

Muzeul Național al Țăranului Român

Compartimentul Audit Public Intern

MUZEUL NAȚIONAL
AL ȚĂRANULUI ROMÂN
ȘOS. KISILEȘTI NR. 7, SECT. 1
INTRARE
NR. 217/17.I.2019

APROBAT,

Manager Interimar,

Liliana Passima



RAPORT

Privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018 desfășurată
la nivelul MUZEULUI NAȚIONAL AL ȚĂRANULUI ROMÂN

1



Nr. 1 Data 18.01.2019
AUDIT PUBLIC INTERN

COMPARTIMENT
AUDIT PUBLIC
INTERN
MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE
Handwritten signature: *excepție*
Date: 18.01.2019

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 MNȚR.

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 recomandarilor 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 2018 în cadrul MNȚR.

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



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.ceausu@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
- Fisa 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 fisa 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 2018
- Planul multianual de audit public intern pentru 3 ani

PARTEA A II A

PREZENTAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN AFERENTĂ ANULUI 2018

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 2018 a fost aprobat în data de 24.11.2017.

Au fost planificate 4 misiuni de audit intern; 3 de asigurare și 1 ad-hoc, au fost efectuate 4 misiuni de audit intern.

Planul anual de audit intern a fost modificat în data de 10.10.2018 deoarece a fost solicitată efectuarea unei misiuni ad-hoc de către Curtea de Conturi prin intermediul MCIN.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În cursul anului 2018, în cadrul MNȚR, Compartimentul Audit Public Intern a derulat 4 misiuni de audit, din care: 3 misiuni de asigurare după cum urmează, 1 în domeniul IT, 1 în domeniul achizițiilor publice și 1 în domeniul funcțiilor specifice, și o misiune ad-hoc în domeniul funcțiilor specifice.

- *Misiuni de audit privind procesul bugetar* – nu a fost cazul
- *Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile* – nu a fost cazul
- *Misiuni de audit privind achizițiile publice* – 1 misiune
- *Misiuni de audit intern privind resursele umane* – nu a fost cazul
- *Misiuni de audit privind sistemul IT* - 1 misiune
- *Misiuni de audit privind activitatea juridică* – 1 misiune:
- *Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare* – nu a fost cazul
- *Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității* - 2 misiuni:
 - 1 Misiune privind activitatea de pază și protecție
 - 1 Misiune ad-hoc la solicitarea Curții de Conturi prin intermediul MCIN



Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare și ad-hoc derulate în 2018

În cadrul Muzeului Național al Țăranului Român, în anul 2018, s-au desfășurat 4 misiuni de audit cu următoarele constatări și recomandări:

1. Misiunea de audit: Activitatea de pază și protecție

Constatare 1: Nu au fost elaborate procedurile scrise specifice activității de pază și protecție desfășurată în cadrul MNȚR.

Recomandare: Se vor elabora procedurile scrise specifice pe fiecare activitate în parte respectandu-se prevederile Ordinului 400/2015 privind controlul intern, modificat și completat.

Acestea vor fi permanent actualizate în funcție de modificările legislative sau de eventuale modificări în activitatea MNȚR.

Problema 2: Permitea accesului și staționării autoturismelor care nu sunt înscrise în lista oficială a MNȚR sau care nu au prezentat aprobarea conducerii instituției.

Recomandare: Se va emite de către managerul instituției decizie clară care să prevadă obligativitatea permiterii accesului în perimetrul instituției doar a autoturismelor salariaților înscrise în lista oficială și a autoturismelor a căror proprietari au obținut acordul scris al instituției.

De asemenea, s-a constatat faptul că accesul liber la clubul din incinta muzeului nu permite o pază eficientă a spațiului muzeului (curte și birouri), a bisericii de patrimoniu sau a intrării în sălile de expunere.

Intrarea în incinta unei instituții publice, muzeu, se poate face doar prin prezentarea unui bilet de acces vizitator sau a unei aprobări a conducerii instituției și a unei legitimații de vizitator.

