

Muzeul Național al Țăranului Român

Compartimentul Audit Public Intern

MUZEUL NAȚIONAL
AL ȚĂRANULUI ROMÂN
500 NISELEȘTE NR. 3, SECT. 1
INTRARE
NR. 5726 / 12.XII.2019

APROBAT,

MANAGER,

Dr. Virgil Ștefan Nitulescu



RAPORT

Privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019 desfășurată
la nivelul MUZEULUI NAȚIONAL AL ȚĂRANULUI ROMÂN



PARTEA I INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere:

A. Muzeul Național al Țăranului Român din București este instituție publică de cultură, de importanță națională, cu personalitate juridică, finanțată din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, aflată în subordinea Ministerului Culturii. *Muzeul* este organizat și funcționează potrivit dispozițiilor Legii nr. 311/2003 a muzeelor și colecțiilor publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 130/1990 privind înființarea Muzeului Țăranului Român, H.G. nr. 40/2007 privind acordarea titlaturii de muzeu de importanță națională, Hotărârii Guvernului nr. 90/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Culturii, cu modificările ulterioare și completările ulterioare, ale prezentului regulament de organizare și funcționare nr. 2761/09.11.2015 și a celorlalte dispoziții legale în vigoare.

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Muzeului Național al Țăranului Român cu sediul în București, sector 1, Șoseaua Kiseleff nr. 3.

Nu există post de conducere în cadrul structurii de audit public intern din cadrul MNTR, nu există funcția de auditor intern, activitatea de audit fiind efectuată de un economist specialist IA cu atribuții de audit intern..

1.2. Scopul raportului:

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Muzeului Național al Țăranului Român București și progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor auditorului, de a demonstra contribuția acesteia la îmbunătățirea activității.

Raportul este destinat atât conducerii Muzeului Național al Țăranului Român, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, cât și Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Culturii și Identității Naționale, UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

1.3. Perioada de raportare :

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării Compartimentului Audit Public Intern la data de 31 decembrie 2019 în cadrul MNTR.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Compartimentul Audit Public Intern din cadrul MNTR în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2019.

1.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul MNȚR. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt	Nume și Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Ceașu Marieta	Economist IA specialist cu atribuții de auditor	021 317 9661	mona.cneasu@gmail.com

1.5. Documentele analizate

a) documente referitoare la organizarea funcției de audit intern

- Carta auditorului intern
- Codul privind conduita etica a auditorului
- Regulamentul de organizare și funcționare
- Organigrama
- Fișa de post
- Proceduri scrise audit
- Normele proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern din cadrul MNȚR

b) documente referitoare la planificarea, evaluarea și realizarea misiunilor de audit:

- Organigrama și fișa de post
- Regulament de organizare și funcționare
- Proceduri operaționale aferente activităților structurilor auditate
- Planul anual al activității de audit
- Planul de îmbunătățire a activității de audit pe anul 2019
- Planul multianual de audit public intern pentru 3 ani

PARTEA A II A

PREZENTAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN AFERENTĂ ANULUI 2019

II.1. Planificarea activității de audit

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

Planul anual pentru 2019, nr. 5699, a fost aprobat în data de 07.11.2018.

Au fost planificate 4 misiuni de audit intern: 3 de asigurare și 1 de urmărire a modului de implementare a recomandărilor însușite de conducere și structurile auditate în urma misiunilor de audit intern efectuate în perioada 2015-2017.

Planul anual de audit intern a fost modificat în data de 11.03.2019 deoarece a fost solicitată efectuarea unei misiuni ad-hoc de către managerul MNȚR. În cursul anului 2019 a mai fost efectuată o misiune de audit ad-hoc la solicitarea Ministerului Culturii și Identității Naționale.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În cursul anului 2019, în cadrul MNȚR, Compartimentul Audit Public Intern a derulat 5 misiuni de audit, din care: 3 misiuni de asigurare după cum urmează, 2 în domeniul financiar contabil și 1 în domeniul resurselor umane, și 2 misiuni ad-hoc, 1 în domeniul funcțiilor specifice și 1 în domeniul bugetar. S-a efectuat și o misiune de urmărire a modului de implementare a recomandărilor însușite de conducere și structurile auditate în urma misiunilor de audit intern efectuate în perioada 2015-2017.

