



ORDIN
ПРИКАЗ

„___” _____ 2019

or. Chișinău
г. Кишинев

nr. _____

ÎNREGISTRAT:
Ministerul Justiției
nr. de înregistrare _____
din _____ 2019

Fadei NAGACEVSCHI

*Cu privire la aprobarea Regulamentului privind
raportarea activității de audit intern în sectorul public*

În temeiul art. 28 din Legea privind controlul financiar public intern nr. 229/2010 (Republicat: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.86-92, art.140),

ORDON:

1. Se aprobă Regulamentul privind raportarea activității de audit intern în sectorul public, conform anexei.
2. Se abrogă Ordinul ministrului finanțelor nr. 113/2011 cu privire la aprobarea Regulamentului privind raportarea activității de audit intern în sectorul public (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.166-169, art.1518)
3. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Viceprim-ministru,
Ministru al Finanțelor

Serghei PUȘCUȚA

REGULAMENT
privind raportarea activității de audit intern în sectorul public

Secțiunea 1

Dispoziții generale

1. Regulamentul privind raportarea activității de audit intern în sectorul public (în continuare Regulament) este elaborat întru realizarea prevederilor art. 28 din Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern, Standardelor Naționale de Audit Intern, Normelor metodologice de audit intern în sectorul public și Cartei de audit intern.
2. Regulamentul stabilește forma, modul și termenele de prezentare a Raportului cu privire la activitatea de audit intern (în continuare Raport).
3. Obiectivul prezentului Regulament constă în reglementarea modului de întocmire, termenului precum și periodicității prezentării de către subdiviziunile de audit intern din sectorul public a Raportului.
4. Prevederile prezentului Regulament se aplică subdiviziunilor de audit intern din cadrul autorităților administrației publice centrale și locale, instituțiilor publice, precum și autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național.
5. Prin derogare de la pct.4, prevederile prezentului Regulament nu se aplică subdiviziunilor de audit intern din cadrul entităților publice care se subordonează și raportează direct Parlamentului Republicii Moldova.

Secțiunea 2-a

Structura Raportului

6. Raportul se întocmește anual, conform modelului expus în anexa la prezentul Regulament.
7. Raportul cuprinde șapte compartimente:
 - 1) informații generale - este destinat pentru prezentarea informațiilor cu caracter general cu privire la entitatea publică și persoana care întocmește Raportul;
 - 2) cadrul organizațional al subdiviziunii de audit intern - este destinat pentru prezentarea informațiilor privind statutul subdiviziunii de audit intern, structura și poziția ierarhică a subdiviziunii de audit intern, aplicarea cadrului normativ aferent organizării subdiviziunii de audit intern;
 - 3) independența și obiectivitatea - este destinat pentru prezentarea informațiilor privind asigurarea principiilor de independență și obiectivitate în realizarea activității de audit intern;

4) competența - este destinat pentru prezentarea informațiilor privind experiența de lucru, cunoștințele, pricepera și competențele necesare exercitării activității de audit intern;

5) realizarea activității de audit intern - este destinat pentru prezentarea informațiilor aferente modului de planificare, desfășurare și raportare a activității de audit intern, precum și cu privire la urmărirea recomandărilor de audit intern;

6) asigurarea calității activității de audit intern - este destinat pentru prezentarea informațiilor privind măsurile de monitorizare și evaluare a eficacității generale a activității de audit intern;

7) performanța generală a activității de audit intern - este destinat pentru prezentarea nivelului de realizare a indicatorilor cheie, care reflectă performanța realizată în domeniul auditului intern.

8. Suplimentar la Raport, Ministerul Finanțelor este în drept să solicite subdiviziunilor de audit intern raportarea de informații adiționale, comunicate anual, pînă la data de 31 decembrie, prin publicarea acestora pe pagina web a Ministerului Finanțelor.

Secțiunea 3-a

Modul de întocmire și prezentare a Raportului

9. Raportul se elaborează anual, pînă la data de 20 februarie, de către conducătorul subdiviziunii de audit intern sau de către persoana care îi exercită atribuțiile.

