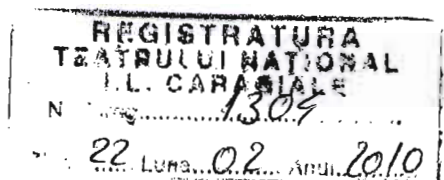


Ministerul Culturii și Patrimoniului Național
Compartimentul Audit Public Intern

AVIZAT,
Ministrul culturii și patrimoniului național
HUNOR KELEMEN



PROIECT
RAPORT DE AUDIT INTERN

STRUCTURA AUDITATĂ:

Compartimentul Audit public intern din cadrul Teatrului Național
„I.L. Caragiale” din București

Misiunea de audit:

EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

I. INTRODUCERE

Misiunea de audit a fost efectuată de:

• Marina Dragan – auditor din cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Ministerului Culturii și Patrimoniului Național.

Ordinul de efectuare a misiunii de audit: Ordinul de serviciu nr. 96/11.01.2010.

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Planul de audit intern pe anul 2010, aprobat de conducerea instituției;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 38/15.01.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de exercitare a auditului public intern;
- Normele proprii de exercitare a auditului public intern aprobate prin O.M.C.C. nr. 2433/07.07.2008.

Durata acțiunii de auditare: 11.01.-26.02.2010.

Perioada supusă auditării: 01.01 - 31.12.2009.

Obiectivul misiunii de audit:

Evaluarea activității de audit public intern, cu principalele subobiective:

- ◆ Modul de organizare a activității de audit intern;
- ◆ Evaluarea modului în care au fost îndeplinite atribuțiile compartimentului de audit public intern;
- ◆ Respectarea normelor profesionale și legale privind exercitarea funcției de auditor.

Tipul de auditare: Audit de regularitate.

Tehnici utilizate:

a) *verificarea* în vederea asigurării validării, realității și acurateții datelor înscrise în documentele puse la dispoziție.

Tehnici de verificare utilizate:

- *comparația:* pentru verificarea modului de realizare a misiunilor de audit;
- *examinarea:* pentru detectarea eventualelor erori în completarea documentelor standard.;
- *urmărirea:* pentru a se constata dacă toate documentele au fost real întocmite.

b) *interviul* pentru lămurirea unor aspecte legate de organizarea și desfășurarea activităților;

c) *eșantionarea* pentru analiza modului de întocmire a documentelor;



d) *observarea fizică* în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor.

Instrumente de audit:

- *chestionarele;*
- *liste de verificare* pentru a stabili condițiile pe care trebuie să le îndeplinească fiecare obiectiv auditabil.

Documente și materiale examinate în cadrul Compartimentului Audit public intern:

Verificarea la fața locului a vizat următoarele documente întocmite și completate pentru perioada 01.01.2009 - 31.12.2009:

- Organigrama institutiei;
- Fișe de post, regulamentul de organizare și funcționare;
- Stat de funcții aprobat pe anul 2009;
- Norme proprii de audit;
- Plan audit public intern pe anul 2009;
- Misiunile de audit pe anul 2009;
- alte documente.

Materiale întocmite pe timpul auditării:

- foi de lucru privind descrierea activităților auditate;
- liste de verificare pe obiective (LV);
- documente de lucru;
- *Tabel puncte tari și puncte slabe, Tematica în detaliu ;*
- programul de audit, programul intervenției la fața locului;
- *Chestionarul de control intern (CCI);*
- rapoarte preliminare de audit, minutele ședințelor de deschidere, de închidere etc.

Organizarea: Compartimentul audit public intern a funcționat în perioada supusă auditării cu un singur post de auditor. Organizarea și funcționarea compartimentului a fost în conformitate cu organigrama teatrului și Regulamentul de organizare și funcționare.

A fost întocmită fișa postului prin care sunt stabilite relațiile ierarhice și sarcinile de serviciu.

Activități desfășurate în cadrul Compartimentul audit public intern:

- elaborarea normelor proprii de audit;
- elaborarea planului anual de audit;
- efectuarea misiunilor de audit;
- întocmirea raportului anual;
- raportări periodice asupra activității de audit la cererea organului ierarhic superior.