- Misiuni de audit privind procesul bugetar* – 1 misiune ad-hoc la solicitarea managerului
- Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile* – 2 misiuni
- Misiuni de audit privind achizițiile publice* – nu a fost cazul
- Misiuni de audit intern privind resursele umane* – 1 misiune
- Misiuni de audit privind sistemul IT* - nu a fost cazul
- Misiuni de audit privind activitatea juridică* – nu a fost cazul
- Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare* – nu a fost cazul
- Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității* - 1 misiune ad-hoc la solicitarea Ministerului Culturii și Identității Naționale

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare și ad-hoc derulate în 2019

În cadrul Muzeului Național al Țăranului Român, în anul 2019, s-au desfășurat 5 misiuni de audit cu următoarele constatări și recomandări:

1. Misiunea de audit ad-hoc: Angajamentele bugetare legale în perioada 2017-2018

Nu a fost cazul.

2. Misiunea de audit: Sistemul contabil, organizare, desfășurare și fiabilitate
Constatare: Neactualizarea procedurilor de lucru existente. Neelaborarea de proceduri de lucru pentru toate operațiunile specifice activității financiar-contabile. Neevaluarea tuturor riscurilor specifice activității financiar-contabile din cadrul MNTR.
Recomandare: Actualizarea permanentă a procedurilor de lucru existente în funcție de modificările legislative sau de eventualele modificări în activitatea MNTR și elaborarea de proceduri de lucru pentru toate operațiunile specifice activității financiar-contabile. Evaluare tuturor riscurilor specifice activității financiar-contabile și înregistrarea acestora în Registrul riscurilor.

3. Misiunea de audit: Auditul activității de inventariere anuală a patrimoniului instituției

Constatare: Nu au fost elaborate proceduri scrise privind: Organizarea și desfășurarea activității de gestiune a patrimoniului, Activitatea de înregistrare a bunurilor și de evidență a acestora..

Recomandare: Propun întocmirea procedurilor de lucru, actualizarea sistematică a procedurilor.

4. Misiunea de audit ad-hoc: Auditarea sistemului de prevenire a corupției la nivelul instituțiilor care funcționează în subordinea, sub autoritatea MCIN ori în coordonarea Ministrului culturii și identității naționale

Constatare: Nu au fost elaborate proceduri operaționale specifice privind atribuțiile și modul de desfășurare a activității consilierului de etică.

Recomandare: Elaborarea de proceduri operaționale specifice privind atribuțiile și modul de desfășurare a activității consilierului de etică.

Constatare: Nu a fost efectuată inventarierea activităților și funcțiilor sensibile în cadrul MNTR și nu a fost elaborată procedură operațională privind "Funcțiile sensibile".

Recomandare: Efectuarea inventarierii activităților și funcțiilor sensibile în cadrul MNȚR și elaborarea procedurii operaționale privind "Funcțiile sensibile".

5. Misiunea de audit: Încadrarea și Promovarea personalului instituției
Modul în care au fost respectate prevederile Legii 153/2017 privind încadrarea, salarizarea și promovarea personalului, precum și modul de evaluarea a personalului angajat

Constatare: S-a constatat că atât evaluatorii cât și contrasemnatarul nu au respectat întocmai prevederile stabilite prin Ordinului Ministrului Culturii și Identității Naționale nr. 2093/15.02.2018, evaluarea personalului angajat făcându-se cu vicii de procedură.

Recomandare: Respectarea întocmai prevederile stabilite prin Ordinului Ministrului Culturii și Identității Naționale nr. 2093/15.02.2018 cu privire la evaluarea personalului instituțiilor publice de cultură.

Constatare: Din analiza efectuată la fața locului și conform Chestionarului-interviu rezulta că nu au actualizate procedurile specifice, scrise și formalizate în legatură cu aspectele activității de încadrare și promovare a personalului instituției cu noile modificări legislative apărute.

