

UNIVERSITATEA DIN PITEȘTI  Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 2

AVIZAT,
În Ședința Consiliului de Administrație
din data 13.04.2017

APROBAT,
În Ședința Senatului
din data de 22.05.2017

RECTOR,
Conf. univ. dr. ing. Dumitru CHIRLEȘAN

PREȘEDINTELE SENATULUI,
Prof. univ. dr. Mihaela DIACONU

PROGRAM DE ASIGURARE
ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII
ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

2017

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

Elemente privind responsabilități/operațiuni	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
1	2	3	4	5
Elaborat	Ec. Gabriela GHIORȚU	Administrator financiar Compartiment Audit public intern	11.04.2017	
Verificat	Prof. univ. dr. ing. Viorel NICOLAE	Prorector pentru Calitatea Învățământului	12.04.2017	

INDICATORUL APROBĂRILOR ȘI AL REVIZIILOR

Nr. crt.	Revizia / Data aplicării	Numărul capitolului și paginilor revizuite	Conținutul modificării	Nume și prenume			
				Elaborat	Verificat	Avizat	Aprobat

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

CUPRINS

1.	Introducere.....	4
1.1.	Scop	4
1.2.	Autoritate și responsabilitate.....	4
1.3.	Obiectivele generale ale Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.....	6
2.	Implementare	6
2.1.	Evaluarea internă.....	6
2.1.1.	Stadiul actual	7
2.1.1.1.	Supervizarea	7
2.1.1.2.	Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni .	7
2.1.1.3.	Evaluarea misiunii de audit intern de către șeful Compartimentului de audit public intern	8
2.1.1.4.	Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial.....	8
2.1.1.5.	Alte evaluări interne.....	9
2.2.	Evaluarea externă	9
2.2.1.	Stadiul actual	10
2.2.1.1.	Evaluarea realizată de UCAAPI/Compartimentele de audit intern de la nivelurile ierarhic superioare	10
2.2.1.2.	Evaluarea realizată de Curtea de Conturi	10
2.2.1.3.	Alte evaluări externe	11
3.	Monitorizarea implementării Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public	11
4.	Actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern	11
5.	Aprobarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern	11
6.	Planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	12
7.	Dispoziții finale	13
8.	Anexe	14

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

1. Introducere

Pentru a asigura realizarea obiectivelor activității de audit, conducătorul Compartimentului de audit public intern trebuie să garanteze un nivel ridicat de calitate cu privire la activitățile derulate la nivelul compartimentului.

În acest sens, la nivelul Compartimentului de audit public intern se elaborează un *Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern*, care trebuie conceput astfel încât să asigure satisfacerea așteptărilor părților implicate în activitatea de audit public intern și să întărească încrederea managementului în funcția de audit public intern, iar prin rezultatele obținute să aducă un plus de valoare activităților Universității din Pitești.

1.1. Scop

Prin elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern se urmărește:

- ◆ îmbunătățirea activității de audit public intern;
- ◆ asigurarea că auditul intern aduce un plus de valoare operațiunilor Universității și le îmbunătățește;
- ◆ garantarea desfășurării auditului intern în conformitate cu normele și Codul privind conduita etică a auditorului intern.

1.2. Autoritate și responsabilitate

Auditorul intern are acces la toate datele, documentele, informațiile, evidențele, înregistrările contabile și de patrimoniu, inclusiv cele în format electronic pe care le consideră relevante pentru atingerea scopului și a obiectivelor misiunii de audit.

Personalul de conducere și/sau de execuție din cadrul structurii auditate are obligația să prezinte datele, documentele sau informațiile solicitate de auditorul intern în termenele stabilite,

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

precum și să acorde tot sprijinul necesar, inclusiv explicații verbale sau scrise pentru desfășurarea în bune condiții a misiunii de audit intern.

Auditorul intern poate solicita de la responsabilii structurilor auditate copii ale documentelor, certificate pentru legalitate, aflate în legătură cu obiectivele misiunii de audit public intern.