Problema 3: Organizarea ineficientă a pazei în condițiile liberului acces la clubul din incinta muzeului.

Recomandare: Se vor lua toate măsurile posibile de către conducerea instituției pentru rezolvarea problemei legată de paza muzeului în condițiile unui liber acces al publicului datorat prezenței clubului în incinta muzeului.

Problema 4: Neîntocmirea raportului anual privind activitatea de pază și protecție a MNȚR.

Recomandare: Luarea măsurilor de numire a unui șef de pază sau împuternicit cu paza care să se subordoneze direct conducerii și care să stabilească cu aceasta măsurile eficiente de pază, și care să întocmească un raport anual al acestei activități, respectând astfel prevederile Legii 333/2003 privind paza obiectivelor, valorilor și protecția persoanelor, republicată.

2. Misiunea de audit: Activitatea de IT

Problema 1: Nu au fost aplicate întocmai prevederile stipulate în procedura scrisă specifică activității de IT desfășurată în cadrul MNȚR.

Procedura scrisă nu a fost revizuită și nu a fost întocmit Registrul riscurilor așa cum prevede OSGG 400/2015 privind implementarea controlului intern managerial în entitățile publice.

Recomandare: Se vor aplica întocmai prevederile stipulate în procedura scrisă, aceasta fiind revizuită conform normelor legale și necesităților reale ale instituției și va fi întocmit Registrul riscurilor.

Problema 2: Nu a fost întocmită conform normelor legale fișa postului pentru persoana cu atribuții privind activitatea IT în cadrul MNȚR: lipsă semnături și atribuții nedetaliat.

Recomandare: Se va întocmi fișa postului pentru șeful de Birou tehnic-IT și se va semna de toate persoanele în drept. De asemenea, vor fi stabilite clar, detaliat, atribuțiile implicate de activitatea de IT.

Se vor respecta permanent prevederile legale stipulate în Legea 53/2003, Codul muncii, privitor la documentele care se întocmesc și semnează la angajarea personalului.

Problema 3 : Procese verbale de recepție prestări servicii nesemnate de către angajatul beneficiar al acestor servicii, fără număr de înregistrare, dar achitate.

Recomandare: Neacceptarea la plată a unor servicii care nu sunt recepționate cu semnătură de către angajatul beneficiar care a solicitat aceste servicii.

Aducerea la cunoștință tuturor salariaților a obligativității semnării de recepție a tuturor serviciilor solicitate care le sunt prestate de orice firmă cu care MNȚR are încheiate contracte de prestări servicii.

Problema 4: Lipsa unei organizări conforme a activității IT în cadrul muzeului, neîntocmirea documentelor necesare unei bune organizări a activității, a unui control eficient asupra îndeplinirii activităților specifice, a unei raportări reale a îndeplinirii sarcinilor de serviciu și a unei evaluări juste a activității.

Lipsa personal specializat.

Recomandare: Asigurarea cu personal specializat și suficient a Biroului tehnic-IT, întocmirea tuturor documentelor, situațiilor, procedurilor necesare desfășurării eficiente și conforme a activității de IT.

Problema 5: Lipsa licențelor pentru softurile și programele antivirus utilizate, lipsa aprobărilor pentru softurile utilizate de unele structuri din cadrul muzeului

Recomandare: Achiziționarea de softuri și programe antivirus cu licență în momentul în care se va ridica interdicția de a efectua astfel de cheltuieli, respectându-se astfel prevederile Legii 8/1996 privind drepturile de autor și drepturile conexe, republicată.

Utilizarea de către diverse structuri din cadrul MNȚR a altor softuri decât cel oficial al instituției se va face doar cu aprobarea conducerii sau avizul MCIN.

Problema 6: Insuficiența personalului specializat în activitatea de IT.

Recomandare: Asigurarea activității de IT cu personal suficient și specializat.

Problema 7: Neasigurarea unor condiții optime de funcționare și siguranță pentru serverele instituției.

