

FIȘA ANALITICĂ 16

Standardul nr. 16							
Titlul standardului: AUDITUL INTERN							
Descrierea standardului: Primaria Tigveni are acces la o capacitate de audit competentă, care are în structura sa auditori competenți, a căror activitate se desfășoară, de regulă, conform unor programe bazate pe evaluarea riscurilor.							
Nr. crt	Chestionar de control intern	Răspuns		Risc identificat		Instrumentul de control intern adecvat	
		Da/Nu	Comentariu	Specificare	Nivel estimat	Descriere	Starea de fapt a acestuia
	1	2	3	4	5	6	7
1	Entitate publică a înființat sau are acces la o capacitate de audit competentă?	DA	ACOR	Lipsa unei evaluări obiective și independente a sistemului de control intern	S-R	Realizarea unei evaluări obiective și independente a sistemului de control intern.	Implementat
2	Compartimentul de audit intern dispune de suficient personal pentru a realiza integral programul anual de audit?	-	Nu se aplica	Lipsa personalului	S-R	Auditarea anuală a activităților entității de către auditul extern	Implementat
3	Acolo unde nu există organizat un compartiment de audit, atribuțiile șefului compartimentului de audit sunt asumate prin semnătură de către persoana responsabilă?	-	Nu se aplica	Disfuncționalități în activitate	S-R	Elaborarea anuală a planului de audit public intern de către auditul extern	Implementat
4	Auditul intern asigură evaluarea independentă și obiectivă a sistemului de control intern managerial al entității publice?	DA	ACOR	Discuționalități în activitate	S-R	Auditarea anuală a activităților entității	Implementat
5	Auditorul intern finalizează acțiunile sale prin rapoarte de audit, în care sunt identificate punctele slabe din sistem și formulează recomandări	DA	ACOR	Neidentificarea deficiențelor	S-R	Elaborarea raportului de audit	Implementat

	pentru eliminarea acestora?						
6	Conducerea entității publice dispune măsurile necesare având în vedere recomandările din rapoartele de audit intern, în scopul eliminării punctelor slabe constatate de auditorul intern?	DA	Conducerea entității dispune măsurile necesare	Disfuncționalități în realizarea activităților	S-R	Stabilirea măsurilor necesare pentru eliminarea punctelor slabe	Implementat
7	Compartimentul de audit intern execută, în afara misiunilor de asigurare, planificate și aprobate de manager, și misiuni de consiliere privind pregătirea procesului de autoevaluare a sistemului de control intern managerial al compartimentului?	DA	Auditul extern execută și misiuni de consiliere	Neidentificarea punctelor slabe ale sistemului de control intern	M-R	Instruiri privind procesul de autoevaluare al sistemului de control intern managerial	Implementat

Concluzii/Măsurile de adoptat:

Cerințele standardului sunt implementate.

Măsurile adoptate:

- Auditarea anuală a activităților entității de către auditul extern, pe baza planului de audit aprobat de conducerea entității.
- Elaborarea unui raport de audit pentru fiecare misiune de audit realizată de către auditorul extern al entității.
- Stabilirea măsurilor necesare pentru eliminarea punctelor slabe ținând cont de recomandările din rapoartele de audit
- Instruirea personalului privind procesul de autoevaluare al sistemului de control intern managerial.