10. Fiecare punct din Raport se completează în mod obligatoriu.

11. Informația prezentată în Raport este precisă, clară, obiectivă, concisă și completă.

12. La necesitate, Ministerul Finanțelor va solicita informații justificative care confirmă veridicitatea răspunsurilor oferite în Raport.

13. Raportul se întocmește în limba de stat, în format electronic, și se imprimă pe suport de hîrtie în două exemplare.

14. Raportul se semnează de către conducătorul subdiviziunii de audit intern sau persoana care îi exercită atribuțiile și se aprobă de către managerul entității publice.

15. Primul exemplar al Raportului se transmite Ministerului Finanțelor anual, pînă la data de 01 martie, pe suport de hîrtie și în format electronic la următoarea adresă electronică: raport.uai@mf.gov.md.

16. Al doilea exemplar rămîne la subdiviziunea de audit intern și se păstrează într-un dosar separat.

17. Ministerul Finanțelor analizează, generalizează și include informațiile cu privire la activitatea de audit intern în Raportul anual consolidat privind controlul financiar public intern, care se prezintă anual Guvernului, pînă la data de 1 iunie.

APROBAT

(numele, prenumele managerului entității publice)

20

RAPORT CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN
pentru anul _____

N/o	Întrebare / indicator de raportare	Răspuns
I. Informații generale		
1.	Denumirea entității publice.	
2.	Numărul entităților publice subordonate:	
	- în total;	
	- care au instituit propriile subdiviziuni de audit intern.	
3.	Denumirea subdiviziunii raportoare.	
4.	Responsabil de completarea Raportului (nume, prenume).	
5.	Data completării.	
II. Cadrul organizațional al subdiviziunii de audit intern		
6.	Care este statutul subdiviziunii de audit intern? (<i>subdiviziune autonomă / subdiviziune din cadrul unei subdiviziuni autonome / unitate de personal în afara unei subdiviziuni interne</i>)	
7.	Câte unități de personal sînt prevăzute conform statului de personal în subdiviziunea de audit intern?	
8.	Prezentați informații cu privire la fluxul de personal în subdiviziunea de audit intern și anume:	
	- numărul de persoane care activau de facto la situația din 01 ianuarie;	
	- numărul de persoane angajate pe parcursul anului de raportare;	
	- numărul de persoane a căror raporturi de serviciu au fost suspendate sau au încetat pe parcursul anului de raportare;	
	- numărul de persoane care activau de facto la situația din 31 decembrie.	
9.	Subdiviziunea de audit intern este dimensionată în baza volumului de activitate astfel încît să se asigure auditarea sistematică a întregului obiect al activității entității publice?	
	Dacă răspunsul este NU, specificați:	
	- resursele necesare pentru auditarea sistematică a întregului obiect al activității entității publice, (om-zile);	
	- resursele disponibile pentru auditarea sistematică a întregului obiect al activității entității publice, (om-zile);	

