea legilor, regulamentelor și contractelor.			
SNAI 2120.A2 S-a stabilit în ce măsură au fost definite scopurile și obiectivele privind operațiunile și programele, precum și faptul dacă aceste scopuri și obiective sînt în conformitate cu cele ale entității.			
SNAI 2120.A3 Au fost evaluate operațiunile și programele pentru a stabili în ce măsură rezultatele corespund scopurilor și obiectivelor stabilite și dacă aceste operațiuni și programe sînt implementate sau realizate după cum a fost prevăzut.			
SNAI 1220.A2 S-a manifestat o vigilență			

deosebită în ceea ce privește riscurile semnificative care ar putea afecta obiectivele, operațiunile sau resursele.			
SNAI 2201.A1 Aria de aplicabilitate a misiunii a inclus sistemele, înregistrările, personalului și activelor relevante, inclusiv a celor aflate sub controlul unor terțe părți.			
SNAI 2310 Informațiile identificate sunt suficiente, sigure, relevante și utile pentru atingerea obiectivelor misiunii.			
SNAI 2320 Concluziile și rezultatele misiunii sunt bazate pe analizele și evaluările corespunzătoare.			
SNAI 2330 Informațiile relevante în vederea justificării concluziilor și rezultatelor misiunii sunt documentate.			
SNAI 2410 Comunicarea rezultatelor a inclus obiectivele și aria de aplicabilitate a misiunii, precum și concluziile, recomandările și planurile de acțiuni aplicabile.			
Rezultatele misiunii au fost comunicate în termenii stabiliți în Planul misiunii de audit.			
Raportul de audit corespunde prevederilor SNAI și NMAISP.			

FIȘA DE EVALUARE A MISIUNII DE AUDIT INTERN

Acest formular este utilizat pentru a obține o evaluare a calității misiunii de audit intern

Unitatea auditată:

Titlul misiunii de audit intern:

Auditorii interni:

VĂ RUGĂM SĂ DAȚI APRECIERE ÎN BAZA UNUI PUNCTAJ DE LA 1 – 5

Întrebările	Aprecieri				
	5	4	3	2	1
1) Ați fost informat în prealabil despre demararea misiunii de audit intern?					
2) Au fost discutate și explicate scopul și obiectivele misiunii de audit intern?					
3) Au fost luate în considerație opiniile și sugestiile Dvs de către auditorii interni?					
4) Ați fost sustras în cadrul misiunii de audit intern de la activitatea Dvs într-o măsură rezonabilă? Au apărut sustrageri nejustificate?					
5) Cum considerați Dvs, termenul efectuării misiunii de audit intern a fost unul rezonabil?					
6) Constatările de audit au fost formulate și se bazează pe cazuri reale?					
7) Recomandările oferite de către auditorii interni corespund domeniului auditat? Sînt realiste de implementat?					
8) Au fost luate în considerație de către auditorii interni opiniile unității auditate pe parcursul misiunii de audit?					
9) Cum considerați Dvs, auditorii interni dispun de cunoștințe profesionale suficiente?					
10) Cum considerați Dvs, în cadrul misiunii de audit, auditorii interni au avut un comportament etic și integru?					

COMENTARII

a) Ce proces sau procese considerați Dvs că ar fi util să fie auditat (e) anul viitor?

b) Alte sugestii (furnizați orice comentariu suplimentar față de chestionarul anterior, care ar putea conduce la îmbunătățirea pe viitor a activității desfășurate de Departamentul Audit Intern):

Fișa de evaluare a misiunii de audit intern va fi completată, ținând cont de următorul mod de punctare:

- **1 - înseamnă “nesatisfăcător”;**
- **2 - înseamnă “slab”;**
- **3 - înseamnă “satisface cerințele”;**
- **4 - înseamnă “foarte bine”;**
- **5 - înseamnă “excelent”.**

Numele persoanei ce a îndeplinit
(se completează la dorință)

Semnătura

Data

Anexa nr.5

Aprobat

Şef Departament Audit Intern

**PLAN DE ACȚIUNE PRIVIND ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIREA
CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN**

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Indicatori	Termene	Responsabili
1.					
2.					
3.					