Recomandare: Alocarea unor spații care să permită funcționarea optimă a serverelor și care să asigure siguranța acestora.

3. Misiunea de audit: Activitatea de achiziții publice 2017

Problema 1: Neevaluarea riscurilor specifice activității de achiziții publice din cadrul MNȚR și neîntocmirea Registrului riscurilor la nivelul Biroului achiziții publice din cadrul MNȚR.

Recomandare: Evaluare riscurilor specifice activității de achiziții publice din cadrul MNȚR și întocmirea Registrului riscurilor la nivelul Biroului achiziții publice din cadrul MNȚR.

Actualizarea permanentă a procedurilor de lucru existente și elaborarea de proceduri de lucru în funcție de modificările legislative sau de eventuale modificări în activitatea MNȚR.

Problema 2: Raportul anual de activitate nu a fost înregistrat și aprobat de șeful ierarhic superior, managerul instituției.

Recomandare: Raportul anual de activitate întocmit de către Șeful Biroului achiziții publice va fi înregistrat și aprobat de șeful ierarhic superior, managerul instituției.

Problema 3: Achiziționarea de mobilier sau obiecte de inventar de natura mobilierului deși legea interzice astfel de achiziții. Neimplicarea Compartimentului SSM și a medicinei muncii în avizarea recomandării medicale și întocmirea referatului de necesitate pentru achiziționarea unui scaun ergonomic.

Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2018

Recomandare: Vor fi respectate întocmai prevederile OUG 34/2009, modificat, care interzic achiziționarea de mobilier sau obiecte de inventar de natura mobilierului.
În cazul în care intervin situații speciale, urgențe legate de sănătatea angajaților, vor fi prezentate celor în drept documentele care atestă necesitate achiziționării unor astfel de bunuri, respectându-se prevederile Legii 53/2003, Codul Muncii, republicată și ale Legii 319/2006, privind SSM, actualizată.

4. Misiunea de audit ad-hoc:

Modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului și de reflectarea acestuia în documentele de sinteză și în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului

Constatare 1:

Nu au fost întocmite proceduri pentru activitățile de gestionare și inventariere a bunurilor culturale.

Recomandare 1:

Întocmirea procedurilor de lucru scrise privind activitatea de gestionare și inventariere a bunurilor culturale la nivelul MNȚR

Constatare 2:

Fișele posturilor nu sunt complete, diferențiate clar pe grade ale funcției și nu se modifică o dată cu promovarea pe grade superioare ale funcției.

Recomandare 2:

Elaborarea unor fișe ale posturilor cu atribuții detaliate și clare, diferențiate pe grad de pregătire profesională și modificarea acestora de câte ori este necesar.

Constatare 3:

Nu a fost întocmit și completat un Registru unic informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale cum prevede art. 10, ali. 1 și 2 din Legea 311/2003.

Recomandare 3:

Se vor face toate demersurile la Ministerul Culturii și Identității Naționale pentru a se obține modelul unic al Registrului unic informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale gestionate de Secția patrimoniu și evidență științifică și Secția documentare și valorificare.



Constatare 4:

Neconcordață între înregistrările din contabilitate și cele din registrele Secției patrimoniu și evidență științifică privind bunurile culturale.

Recomandare 4:

Actualizarea și verificarea datelor înscrise în registrele de evidență ale Secției patrimoniu și evidență științifică și punerea lor de acord cu evidențele contabile ale muzeului.

Constatare 5:

Bunuri culturale lipsă în gestiune și înregistrate în contabilitate ca atare.

Recomandare 5:

Luarea tuturor măsurilor pentru recuperarea bunurilor lipsă sau scoaterea acestora din inventarul muzeului.

Constatare 6:

Inventarierea bunurilor culturale nu se efectuează conform legii, la termenele legale stabilite prin lege.

Recomandare 6:

Efectuarea inventarierilor periodice ale bunurilor culturale conform prevederilor legale, o dată la 4 ani.

