



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDITUL PUBLIC INTERN**

Nr.....

**APROB,
SECRETAR GENERAL
ROXANA CEZARINA BĂNICĂ**

**ÎNDRUMAR
privind modalitatea de dimensionare a structurii de audit public
intern la nivelul entității publice locale / structurii asociative
organizatoare**

Notă:

Prezentul document are un caracter orientativ și poate fi utilizat de către structurile de audit intern care asigură activitatea de audit public intern prin sistemul de cooperare în procesul de analiză și fundamentare a dimensionării structurii de audit intern astfel încât acesta să asigure realizarea atribuțiilor aflate în competența sa.

- București, august 2016 -

Abrevieri utilizate:

B_{td}	Buget de timp disponibil într-un an, pentru fiecare persoană, pentru auditarea activităților
DO _{sai}	Dimesiune optimă a structurii de audit intern
DT _{sai}	Dimesiune totală a structurii de audit intern
EPLO	Entitate publică locală organizatoare
N _{aa}	Necesar anual de audit
N _{aa/an}	Număr de activități pe care le poate audita o persoană într-un an
N _{za/a}	Număr mediu de zile de audit pentru fiecare activitate
S _a	Sfera auditabilă
SAO	Structură Asociativă Organizatoare
SC	Societate Comercială
UCAAPI	Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern

1. Introducere

Prezentul document, elaborat în baza art. 8 lit. c) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, prezintă punctul de vedere al UCAAPI referitor la etapele ce trebuie parcurse în scopul realizării analizei și fundamentării propunerii de dimensionare a structurii de audit intern de la nivelul entității publice locale /structurii asociative organizatoare, astfel încât aceasta să asigure nevoile de audit pentru toate entitățile publice partenere care își asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare.

Documentul are un caracter orientativ și poate fi utilizat de:

- ♦ șefii structurilor de audit intern organizate la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare în vederea urmăririi etapelor și pașilor ce trebuie parcurși pentru analiza, fundamentarea și elaborarea documentației privind dimensionarea structurii de audit intern;
- ♦ reprezentanții entităților publice partenere în vederea luării deciziei de dimensionare adecvată a structurii de audit intern;
- ♦ conducătorii entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare pentru ducerea la îndeplinire a deciziei reprezentanților entităților publice partenere referitoare la dimensionarea compartimentului de audit public intern.

Prin sintagma *"proces de dimensionare a structurii de audit intern"* se înțelege analiza și fundamentarea efectuată de șeful structurii de audit intern organizat la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare în vederea stabilirii numărului de posturi de auditori interni necesar pentru auditarea, cel puțin o dată la 3 ani, a tuturor activităților desfășurate în cadrul entităților publice partenere.

Dimensionarea structurii de audit intern constituită la nivelul EPLO (Entitate Publică Locală Organizatoare) / SAO (Structura Asociativă Organizatoare) se realizează proporțional cu sfera auditabilă și cu riscurile existente la nivelul tuturor entităților partenere inclusiv subordonatele acestora, conform prevederilor art. 12(4) și art. 3(2) din Legea nr. 672/2002, republicată.

Sfera auditului public intern aferentă structurii de audit public intern de la nivelul EPLO/SAO cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice partenere pentru îndeplinirea obiectivelor acestora precum și entitățile aflate în subordinea, autoritatea sau în coordonarea entității publice partenere, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial la nivelul fiecărei entități publice partenere.

Structura de audit public intern se va dimensiona, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea tuturor activităților cuprinse în sfera auditului public intern.

Prezenta abordare se poate concretiza într-o propunere de dimensionare a structurii de audit intern, elaborată de structura de audit intern sau de o persoană desemnată în acest sens de către conducerea EPLO/SAO și supusă aprobării adunării reprezentanților de către conducerea EPLO/SAO.

Calculul dimensiunii structurii de audit intern se va realiza anual în cadrul procedurii de emitere a planului anual și multianual, iar rezultatele acesteia vor fi aduse la cunoștința conducerii EPLO/SAO, care le va prezenta adunării reprezentanților, pentru informare sau cu propunere de ajustare, atunci când este cazul. În acest fel, la determinarea dimensiunii structurii de audit intern se va avea în vedere și nivelul riscurilor asociate activităților derulate.

2. Stabilirea dimensiunii structurii de audit public intern

Pentru corecta stabilire a dimensiunii structurii de audit public intern la nivelul EPLO/SAO, se vor parcurge următorii pași:

Pasul 1 – Identificarea sferei auditabile (S_a).