	- gradul de acoperire a întregului obiect de audit intern, reieșind din resursele necesare și cele disponibile, determinate la etapa planificării strategice a activității de audit intern, (Total resurse disponibile / Total resurse necesare), (%).	
10.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un conducător desemnat?	
11.	Carta de audit intern este aprobată de managerul entității publice și comunicată părților interesate?	
12.	Au fost elaborate și aprobate proceduri pentru desfășurarea activității de audit intern în entitatea publică?	
III. Independența și obiectivitatea		
13.	Subdiviziunea de audit intern este instituită în subordinea directă a managerului entității publice?	
	Dacă răspunsul este NU, specificați care este motivul?	
14.	Subdiviziunea de audit intern raportează în mod direct managerului entității publice?	
	Dacă răspunsul este NU, specificați care este motivul?	
15.	Activitatea de audit intern este independentă de alte activități (operaționale, de suport) ale entității publice?	
	Dacă răspunsul este NU, specificați care este motivul?	
16.	Angajații din cadrul subdiviziunii de audit intern realizează sarcini operaționale sau alte activități care pot constitui obiect al auditului intern?	
	Dacă răspunsul este DA, descrieți succint conținutul acestora și motivul îndeplinirii.	
17.	Angajații subdiviziunii de audit intern completează Declarația de interese înainte de a fi implicați într-o misiune de audit intern?	
18.	Pe parcursul anului, de către auditorii interni au fost raportate cazuri de existență a conflictului de interese?	
	Dacă răspunsul este DA:	
	- indicați numărul de cazuri raportate;	
	- descrieți succint conținutul conflictului de interese;	
	- specificați căile de soluționare a conflictului de interese.	
19.	Auditorii interni au efectuat misiuni de asigurare de obiectul cărora au fost responsabili în ultimele 12 luni?	
20.	Angajații subdiviziunii de audit intern au efectuat inspectări (revizii) financiare sau au investigat fraude?	
21.	Au fost sesizate cazuri de imixiune în activitatea de audit intern în ceea ce privește definirea ariei de aplicabilitate, realizarea activității sau comunicarea rezultatelor?	
	Dacă răspunsul este DA, descrieți succint situația și măsurile întreprinse?	
22.	Au fost sesizate cazuri de limitare a accesului auditorului intern în încăperi, la documente, date în format electronic, persoane relevante din cadrul entității publice?	
	Dacă răspunsul este DA, descrieți succint situația și măsurile întreprinse?	
23.	Au fost sesizate cazuri de nerespectare a Codului etic al auditorului intern?	
	Dacă răspunsul este DA, enumerați aceste cazuri și acțiunile întreprinse.	

IV. Competența		
24.	Indicați domeniile în care angajații subdiviziunii de audit intern posedă studii de specialitate (economic, juridic, administrare publică, tehnologii informaționale, etc).	
25.	Indicați care este:	
	- experiența de muncă în domeniul auditului intern a conducătorului subdiviziunii de audit intern, (ani); - experiența medie de muncă în domeniul auditului intern a angajaților subdiviziunii de audit intern, (Total ani de experiență /Numărul total de angajați).	
26.	Cîți angajați din cadrul subdiviziunii de audit intern dețin:	
	- certificat de calificare profesională în domeniul auditului intern în sectorul public sau certificat de calificare cu recunoaștere internațională în domeniul auditului intern;	
	- certificatul de evaluare a cunoștințelor în domeniul auditului intern în sectorul public pentru nivelul avansat;	
	- certificatul de evaluare a cunoștințelor în domeniul auditului intern în sectorul public pentru nivelul intermediar;	
27.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern deține certificat de calificare profesională în domeniul auditului intern în sectorul public sau certificat de calificare cu recunoaștere internațională în domeniul auditului intern?	
28.	Pe parcursul perioadei de raportare, fiecare angajat al subdiviziunii de audit intern a participat la cel puțin 40 ore academice de dezvoltare profesională continuă în domeniu?	
	Dacă răspunsul este NU, specificați care este motivul.	
29.	Specificați instituțiile prestatoare a serviciilor de instruire la care au participat angajații subdiviziunii de audit intern în perioada de raportare.	
30.	Indicați numărul mediu de ore de dezvoltare profesională continuă per angajat al subdiviziunii de audit intern în perioada de raportare (Total ore academice de instruire internă și externă/ Numărul total de angajați).	
31.	Subdiviziunea de audit intern dispune de combinația adecvată de cunoștințe, abilități și alte competențe necesare îndeplinirii Planului activității de audit intern?	
32.	Subdiviziunea de audit intern a beneficiat de asistență de specialitate / consultanță din partea altor persoane în realizarea misiunilor de audit intern?	
	Dacă răspunsul este DA, specificați în ce domeniu?	
V. Realizarea activității de audit intern		
33.	Planificarea activității de audit intern abordează următoarele aspecte:	
	- auditarea sistematică a întregului obiect al auditului intern?	
	- expunerea la riscuri, inclusiv la riscuri de fraudă și corupție, a activității entității publice?	
	- determinarea necesarului și disponibilului de resurse?	
	- coordonarea cu părțile interesate?	