Principalele responsabilități ce revin auditului public intern pot fi definite după cum urmează:

- de a raporta conducătorului universității asupra rezultatelor activității de audit intern obținute
- de a elabora și desfășura activitatea în baza planurilor multianuale și anuale de audit public intern
- de a planifica și realiza activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele privind managementul riscului, controlul intern și procesele de administrare sunt transparente, conforme cu reglementările în vigoare și asigură respectarea principiilor de regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate
- de a raporta recomandările neînsușite de conducerea structurii auditate și consecințele neimplementării lor, precum și iregularitățile constatate
- de a respecta normele, instrucțiunile și Codul de conduită etică al auditorului intern
- de a recomanda, în cooperare cu conducerea universității/structurii auditate, măsurile corective adecvate pentru eliminarea disfuncțiilor constatate

În realizarea misiunilor de audit intern, auditorul intern este responsabil de protecția documentelor puse la dispoziție de structura auditată pe parcursul misiunilor de audit intern.

În desfășurarea activității sale, auditorul intern nu are autoritate/responsabilitate directă asupra activităților auditate. Acesta nu va elabora sau institui proceduri, nu va lua decizii de management, cu excepția celor care implică desfășurarea activităților în cadrul compartimentului de audit și nu se va implica în desfășurarea activităților universității pe care, ulterior, la poate audita, compromițând astfel independența.

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

1.3. Obiectivele generale ale Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern

Obiectivul general al Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern îl reprezintă îmbunătățirea activității de audit intern derulată la nivelul Compartimentului de audit public intern din Universitatea din Pitești.

Prin implementarea obiectivului principal al *Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern* se urmărește:

- ✓ oferirea unei asigurări că activitatea desfășurată de auditorul intern adaugă un plus de valoare și contribuie la îmbunătățirea activităților Universității;
- ✓ garantarea că activitățile derulate la nivelul Compartimentului de audit public intern se desfășoară în conformitate cu cadrul legislativ, normativ și procedural în domeniul auditului public intern și buna practică în domeniu.

2. Implementare

Implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să asigure că normele specifice, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern sunt respectate de auditorii interni. Astfel, pentru menținerea calității activității de audit intern este necesară adoptarea unui proces permanent de supraveghere și evaluare a eficacității activității, proces care să aibă la bază rezultatele evaluărilor interne și externe ale activității de audit intern.

2.1. Evaluarea internă

Evaluarea internă se referă la modul de realizare a activităților exercitate la nivelul Compartimentului de audit public intern și constă în evaluări anuale privind performanțele auditorului intern, evaluări cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern, alte evaluări interne, autoevaluări ale sistemului de control intern.

- ✓ supervizarea;
- ✓ evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale.
- ✓ evaluarea misiunilor de audit de către structurile auditate;
- ✓ autoevaluări ale sistemului de control intern

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

2.1.1. Stadiul actual

Procesul de evaluare internă constă în realizarea tipurilor de evaluări exercitate asupra activităților de audit intern, respectiv evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale a auditorului intern, evaluarea misiunii de audit de către structurile auditate și autoevaluarea activității de audit intern.

2.1.1.1. Supervizarea

Supervizarea are ca scop furnizarea unei asigurări asupra faptului că obiectivele misiunii de audit intern sunt atinse prin aplicarea în mod corespunzător a programelor de audit elaborate, a normelor privind exercitarea activității de audit intern și a bunei practici în domeniu.

Activitatea de supervizare a misiunilor de audit intern este realizată de către șeful Compartimentului de audit public intern sau de către un alt auditor intern, desemnat de către acesta, și care îndeplinește calitatea de *supervizor*.

Șeful Compartimentului de audit public intern are obligația de a asigura o supervizare corespunzătoare a misiunilor de audit realizate în cadrul structurii pe care o conduce.

Toate documentele elaborate în perioada derulării unei misiuni de audit public intern sunt supuse supervizării pentru a se asigura că procedurile de audit au fost respectate și toate problemele apărute pe parcursul derulării misiunii au fost identificate și au fost luate măsurile corective necesare. (Anexa nr.1).

În cadrul Compartimentului de audit public intern al Universității din Pitești, este angajat cu un singur auditor, fapt pentru care activitatea de supervizare nu se poate realiza de către șeful Compartimentului de audit public intern sau de către un alt auditor intern.

2.1.1.2. Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni

Evaluarea anuală a performanțelor auditorilor interni din cadrul Compartimentului de audit public intern se realizează în conformitate cu prevederile legale în domeniu și are scopul de a stabili

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

gradul de atingere a obiectivelor individuale de către auditorii interni, precum și gradul de îndeplinire a criteriilor de performanță.