Recomandare: Actualizarea procedurilor specifice, scrise și formalizate în legatură cu aspectele activității de încadrare și promovare a personalului instituției cu noile modificări legislative apărute.



PARTEA A III A
SITUAȚIA ACTUALĂ A ADUDITULUI PUBLIC INTERN

III.1.Înfiiințarea și funcționarea auditului intern

III.1.1.Înfiiințarea auditului intern

Conform prevederilor art.11 din cadrul Legii 672/2002 privind auditul intern, republicată, conducerea Muzeului Național al Țăranului Român a înființat și organizat structura proprie de audit intern.

Structura de audit public intern din cadrul MNȚR este organizată prin structură proprie, funcțională cu un post de execuție ocupat. Nu este prevăzută funcția de auditor în statul de funcții al MNȚR, activitatea de audit intern fiind desfășurată de către un economist specialist IA.

III.1.2.Funcționarea auditului intern

La nivelul MNȚR funcția de audit intern este înființată la nivel de Compartiment.

III.1.2.Raportarea activității de audit public intern

În cadrul MNȚR auditul public intern funcționează prin structură proprie, cu un post de execuție, economist cu atribuții de audit intern.

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul MNȚR a emis anual raport de activitate

III.3.Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

Independența este atributul funcției de audit intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenței Compartimentului de audit public intern:

*funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al MNȚR;

*numirea și destituirea managementului funcției de audit intern respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

*auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care le pot audita;

*auditorii interni trebuie să își declare independența în cadrul misiunilor de audit intern și evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea 672/2002, republicată și HG 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (Standardele de la 1100 la 1130).



III.3.1. Independența structurii de audit public intern:

În cadrul MNȚR, Compartimentul de audit public intern este în subordinea directă a managerului instituției, respectându-se normele legale în vigoare.

Compartimentul de Audit Public Intern nu a fost supus unei delegări de competențe care să afecteze planificarea, realizarea și raportarea misiunilor de audit intern fiind în coordonarea directă a conducătorului instituției.

Auditorul nu a fost implicat în nici una dintre activitățile instituției, respectându-se prevederile legale privind independența activității de audit.

În anul 2019 nu au fost numiți sau destituiți auditori.

În anul 2019 nu au fost numiți sau revocați auditori.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni:

În anul 2019 în cadrul MNȚR auditorul nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

În anul 2019 auditorul intern din cadrul MNȚR a completat declarația de independență la începutul fiecărei misiuni de audit intern.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile

procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul MNȚR a emis norme metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern, aprobate de manager și avizate de organul ierarhic superior, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Culturii și Identității Naționale.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul MNȚR au fost identificate un număr de 7 activități derulate.

Din aceste 7 activități derulate, auditorul a stabilit 5 activități procedurabile, care reprezintă circa 71,42%:

- derularea misiunilor de audit
- elaborarea planului anual de audit public intern și a planului strategic de audit
- derularea misiunilor de audit ad-hoc la nivelul MNȚR
- circuitul documentelor întocmite de către Compartimentul Audit Public Intern
- elaborarea programului pentru asigurarea și îmbunătățirea activității de audit intern

Pentru cele 4 activități procedurabile, auditorul a elaborat proceduri scrise specifice. Procedurile au fost aprobate de manager și vizate de Comisia pentru monitorizarea controlului intern managerial.

Din cele 5 activități procedurabile au fost emise un număr de 4 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de 80%.

Procedurile operaționale ale activității de audit intern din cadrul MNȚR sunt elaborate în conformitate cu prevederile HG 1086/2013.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din cadrul anexei nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al 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 privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.



Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2019

Un PAIC ar trebui să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități. Acest program ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;

Riscurile care afectează funcționarea auditului intern

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului intern, a eficienței și a eficacității.

În cadrul MNȚR, Compartimentul Audit Public Intern a elaborat PAIC pentru anul 2019.

Acesta nu a fost actualizat deoarece nu au intervenit schimbări care să afecteze Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit.

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul MNȚR elaborează PAIC pentru fiecare an calendaristic.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit intern.

În anul 2019 nu au fost efectuate evaluări externe.