Auditorul din minister, prin lucrările specifice derulării misiunii de audit, a avut ca obiective principale activitățile care se desfășoară în cadrul Compartimentului de audit public intern al teatrului, prezentate mai sus.



II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

1. Modul de organizare a structurii de audit intern

1.1 Înființarea structurii de audit public intern

În cadrul Teatrului Național "I.L. Caragiale" din București, a fost înființat Compartimentul de audit public intern, aflat în subordinea directorului general.

În statul de funcții aprobat, există un singur post de auditor, ocupat de dna Mihaela Iordache, economist specialist IA. Incadrarea s-a făcut, pentru jumătate de normă, în baza Contractului individual de muncă nr. 10/11.02.2008, încheiat pe durată nedeterminată. Prin Actul adițional la contract încheiat la data de 05.01.2009, durata de muncă a fost stabilită la 8 ore pe zi.

De asemenea, în baza prevederilor legale, au fost elaborate următoarele documente:

- Organigrama instituției, care are prevăzut compartimentul de audit, în subordinea directorului general;
- Regulamentul de organizare și funcționare, aprobat de conducerea ministerului;
- Statul de funcții valabil pe anul 2009, aprobat de conducerea ministerului;
- Fișa postului, vizată de directorul general al instituției.

Din analiza documentelor anexate, s-a constatat că există cadrul legal în baza căruia a fost înființat compartimentul de audit public intern.

Toate documentele au fost aprobate și avizate de către persoanele competente.

Au fost respectate prevederile legale în ceea ce privește înființarea compartimentului de audit public intern.

1.2. Atribuții și responsabilități

Din analiza Regulamentului de organizare și funcționare, normelor proprii de audit, organigramei și fișei postului, s-a constatat că atribuțiile și responsabilitățile acestui compartiment au fost bine delimitate, fiind în concordanță cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

1.3. Independența organizatorică

În conformitate cu structura organizatorică a teatrului, aprobată, compartimentul de audit public intern este organizat în directă subordine a conducătorului instituției, în concordanță cu prevederile legale.

2. Sistemul de management al activității de audit public intern

2.1. Asigurarea independenței funcționale a auditorilor interni

În ceea ce privește asigurarea independenței funcționale a auditorilor interni, în cadrul teatrului există unele disfuncții privind existența unui spațiu adecvat



desfășurării activității de audit, având în vedere că auditorul nu este singur în birou și își desfășoară activitatea în cadrul Biroului contabilitate.

Consecințe:

- Pierderea obiectivității în elaborarea misiunilor de audit;
- Scăderea calității rapoartelor de audit;
- Neîndeplinirea, în general, a scopului activității de audit.

Recomandare:

Asigurarea, în limita posibilităților, a unui spațiu (birou) numai pentru desfășurarea activității de audit.

2.2. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit

În anul 2009, nu a fost elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern. Acest program trebuie să asigure că normele, instrucțiunile și codul etic au fost respectate de către auditori.

Recomandare:

Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern, pentru respectarea normelor metodologice, a Codului privind conduita etică a auditorului intern, a Standardelor și a buneii practici internaționale de către toți auditorii interni.

Prin Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern se realizează o evaluare prin adoptarea unui proces permanent de supraveghere a eficacității globale a programului de calitate.

3. Activitatea de planificare a auditului public intern

3.1. Elaborarea planului de audit și fundamentarea acestuia

A fost verificat modul de elaborare a planului de audit pe anul 2009, sub aspectul prevederilor procedurale, conținutului acestuia precum și cel al avizării planului de către persoanele competente.

În perioada 2004-2009, activitatea de audit intern din teatru nu s-a desfășurat în baza unei planificări unitare pe un orizont de timp de 3-5 ani, care să asigure o acoperire adecvată a tuturor activităților/sistemelor/programelor din cadrul instituției, din punct de vedere al riscurilor asociate.