Se va identifica sfera auditabilă pentru fiecare entitate publică parteneră în parte, prin analiza organigramei și a regulamentului de organizare și funcționare al fiecărei entități publice partener. În urma acestei analize va rezulta numărul de activități derulate de respectiva entitate publică parteneră. Totodată se vor identifica entitățile aflate în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea entității publice partener. Fiecare dintre aceste entități se va considera ca fiind o activitate componentă a sferei auditabile.

Numărul total al acestor activități, aferente tuturor entităților publice partener, împreună cu entitățile subordonate acestora, formează sfera auditabilă.

Pasul 2 – Stabilirea necesarului anual de audit (N_{aa})

În conformitate cu prevederile legale, toate activitățile din cadrul sferei auditabile trebuie auditate o dată la fiecare trei ani. Astfel, anual, structura de audit public intern trebuie să poată audita o treime din totalul activităților incluse în sfera auditabilă.

$$N_{aa} = S_a : 3$$

Pasul 3 – Stabilirea numărului mediu de zile de audit pentru fiecare activitate ($N_{za/a}$)

În această etapă se va estima de câte zile lucrătoare are nevoie, în medie, un auditor intern pentru a audita o activitate din cadrul sferei auditabile. Aceste informații pot fi obținute din istoricul activității de audit intern, dacă există, sau prin compararea cu alte EPLO/SAO care derulează activități similare. Fiecare EPLO/SAO trebuie să încerce să-și estimeze cât mai exact acest număr de zile, deoarece de el depinde în mare măsură dimensiunea compartimentului.

Pasul 4 – Calculul bugetului de timp disponibil într-un an, pentru fiecare persoană, pentru auditarea activităților din cadrul sferei auditabile (B_{td})

$B_{td} = 365 - (\text{sâmbete} + \text{duminici}) - (\text{zile pregătire profesională}) - (\text{zile concediu de odihnă}) - (\text{zile sărbători legale}) - (\text{zile pentru neprevăzute}) - (\text{zile pentru alte activități})$

Modalitatea de determinare:

- Sâmbete + duminici = conform calendarului se numără aceste zile;
- Zile pregătire profesională = în conformitate cu prevederile legale, auditorii au dreptul la 15 zile pentru pregătire profesională;
- Zile concediu de odihnă = conform prevederilor legale, în funcție de vechime;
- Zile sărbători legale = conform prevederilor legale, se vor număra aceste zile, care sunt lucrătoare;
- Zile pentru neprevăzute = sunt zile rezervate pentru misiuni de audit și consiliere ad-hoc, dar și pentru alte sarcini care nu pot fi prevăzute. Se estimează în funcție de istoricul EPLO/SAO sau prin raportare la entități similare;

- Zile pentru alte activități = se estimează numărul de zile necesar pentru exercitarea altor activități legate de auditul intern (ex: raportare anuală, planificare, etc.)

Pasul 5 – Stabilirea numărului de activități pe care le poate audita o persoană într-un an ($N_{aa/an}$)

$$N_{aa/an} = B_{td} : N_{za/a}$$

Pasul 6 – Stabilirea dimensiunii optime a structurii de audit intern (DO_{sai})

$$DO_{sai} = N_{aa} / N_{aa/an}$$

Pasul 7 – Stabilirea dimensiunii totale a structurii de audit intern (DT_{sai})

$$DT_{sai} = DO_{sai} + 1$$

Dimensiunea optimă ne arată numărul de posturi de execuție care vor fi implicate în realizarea efectivă a misiunilor de audit intern. La acestea, trebuie să se adauge o persoană cu funcție de conducere care să asigure monitorizarea activității și supervizarea misiunilor de audit public intern.

Tipul de structură de organizare a structurii de audit intern se propune de șeful compartimentului de audit intern în cadrul documentației elaborate cu privire la dimensionarea compartimentului de audit intern prin conexarea numărului de posturi, determinat pe baza analizei volumului de muncă, cu cadrul legal în vigoare. Structura de audit intern poate fi organizată la nivel de:

- ♦ Direcție generală – dacă numărul minim de posturi este de 25 de posturi de execuție.
- ♦ Direcție – dacă numărul minim de posturi este de 15 de posturi de execuție.
- ♦ Serviciu – dacă numărul minim de posturi este de 7 de posturi de execuție.
- ♦ Birou – dacă numărul minim de posturi este de 5 de posturi de execuție.
- ♦ Compartiment – organizat cu cel puțin 2 posturi cu normă întreagă. În acest caz se va nominaliza un coordonator al compartimentului.