III.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie 2019

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

-Art. 2(f) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având alocate minim 2 posturi cu normă întreagă.

-Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul IIG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.

În cadrul MNȚR, Compartimentul Audit Public Intern, la 31 decembrie 2019, avea alocat doar 1 post de execuție, ocupat, dar nu de auditor, ci de economist cu atribuții de audit intern.

Rezultă că în cadrul MNȚR nu există funcții de auditor.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2019

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierd atât competențe deosebite cât și experiență.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

În cursul anului 2019 nu au fost fluctuații de personal în cadrul Compartimentului audit public intern. Compartimentul este în continuare încadrat cu un post de execuție.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2019

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membri în organizații profesionale naționale și internaționale.



Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2019

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

Studiile de specialitate ale auditorului intern, post de execuție, din cadrul MNTR sunt de economist, competențele deținute fiind în concordanță cu competențele necesare în vederea exercitării tuturor responsabilităților de audit intern. Limbile străine vorbite: engleza și franceză.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

În anul 2019 auditorul intern al MNTR nu a urmat cursuri de pregătire profesională din lipsa fondurilor alocate pentru acest lucru.

Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

- formele de pregătire profesională urmate:

-pregătire și studiu individual – 25 zile/an.

-întâlniri și discuții cu alți auditori din sistem, inclusiv cei din cadrul Ministerului Culturii, organul ierarhic superior – 15 zile/an.

Total zile instruire sub diverse forme, 40 zile/an.

Gradul de participare la programele de pregătire profesională a fost de 70%.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Conform art. 3(2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15(1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15(2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;



- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. punctul h): "planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.3. punctul i): "Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) resursele de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."
- și ținând cont de prevederile art. 12(4) din cadrul Legii nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

Gradul de acoperire a sferei auditabile de la nivelul MNȚR în 3 ani, cu un singur post de auditor alocat și ocupat este de 85%.

PARTEA A IV A

ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN DERULATĂ ÎN ANUL DE RAPORTARE

IV.1. Planificarea activității de audit



Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an)

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sterei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern planificarea anuală și multianuală se face în baza normelor legale în vigoare, a procedurii de lucru scrise specifice pentru MNTR și a Registrului riscurilor. Auditorul poate avea propriile analize de risc, stabilind și alte riscuri pentru activitățile auditabile care nu sunt cuprinse în registrul riscurilor.

IV2. Realizarea misiunilor de audit intern

În cursul anului 2019, în cadrul MNTR, Compartimentul Audit Public Intern a derulat 5 misiuni de audit, din care: 3 misiuni de asigurare după cum urmează, 2 în domeniul financiar contabil și 1 în domeniul resurselor umane, și 2 misiuni ad-hoc, 1 în domeniul funcțiilor specifice și 1 în domeniul bugetar. S-a efectuat și o misiune de urmărire a modului de implementare a recomandărilor înșușite de conducere și structurile auditate în urma misiunilor de audit intern efectuate în perioada 2015-2017.



IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

III.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

-Misiuni de audit privind procesul bugetar – 1 misiune

-Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile – 2 misiuni

-Misiuni de audit privind achizițiile publice – nu a fost cazul

-Misiuni de audit intern privind resursele umane – 1 misiune

-Misiuni de audit privind sistemul IT - nu a fost cazul

-Misiuni de audit privind activitatea juridică – nu a fost cazul

-Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare – nu a fost cazul

-Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității - 1 misiune

La nivelul Muzeului Național al Țăranului Român în anul 2019 au fost realizate un număr de 3 misiuni de asigurare și 2 ad-hoc. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiuni de ad-hoc s-a abordat domeniul bugetar;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiune ad-hoc s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2019 la nivelul MNJR nu au fost raportate **iregularități**.