S-a constatat că planul de audit nu a fost elaborat pe baza „Listei activitatilor auditabile” și a riscurilor asociate. Selectarea domeniilor auditabile a fost realizată strict pe baza experienței auditorului.

De asemenea, s-a constatat că nu a fost întocmită „Lista activităților auditabile” care stă la baza elaborării unui plan strategic pe o perioadă de 3-5 ani și care constituie suportul elaborării planurilor anuale.

Recomandare:

Intocmirea „Listei activităților auditabile”, a planului strategic pe o perioadă de 3-5 ani și aplicarea analizei riscurilor asociate domeniilor auditabile.



3.2. Analiza gradului de îndeplinire a misiunilor planificate

În anul 2009, au fost planificate 4 misiuni realizate în proporție de 100%, respectiv: Gestiunea resurselor umane, Protecția muncii și PSI, Auditul inventarierii patrimoniului și valorificării rezultatelor, Activitatea de achiziții publice.

4. Modul de respectare a metodologiei și procedurilor în derularea misiunilor de audit public intern, precum și a Codului privind conduita etică a auditului intern

4.1. Elaborarea Normelor metodologice proprii și a Cartei auditului intern

A fost verificată existența normelor metodologice proprii de audit în cadrul teatrului, precum și aprobarea și avizarea acestora.

Constatări:

Din analiza normelor de audit proprii teatrului, s-a constatat că acestea au fost vizate de către Ministerul Culturii și Cultelor, fiind respectate prevederile art. 11 din Legea auditului public intern nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor din 15 ianuarie 2003 generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin O.M.F.P. 38/2003, cap. B pct. 4 (a).

Verificarea s-a făcut în baza listei de verificare nr. 2, poziția 1.

S-a constatat că nu a fost întocmită Carta auditului intern.

Recomandare:

Intocmirea Cartei auditului public intern.

4.2. Respectarea metodologiei și procedurilor specifice de audit intern

Au fost verificate și analizate misiunile de audit realizate pe anul 2009 sub aspectul:

- realizării planului de audit,
- respectării metodologiei și procedurilor de audit public intern.

Constatare:

Toate misiunile cuprinse în planul de audit pe anul 2009 au fost realizate.

Din examinarea documentelor întocmite cu ocazia realizării misiunilor de audit pentru anul 2009, s-a constatat că au fost urmate procedurile și întocmite documentele standard prevăzute de actele normative în vigoare privind auditul public intern.

Totuși, apreciem că sunt necesare, în continuare, eforturi suplimentare pentru îmbunătățirea modului de aplicare a analizei riscurilor asociate domeniilor auditate. Astfel, este necesară o localizare mai clară a riscurilor pe obiectele auditabile. Totodată, este utilă, pentru atingerea scopului și obiectivelor misiunii, identificarea unei plaje mai cuprinzătoare, semnificative de riscuri potențiale aferente obiectelor auditabile.



4.3. Respectarea principiilor Codului de conduită etică a auditorului intern

Constatare:

Nu s-au constatat cazuri de pierdere a independenței individuale și nici încălcări ale principiilor Codului de conduită etică a auditorului intern în anul 2009.

5. Calitatea rapoartelor de audit public intern

Analiza rapoartelor selectate, întocmite de auditor în anul 2009, a condus la concluzia că este necesară recomandarea privind extinderea analizei efectuate de auditor în cadrul misiunilor, asupra sistemelor de management al riscurilor și de control intern, în scopul furnizării unei asigurări cu privire la gradul în care formele de control intern existente la nivelul domeniilor auditate sunt în măsură să prevină/diminueze/elimine amenințările care pot afecta realizarea obiectivelor entității .