Propunerea șefului structurii de audit intern va fi supusă aprobării adunării reprezentanților. Ulterior emiterii de către adunarea reprezentanților a deciziei de aprobare, conducătorul EPLO/SAO va pune în aplicare această decizie prin implementarea măsurilor administrative necesare în acest scop.

Sub nicio formă nu se va organiza o structură de audit intern cu mai puțin de 2 persoane angajate cu normă întreagă, conform prevederilor art. 2, litera (f) din Legea nr. 672/2002 republicată cu modificările și completările ulterioare

Factorii care influențează dimensiunea structurii de audit intern:

Factor	Influență	
	Direct proporțională	Invers proporțională
Dimensiunea sferei auditabile	X	-
Durata auditării unei activități	X	-
Bugetul de timp disponibil	-	X
Numărul de activități pe care le poate audita o persoană într-un an	-	X

Exemplu practic de determinare a dimensiunii structurii de audit public intern

la nivelul EPLO/SAO

Pasul 1 – Identificarea sferei auditabile(S_a).

UAT 1	Taxe și impozite
	Urbanism și amenajarea teritoriului
	Poliție locală
	Administrație locală
	Achiziții publice
	Școala gimnazială UAT 1
	Juridic
	Asistență socială
	Financiar contabil
	Cultură
UAT 2	Implementare proiecte din fonduri externe nerambursabile
	Investiții
	Taxe și impozite
	Situații de urgență protecție civilă și SSM
	Serviciul pentru evidența populației
	Poliție locală
	Stare civilă, registratură, relații cu publicul, secretariat
	Școala gimnazială UAT 2
	Școala generală Sat 1
	SC Serviciul Public de Alimentare cu Apă
	Serviciul de utilități publice locale și întreținere
	Resurse umane
	Registru agricol și cadastru funciar
	Contabilitate
	Asistență socială
	Achiziții publice
Cultură	
Urbanism, amenajare teritoriu și administrare patrimoniu	
UAT 3	Registru agricol
	Financiar contabilitate
	Impozite și taxe
	Achiziții publice
	Cadastru și urbanism
	Asistență socială
	Evidența persoanei
	Poliție locală
	Cultură
	Școala gimnazială UAT 3
UAT 4	Asistență socială
	Achiziții publice
	Registru agricol și cadastru
	Urbanism
	Stare civilă, registratură, resurse umane, relații publice, arhivă
	Financiar- contabil
	Impozite și taxe
	Cultură
	Pază comună
	Școala gimnazială UAT 4
UAT 5	Urbanism
	Amenajare teritoriu și administrare patrimoniu
	Poliție locală
	Buget, Finanțe, Contabilitate
	Implementare proiecte, finanțare externă
	Impozite și taxe
	Biblioteca
	Administrarea domeniului public și privat administrativ
Achiziții publice	

	Registru agricol și cadastru
	Asistență socială
	Juridic, resurse umane, stare civilă
	Registratură, arhivă
	Școala gimnazială UAT 5
	Club sportiv UAT 5
UAT 6	Poliție locală
	Cultură
	Contabilitate
	Impozite și taxe
	Asistență socială
	Cadastru Urbanism
	Registru agricol
	Stare civilă
	Gospodărire
	Școala gimnazială UAT 6
UAT 7	Serviciul public comunitar de evidența persoanelor
	Administrație publică
	Asistență socială și autoritate tutelară
	Financiar contabil
	Impozite și taxe locale
	Urbanism, amenajarea teritoriului, disciplina în construcții, protecția mediului
	Achiziții publice și relații publice
	Afaceri europene și resurse umane
	Situații de urgență
	Personal deservire
	Piața agroalimentară
	Poliție locală
	Oficiul protecția plantelor și gospodărire comunală
	Școala gimnazială UAT 7
	Școala gimnazială sat 1
Clubul sportiv UAT 7	
UAT 8	Poliție locală
	Financiar contabil
	Impozite și taxe
	Administrativ
	Agricol
	Cadastru
	Asistență socială
	Școala Gimnazială UAT 8
UAT 9	Serviciul public de gospodărire
	Financiar-contabil
	Impozite și taxe
	Achiziții publice
	Urbanism și amenajarea teritoriului
	Agricol și cadastru
	Stare civilă
	Resurse umane
	Cultură și administrativ
	Poliție locală
	Asistență comunitară
	Administrație publică locală
	Autoritate tutelară și asistență socială
Școala gimnazială UAT 9	
UAT 10	Secretariat, relații cu publicul, arhivă
	Asistență socială
	Stare civilă
	Registru agricol, cadastru
	Urbanism
	Poliție locală
	Financiar - contabil
	Impozite și taxe
	Achiziții publice
	Cultură
	Gospodărire comunală