În cadrul MNTR, în cursul anului 2019, nu au fost recomandări neînsușite de către structurile auditate.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2019 au fost urmărite un număr de 33 recomandări, cu următoarele rezultate:

- a. 20 recomandări implementate, din care:
- 15 recomandări implementate în termenul stabilit
 - 5 recomandări implementate după termenul stabilit, prin solicitarea în scris a unui nou termen.
- b. 8 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
- 5 recomandări pentru care termenul de implementare nu a fost depășit
 - 3 recomandări cu termenul de implementare depășit
- c. 5 recomandări neimplementate, din care:
- 5 recomandări pentru care termenul de implementare nu a fost depășit

Realizarea urmării recomandărilor:

- *Procedurile și instrumentele utilizate* – regulamente și norme proprii, proceduri operaționale, Fișa de urmărire a implementării recomandărilor, Calendarul de implementare a recomandărilor.

- *Sistemul de monitorizare și comunicare a stadiului implementării recomandărilor* – are la baza procedura operațională a activității de audit public intern. Fișa de urmărire a implementării recomandărilor

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul MNȚR		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul MNȚR		Număr de recomandări neimplementate la nivelul MNȚR	
	În termenul stabilit	După termenul stabilit	Pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	Cu termenul de implementare depășit	Pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	Cu termenul de implementare depășit
Pază și protecție	3	2	-	-	-	-



Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2019

Control intern/ managerial	1	1	-	3	-	-
Achiziții publice	2	-	-	-	-	-
Resurse umane	5	-	3	-	-	-
IT	-	-	-	-	1	-
Juridic	1	-	-	-	2	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcții specifice entității	3	2	2	-	2	-
TOTAL 1	15	5	5	3	5	-
TOTAL 2	20		8		5	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate

La nivelul MNȚR nu au fost realizate misiuni de consiliere, deși a fost acordată consiliere.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate

Nu este cazul MNȚR.

PARTEA A 5 A

Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul MNȚR.



PARTEA A VI A

CONCLUZII

VII. CONCLUZII PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN DESFĂȘURATĂ LA NIVELUL INSTITUȚIEI PUBLICE

VII.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

În cadrul MNȚR activitatea de audit s-a desfășurat în baza Planului anual de audit aprobat de manager. Activitatea stabilită prin plan a fost îndeplinită în procent de 100%.

Auditorul a elaborat și actualizat un program de asigurare și îmbunătățire a calității, care acoperă toate aspectele activității de audit intern și a urmărit continuu eficacitatea acestuia. Acest program constă în evaluări periodice interne și externe ale calității și monitorizarea permanență a acestora. Fiecare componentă a programului a fost concepută astfel încât să

ajute activitatea de audit intern să producă valoare adăugată și să îmbunătățească operațiunile instituției; de asemenea, programul dă siguranță faptului că activitatea de audit intern se derulează în conformitate cu Standardele de control și Codul de Etică a auditorului public intern. Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor – s-a constatat, referitor la managementul riscurilor la nivelul instituției, că acest proces de identificare a riscurilor este în curs de desfășurare pentru funcțiile specifice în timp ce pentru funcțiile suport aceste riscuri au fost identificate, analizate și evidențiate în registrul riscurilor.

Programul de consolidare a auditului intern a cuprins:

- revizuirii permanente privind performanța activității de audit intern;
- revizuirii periodice, efectuate prin autuevaluare.

Programul de asigurarea și îmbunătățire a calității activității de audit intern a inclus participarea auditorilor la cursuri de perfecționare precum și studiu individual permanent.

În ceea ce privește nivelul general de experiență și calificare al auditorilor interni, personalul încadrat în acest domeniu posedă cunoștințe, calități și abilități corespunzătoare necesare realizării misiunilor de audit, prezentând un nivel profesional adecvat pentru îndeplinirea responsabilităților ce îi revin. Aportul auditorilor interni, reflectat în recomandările formulate, a contribuit la facilitarea realizării obiectivelor instituției.

Auditul intern, printr-o abordare sistematică și metodică, furnizează asigurarea obiectivă și consiliază managementul cu privire la nivelul de funcționalitate a sistemelor de

VII.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate

În cadrul MNȚR activitatea de audit s-a desfășurat în baza Planului anual de audit aprobat de manager. Activitatea stabilită prin plan a fost îndeplinită în procent de 100%.

PARTEA A VII A

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

Alocarea a 2 posturi de auditor la nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul MNȚR.

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Înființarea celor 2 posturi de auditor la nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul MNȚR, conform legislației în vigoare.