În cuprinsul rapoartelor de audit să fie evaluate formele de control intern, considerate necesare de către auditor (pe baza prevederilor normative aplicabile și pe baza bunei practici), care trebuie atașate activităților/subactivităților/operațiunilor auditate, pentru ca să existe siguranța că au fost create premisele ca acestea să se desfășoare corect, în conformitate cu normele legale. Astfel formele de control intern, analizate de auditor, sunt cele care vizează procedurile operaționale: existența procedurilor de lucru scrise, includerea tuturor operațiunilor în aceste proceduri, stabilirea persoanelor responsabile și a termenelor de realizare; separarea sarcinilor; cunoașterea procedurilor de către personalul implicat și aplicarea lor conformă; actualizarea procedurilor. De asemenea, trebuie evaluate normele metodologice specifice prevăzute de cadrul legal pentru domeniile auditate, înregistrarea operațiunilor în contabilitate, exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra operațiunilor evaluate etc. Pentru acele subactivități/operațiuni în care auditorul a depistat disfuncționalități, se vor formula recomandări proprii care vor viza creșterea gradului de adecvare a controalelor implementate.

6. Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoarte de audit intern

Constatare:

S-a constatat că au fost întocmite documentele standard care să asigure planificarea și implementarea recomandărilor, respectiv a cauzelor care au dus la nerealizarea recomandărilor, respectiv **PLANUL DE ACȚIUNE ȘI CALENDARUL IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRIILOR și FIȘA DE URMĂRIRE A RECOMANDĂRIILOR.**



Având în vedere că nu există post de conducere în cadrul compartimentului de audit public intern în cadrul muzeului, auditorul din cadrul M.C.P.N. face următoarele

RECOMANDĂRI:

1. Aprobarea efectuării de cursuri de perfecționare, minim 15 zile pe an, conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;

2. Efectuarea de cursuri de perfecționare, minim 15 zile pe an, conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;

3. Întărirea colaborării cu Ministerul Culturii și Patrimoniului Național, Compartimentul Audit public intern, pentru clarificarea unor eventuale aspecte insuficient aprofundate de cadrul normativ general și pentru împărtășirea bunei practici interne și internaționale în domeniul auditului public intern.

CONCLUZII

Auditorul din M.C.P.N., pe baza chestionarelor și analizelor efectuate, în ceea ce privește activitatea de audit public intern din cadrul muzeului, evaluează această activitate conform grilei, astfel:

NR. CRT.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚĂȚIT	CRITIC
1.	Modul de organizare a activității de audit intern		X	
2.	Evaluarea modului în care au fost îndeplinite atribuțiile compartimentului de audit public intern	X		
3.	Respectarea normelor profesionale legate de exercitarea funcției de auditor	X		

Constatările prezentate au la bază probe de audit obținute pe baza chestionarelor completate și consemnate în documentele de lucru întocmite de către auditor și însușite de către cei auditați.

Considerăm că rezultatele privind **Evaluarea activității de audit public intern** se înscrie în parametri normali pentru această perioadă. De asemenea, prin implementarea recomandărilor, activitatea de audit public intern în cadrul muzeului va cunoaște o îmbunătățire semnificativă.

Data:

Auditor,
Marina Dragăneș

Auditat,
BUCUREȘTI

TEATRUL NAȚIONAL „I.L.CARAGIALE” BUCUREȘTI

PLANUL DE ACȚIUNE ȘI CALENDARUL
IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR

Nr. crt.	RECOMANDĂRI	ACȚIUNI/MĂSURI	TERMENE	RESPONS ABILI
1.	Intocmirea Listei activităților auditabile și ierarhizarea acestora pe baza riscurilor asociate	Intocmirea Listei activităților auditabile	01.05.2010	Auditor
2.	Intocmirea Planului multianual (3-5 ani) pe baza riscurilor asociate	Intocmirea Planului multianual (3-5 ani) pe baza riscurilor asociate	01.09.2010	Auditor
3.	Intocmirea Planului anual pe baza riscurilor asociate	Intocmirea Planului anual pe baza riscurilor asociate	20.12.2010	Auditor
4.	Intocmirea Programului de îmbunătățire a activității de audit public intern	Intocmirea Programului de îmbunătățire a activității de audit public intern	01.05.2010	Auditor
5.	Intocmirea Cartei auditului și aprobarea prin decizie a conducătorului instituției	Intocmirea Cartei auditului și aprobarea prin decizie a conducătorului instituției	01.05.2010	Auditor