Constatare 7:

Nu a fost urmărit modul de soluționare a dosarelor bunurilor culturale depuse spre clasare.

Recomandare 7:

Se va urmări modul de soluționare a dosarelor depuse pentru clasarea celor 180 bunuri culturale și se vor lua măsuri pentru angajarea unor experți care să întocmească dosarele de clasare pentru celelalte bunuri evaluate de către specialiștii muzeului.

Constatare 8:

Bunurile culturale din cadrul "Arhivei etnologice a MNȚR" nu au fost reevaluate și clasate conform prevederilor legale, Legea 182/2000, HG 886/2008, OG 81/2003.

Nu a putut fi pusă la dispoziția auditorului o evidență clară a bunurilor culturale pe surse de intrare în patrimoniul instituției.

Recomandare 8:

După finalizarea inventarierii se vor actualiza datele din Registrele de evidență a bunurilor culturale ale Secției Documentare și Valorificare, se vor reevalua toate bunurile culturale din cadrul "Arhivei etnologice a MNȚR" și se vor stabili acele bunuri destinate clasării. Înregistrarea clară, pe surse de intrare în patrimoniu, cantitativ și valoric, într-un Registru de evidență, a tuturor bunurilor culturale ale MNȚR.

PARTEA A III A
SITUAȚIA ACTUALĂ A ADUDITULUI PUBLIC INTERN

III.1.Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1.Înființarea 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.

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

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 2018 nu au fost numiți sau destituiți auditori.

În anul 2018 nu au fost numiți sau revocați auditori.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni:

În anul 2018 în cadrul MNȚR auditorul nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

În anul 2018 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

Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2018

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 doacumentelor 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

II.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 2018

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 2018.

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 2018 a fost efectuată o evaluare externă, a organului ierarhic superior, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Culturii și Identității Naționale



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 2018

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 HG 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 2018, 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 2018

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 pierde 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 2018 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 2018

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 membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2018

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 MNȚR 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 2018 auditorul intern al MNȚR a urmat 2 cursuri de pregătire profesională, a luat parte la o masă rotundă pe tema Controlului intern managerial și la 2 Sesiuni de perfecționare organizate la MCIN privind Integritatea.

Persoana responsabilă cu activitatea de audit este înscrisă și la un curs pe fonduri europene organizat de către SGG, care are termenul de finalizare martie 2019.

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 – 25 zile/an.

-cursuri perfecționare – 15 zile/an.

Total zile instruire sub diverse forme, 65 zile/an.

Gradul de participare la programele de pregătire profesională a fost de 100%, minim 15 zile/an conform normelor legale.

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 b): ”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 acestora 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 sferei 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 MNȚR 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.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

În cursul anului 2018, în cadrul MNȚR, Compartimentul Audit Public Intern a derulat 4 misiuni de audit, din care, 1 în domeniul juridic, 1 în domeniul financiar-contabil și 2 în domeniul funcțiilor specifice

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* – nu a fost cazul
- *Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile* – nu a fost cazul
- *Misiuni de audit privind achizițiile publice* – 1 misiune
- *Misiuni de audit intern privind resursele umane* – nu a fost cazul
- *Misiuni de audit privind sistemul IT* - 1 misiune
- *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* - 2 misiuni

La nivelul Muzeului Național al Țăranului Român în anul 2018 au fost realizate un număr de **3 misiuni de asigurare și 1 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:

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

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 la nivelul MNȚR nu au fost raportate **iregularități**.

În cadrul MNȚR, în cursul anului 2018, 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 urmării modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2018 au fost urmărite un număr de 33 recomandări, cu următoarele rezultate:

a. 20 recomandări implementate, din care:

-15 recomandări implementate în termenul stabilit

Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2018

-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

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 urmăririi 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	-	-	-	-
Control intern/managerial	1	1	-	3	-	-

**Muzeul Național al Țăranului Român
Compartimentul Audit Public Intern
Raport anual de activitate aferent anului 2018**

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.