34.	Subdiviziunea de audit dispune de un Plan strategic al activității de audit intern?	
	Dacă răspunsul este DA, specificați:	
	- de către cine (funcția) și când a fost aprobat Planul strategic al activității de audit intern de către managerul entității publice;	
	- perioada pentru care a fost realizată planificarea strategică, (ani);	
35.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un Plan anual al activității de audit intern?	
	Dacă răspunsul este DA, specificați:	
	- de către cine (funcția) și când a fost aprobat Planul anual al activității de audit intern;	
36.	- care a fost modalitatea și periodicitatea de raportare cu privire la realizarea Planului anual al activității de audit intern.	
	Pe parcursul perioadei de raportare, Planul strategic și / sau Planul anual al activității de audit intern a fost actualizat?	
	Dacă răspunsul este DA, specificați circumstanțele, care au condiționat actualizarea:	
	- Planului strategic al activității de audit intern;	
37.	- Planului anual al activității de audit intern.	
	Indicați ponderea resurselor de timp alocate pentru realizarea misiunilor de audit intern în totalul resurselor de timp disponibile.	
	Prezentați informații cu privire la planificarea misiunilor de audit intern în perioada de raportare, și anume:	
38.	- numărul total al misiunilor de audit intern planificate, inclusiv:	
	- numărul misiunilor de asigurare planificate;	
	- numărul misiunilor de consiliere planificate.	
39.	Prezentați informații cu privire la realizarea misiunilor de audit intern în perioada de raportare și anume:	
	- numărul total misiunilor de audit intern realizate;	
	- numărul misiunilor ad-hoc, care au fost de facto realizate;	
	- numărul misiunilor planificate care nu au fost realizate.	
40.	Enumerați tipurile misiunilor de audit intern realizate în perioada de raportare:	
	- audit al conformității;	
	- audit de sistem;	
	- audit financiar;	
	- audit al performanței;	
	- audit al TI.	
41.	Enumerați principalele domenii auditate pe parcursul perioadei de raportare.	
42.	Indicați perioada desfășurării ultimei misiuni de audit intern în cadrul căruia au fost evaluat domeniul:	
	- financiar – contabil;	
	- achiziții publice;	

	- administrare a activelor;	
	- tehnologii informaționale.	
43.	În perioada de raportare, subdiviziunea de audit intern a asigurat efectuarea auditului intern în entitățile publice subordonate care nu dispun de propriile subdiviziuni de audit intern?	
	Dacă răspunsul este DA, specificați: - entitățile publice subordonate în care s-a asigurat efectuarea auditului intern în perioada de raportare și domeniul auditat.	
44.	În rapoartele de audit intern sunt reflectate: - constatări pozitive cu privire la obiectul auditului intern;	
	- nume, prenume ale persoanelor responsabile de situațiile constatate în cadrul auditului;	
	- concluziile și recomandările auditului intern cu privire la obiectul supus auditului;	
	- reacția de răspuns a unității auditate?	
45.	În perioada de raportare au fost constatate indicii de potențiale fraude și corupție?	
	Dacă răspunsul este DA, descrieți succint modul de raportare și măsurile întreprinse pentru clarificarea acestora.	
46.	Pentru implementarea recomandărilor de audit sînt aprobate Planuri de acțiuni?	
47.	Indicați ponderea resurselor de timp alocate pentru urmărirea implementării recomandărilor de audit, în totalul resurselor de timp disponibile, (%)	
48.	Prezentați informații cu privire la recomandările de audit în perioada de raportare, și anume: - numărul recomandărilor de audit oferite pe parcursul perioadei de raportare;	
	- numărul recomandărilor de audit, oferite pe parcursul perioadei de raportare, care nu au fost acceptate de managerul entității publice;	
	- conținutul recomandărilor de audit care nu au fost acceptate de managerul entității publice și motivul neacceptării.	
49.	Indicați numărul total al recomandărilor de audit, care au fost urmărite pe parcursul perioadei de raportare, inclusiv: - implementate în termen;	
	- implementate cu depășirea termenului de realizare:	
	- implementate parțial;	
	- neimplementate;	
	- în curs de implementare.	
50.	Dacă există cazuri de depășire a termenului de implementare a recomandărilor, implementării parțiale sau neimplementării recomandărilor de audit, specificați: - care sînt motivele;	
	- care sînt consecințele.	
51.	În perioada de raportare au existat situații de acceptare de către managerul entității publice a riscurilor ce depășesc nivelul de toleranță?	
	Dacă răspunsul este DA, specificați:	

