



Nr. 9817/13.07.2023

BAREM SUBIECTE CONCURS

**PENTRU OCUPAREA POSTULUI VACANT DE AUDITOR GRADUL PROFESIONAL IA, (S) -1,00 NORMĂ
COMPARTIMENT "AUDIT"**

VARIANTA II

Subiectul 1 – 30 puncte

Punctul 2.4.1 din anexa la H.G. nr. 1.086 /2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern

Șeful compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern și în acest sens asigură elaborarea planurilor multianuale și planurilor anuale de audit intern. – **0,50 p**

Planificarea activității de audit public intern se realizează astfel:

- a) planificarea multianuală** pe 3-5 ani cuprinde misiunile de evaluare a activității de audit intern care se realizează cel puțin o dată la 5 ani, misiunile privind auditarea activităților derulate de entitatea publică, activități care sunt auditate cel puțin o dată la 3 ani, precum și misiunile de consiliere; - **2 p**
- b) planificarea anuală** cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile. – **2 p**

Planurile anuale/multianuale ale compartimentelor de audit public intern de la nivelul entităților publice ierarhic superioare vor cuprinde și misiuni aferente domeniilor/ activităților derulate la nivelul entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora și care nu au asigurată funcția de audit public intern. – **1 p**

Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de următoarele elemente:

- a) evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;** - **0,5 p**
- b) criteriile semnal și sugestiile conducătorului entității publice, deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențele constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențele consemnate în rapoartele Curții de Conturi; aprecierile unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri;** - **0,5 p**
- c) misiunile recomandate de UCAAPI/compartimentul de audit public intern de la nivelul ierarhic superior, fapt pentru care conducătorii entităților publice au sarcina să ia toate măsurile organizatorice pentru ca acestea să fie introduse în planul anual de audit public intern al entității publice, să fie realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat;** - **0,5 p**
- d) numărul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altei entități publice;** - **0,5 p**
- e) periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;** - **0,5 p**
- f) periodicitatea în evaluare, cel puțin o dată la 5 ani;** - **0,5 p**
- g) tipurile de audit;** - **0,5 p**



h)recomandările Curții de Conturi; - 0,5 p

i)resursele de audit disponibile. - 0,5 p

Proiectul planului anual de audit public intern este întocmit până la data de 30 noiembrie a anului precedent anului pentru care se elaborează. - **2 p** Conducătorul entității publice aprobă proiectul planului anual de audit public intern până la data de 20 decembrie a anului precedent. - **2 p**

Planul multianual și planul anual de audit public intern reprezintă documente oficiale, sunt avizate de șeful compartimentului de audit public intern și aprobate de conducătorul entității publice și păstrate 10 ani în arhiva entității publice împreună cu referatele de justificare. - **2 p**

Misiunile de audit public intern cuprinse în planurile de audit intern se fundamentează prin referatul de justificare, care prezintă în sinteză pentru fiecare misiune de audit public intern rezultatele analizei riscului asociat, criteriile semnal și alte elemente specifice, care s-au avut în vedere la selectarea misiunii de audit respective. - **1 p**

Elaborarea planurilor multianuale și anuale de audit public intern se realizează prin parcurgerea următoarelor etape:

a)identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadrul entității publice și cuprinse în sfera auditului public intern; - 0,5 p

b)stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor; - 0,5 p

c)determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces/activitate/structură/program și ierarhizarea acestora; - 0,5 p

d)stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan/întocmirea referatului de justificare; - 0,5 p

e)întocmirea proiectelor planurilor de audit public intern multianual și anual. - 0,5 p

Planul multianual de audit public intern, prevăzut în anexa nr. 2, cuprinde cel puțin următoarele:

a)domeniul auditabil; - 0,5 p

b)tema misiunii de audit public intern; - 0,5 p

c)anul realizării. - 0,5 p

Planul anual de audit public intern, prevăzut în anexa nr. 3, cuprinde cel puțin următoarele:

a)domeniul auditabil; - 0,5 p

b)denumirea misiunii de audit public intern; - 0,5 p

c)obiectivele generale ale misiunii de audit public intern; - 0,5 p

d)tipul misiunii de audit public intern; - 0,5 p

e)perioada de realizare a misiunii de audit public intern; - 0,5 p

f)perioada supusă auditării; - 0,5 p

g)numărul auditorilor interni implicați în misiunea de audit public intern; - 0,5 p

h)entitatea auditată. - 0,5 p

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.

Planul de audit intern este structurat pe misiuni de asigurare, misiuni de consiliere și misiuni de evaluare. - **1,5 p**

Actualizarea planurilor de audit public intern se realizează prin referat de modificare - **1 p**, aprobat de conducătorul entității publice - **0,5 p**, în funcție de:

a)modificările legislative sau organizatorice, care schimbă gradul de semnificație a auditării anumitor procese/activități/acțiuni; - 0,5 p

b)solicitările conducătorului entității publice, ale UCAAPI/ entității publice ierarhic superioare de a introduce/înlocui unele misiuni din planul de audit public intern; - 0,5 p

c)schimbări semnificative privind expunerea la riscuri a entității publice sau apariția unor criterii semnal. - 0,5 p



INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN IALOMIȚA

Str. Lacului, Nr.19, Slobozia, Ialomița,

Tel.0243/231825, Fax:0243/236636

e-mail:secretariat@isjialomita.ro, web: <http://www.isjialomita.ro>



**MINISTERUL
EDUCAȚIEI**

Planul multianual de audit public intern se actualizează dacă au loc modificări în structura proceselor/ activităților/acțiunilor derulate de entitatea publică. - 0,5 p

Subiectul 2 – 3 puncte

Subiectul 3 – 3 puncte

Subiectul 4 – 3 puncte

Subiectul 5 – 3 puncte

Subiectul 6 – 3 puncte

Subiectul 7 – 3 puncte

Subiectul 8 – 3 puncte

Subiectul 9 – 3 puncte

Subiectul 10 – 3 puncte

Subiectul 11 – 3 puncte

Subiectul 12 – 3 puncte

Subiectul 13 – 3 puncte

Subiectul 14 – 3 puncte

Subiectul 15 – 3 puncte

Subiectul 16 – 3 puncte

Subiectul 17 – 3 puncte

Subiectul 18 – 3 puncte

Subiectul 19 – 3 puncte

Subiectul 20 – 3 puncte

Subiectul 21 – 3 puncte

Se acordă 10 puncte din oficiu

Comisie concurs

Președinte : Dinu Gabriela - Auditor (S) IA DSP Ialomița

Membri : Volbea Ioana Maria - Auditor UAT Slobozia

Pletea Mihaela - consilier Instituția Prefectului, județul Ialomița

Secretar : Spănu Alina Mihaela - consilier (S) IA ISJ Ialomița