	Liceul UAT 10
	Școala Gimnazială sat 1
UAT 11	Evidența persoanei
	Contabilitate
	Taxe și impozite
	Cultură
	Administrativ
	PSI
	Poliție locală
	Urbanism și amenajarea teritoriului
	Cadastru
	Registru agricol
	Asistență socială
	Liceul UAT 11
	Școala Gimnazială UAT 11
	Administrativ
Financiar - contabil	
Impozite și taxe	
Registru agricol	
Stare civilă	
Asistență socială	
Urbanism	
Achiziții publice	
Cultură	
Poliție locală	
Școala gimnazială UAT 12	
Club sportiv UAT 12	
UAT 13	Asistență socială
	Administrație locală
	Cultură
	Contabilitate
	Impozite și taxe
	Întreținere
	Poliție locală
	Școala gimnazială UAT 13
Serviciul utilități publice, cultură, tineret și sport	
Resurse umane, stare civilă	
Registru agricol	
Registratură, relații publice și arhivă	
Asistență socială	
Financiar - contabil	
Taxe și impozite	
Achiziții publice	
Proiecte cu finanțare externă	
Informatică, gestiune, patrimoniu	
Poliție locală	
Urbanism	
ISU/SVSU/Comisie de apărare	
Școala gimnazială UAT 14	
SC Utilități Apă și Servicii UAT 14	
UAT 15	Asistență socială
	Agricol Cadastru
	Arhivă
	Serviciul de evidență al persoanei
	Financiar- contabilitate
	Taxe și impozite
	Biblioteca
	Urbanism
	Serviciul Voluntariat și situații de urgență
	Poliția locală
	Auxiliar (șofer + pază)
Școala gimnazială UAT 15	

EPLO/SAO are 15 entități publice partenere care au în total 184 de activități, astfel:

$$S_a = 184$$

Pasul 2 – Stabilirea necesarului anual de audit (N_{aa})

$$N_{aa} = S_a : 3 = 184 : 3 = 61 \text{ de activități}$$

Pasul 3 – Stabilirea numărului de zile de audit pentru fiecare activitate ($N_{za/a}$)

Din activitățile de audit anterioare, durata medie de auditare a unei activități de către o persoană este de aproximativ 23 de zile.

$$N_{za/a} = 23$$

Pasul 4 – Calculul bugetului de timp disponibil într-un an, pentru fiecare persoană, pentru auditarea activităților din cadrul sferei auditabile (B_{td})

Vom calcula bugetul de timp disponibil pentru anul 2016.

- Sâmbete + duminici = 105 zile;
- Zile pregătire profesională = 15 zile;
- Zile concediu de odihnă = 25 de zile;
- Zile sărbători legale = 8 zile;
- Zile pentru neprevăzute = 20 de zile;
- Zile pentru alte activități = 25 de zile

$$B_{td2016} = 365 - 105 - 15 - 25 - 8 - 20 - 25 = 167 \text{ de zile}$$

Pasul 5 – Stabilirea numărului de activități pe care le poate audita o persoană într-un an ($N_{aa/an}$)

$$N_{aa/an} = B_{td} : N_{za/a} = 167 : 23 = 7 \text{ activități}$$

Pasul 6 – Stabilirea dimensiunii optime a structurii de audit intern (DO_{sai})

$$DO_{sai} = N_{aa} / N_{aa/an} = 61 / 7 = 8,71 \approx 9 \text{ persoane}$$

Pasul 7 – Stabilirea dimensiunii totale a structurii de audit intern (DT_{sai})

$$DT_{sai} = DO_{sai} + 1 = 9 + 1 = 10 \text{ persoane}$$

Elaborat:

Marioara Diaconescu – Director UCAAPI

Ion Croitoru – Șef Birou Strategie și Metodologie Generală

Dragoș Niculae – Șef Birou Coordonare Evaluare Raportare

Monica Preda – Auditor superior