	- care au fost riscurile acceptate;	
	- care au fost acțiunile întreprinse de subdiviziunea de audit intern.	
VI. Asigurarea calității activității de audit intern		
52.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern?	
	Dacă răspunsul este DA, indicați:	
	- data aprobării de către managerul entității publice a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;	
	- modul de raportare către managerul entității publice a rezultatelor Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.	
53.	Subdiviziunea de audit intern și-a stabilit indicatori cheie de performanță a activității de audit intern?	
54.	Pe parcursul perioadei de raportare au fost înregistrate cazuri de nerespectare a Standardelor naționale de audit intern?	
	Dacă răspunsul este DA, specificați:	
	- Standardele naționale de audit intern care nu au fost respectate și cauzele ce au generat nerespectarea;	
	- impactul nerespectării Standardelor naționale de audit intern;	
	- acțiunile întreprinse.	
55.	Pe durata ultimilor 5 ani, calitatea activității de audit intern a fost supusă evaluării externe?	
	Dacă răspunsul este DA și evaluarea externă a calității activității de audit intern a fost realizată de către o echipă de evaluare din afara Ministerului Finanțelor, anexați la prezentul Raport:	
	- copia Raportului de evaluare a calității activității de audit intern, semnat;	
	- copia Planului de acțiuni cu măsuri de îmbunătățire a activității de audit intern;	
	Indicați calificativul general atribuit activității de audit intern în rezultatul evaluării externe.	
VII. Performanța generală a activității de audit intern		
56.	Gradul de realizare a Planului anual al activității de audit intern (Raportul procentual dintre numărul activităților realizate și numărul activităților planificate), (%)	
57.	Nivelul de satisfacere de către subdiviziunea de audit intern a solicitărilor de consiliere (Raportul procentual dintre numărul consilierilor acordate raportate la numărul consilierilor solicitate de managerul entității), (%)	
58.	Nivelul de utilizare a resurselor pentru misiuni ad hoc (Raportul dintre numărul de om/zile efectiv utilizate pentru misiuni ad-hoc și numărul de om/zile planificate pentru misiuni ad-hoc), (%)	
59.	Ponderea misiunilor de audit intern realizate în termenele stabilite (Raportul procentual dintre numărul de misiuni realizate conform termenelor stabilite în Planul anual al activității de audit intern și numărul total de misiuni de audit intern efectuate), (%)	

60.	Nivelul de utilizare a resurselor pentru activitatea directă de audit (Raportul procentual dintre numărul om/zile utilizate pentru activitatea directă de audit și totalul resurselor de timp disponibile), (%) <i>Notă:</i> Activitatea directă de audit include realizarea misiunilor de audit planificate și neplanificate, activitățile de urmărire a implementării recomandărilor de audit, activitățile de consiliere și supervizare.	
61.	Nivelul general de satisfacție al unităților auditate pentru serviciile de audit oferite (Punctajul mediu acumulat în rezultatul totalizării răspunsurilor din Chestionarele de evaluare a misiunilor de audit intern efectuate pe parcursul anului raportat la punctajul maxim posibil per misiune de audit intern), (%)	

Nume, prenume _____

Funcția _____

Semnătura _____