Evaluarea performanțelor profesionale individuale ale personalului Compartimentului de audit public intern se realizează astfel:

- auditorii interni sunt evaluați individual de către șeful Compartimentului de audit intern;
- șeful Compartimentului de audit intern este evaluat individual de către conducerea entității publice în cadrul căreia își desfășoară activitatea.

În cadrul Compartimentului de audit public intern al Universității din Pitești, este angajat cu un singur auditor, fapt pentru care auditorul intern este evaluat individual de către Rector.

Documentul formalizat în cadrul Universității din Pitești, cu privire la evaluarea performanțelor profesionale individuale ale auditorului intern este *Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale, document care se întocmește anual (Anexa nr.2).*

2.1.1.3. Evaluarea misiunii de audit intern de către șeful Compartimentului de audit public intern

În vederea asigurării că obiectivele programului misiunii de audit au fost atinse în totalitate de către auditori, șeful Compartimentului de audit public intern realizează o evaluare a misiunii de audit. De asemenea, șeful Compartimentului de audit public intern analizează contribuția fiecărui auditor intern la realizarea misiunii de audit și determină nivelul în care aceștia și-au atins obiectivele.

În cadrul Compartimentului de audit public intern al Universității din Pitești, este angajat cu un singur auditor, fapt pentru care evaluarea misiunii de audit intern se realizează de către Rector, care la momentul semnării raportului de audit verifică respectarea procedurilor de audit pe parcursul derulării misiunii.

2.1.1.4. Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial

Autoevaluarea la nivelul Compartimentului de audit public intern se realizează prin monitorizarea implementării standardelor de control intern/managerial, în conformitate cu Ordinul

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu completările și modificările ulterioare.

Evaluarea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial presupune o autoevaluare a modului de implementare a fiecărui standard în parte. În vederea evaluării stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial, la nivelul Compartimentului de audit se completează *Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial*.

Chestionarul se completează anual, la termenele stabilite de Comisia de monitorizare a SCIM din Universitate în vederea elaborării de către Rector a Raportului asupra sistemului de control intern/managerial la nivel de Universitate.

Aprecierea gradului de conformitate a sistemului propriu de control intern/managerial cu standardele de control intern/managerial se face în raport cu numărul de standarde implementate.

2.1.1.5. Alte evaluări interne

Conducătorii structurilor auditate evaluează activitatea auditorului intern prin completarea unor *chestionare de evaluare*, prin intermediul cărora li se solicită o opinie asupra modului de desfășurare a misiunilor de audit.

Documentul formalizat în cadrul Universității din Pitești este *Chestionarul de apreciere a opiniei privind desfășurarea misiunii de audit* și se întocmește pe parcursul derulării misiunii de audit. (Anexa nr.3)

2.2. Evaluarea externă

Evaluarea externă descrie modul de realizare a activităților exercitate la nivelul Compartimentului de audit public intern și este realizată de către Serviciul de audit public intern de la nivelul ierarhic superior, Curtea de Conturi, Comisia Europeană și de alte structuri de audit abilitate.

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

Scopul principal al evaluărilor externe este de a măsura eficacitatea, eficiența și calitatea activităților derulate la nivelul Compartimentului de audit public intern și de a formula recomandări în vederea îmbunătățirii acestora.

2.2.1. Stadiul actual

Conform cadrului de reglementare în vigoare în domeniul auditului public intern, evaluările externe sunt evaluări periodice a activității de audit intern, din punctul de vedere al conformității și performanței.

2.2.1.1. Evaluarea realizată de UCAAPI/Compartimentele de audit intern de la nivelurile ierarhic superioare

Serviciul de Audit public intern din cadrul Ministerului Educației Naționale realizează misiuni de evaluare a activității de audit intern la compartimentele de audit de la nivelul entităților publice aflate în subordine sau coordonare, cu scopul de a verifica respectarea normelor, instrucțiunilor precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și pentru care poate iniția măsurile corective necesare în cooperare cu conducătorul entității.

2.2.1.2. Evaluarea realizată de Curtea de Conturi

Curtea de Conturi a României realizează funcția de control/audit asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și auditul performanței asupra gestiunii bugetului general consolidate și a oricăror alte fonduri publice. În cadrul misiunilor realizate, evaluează și funcția de audit intern de la nivelul entităților publice.

În procesul de evaluare se urmărește în general modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern în cadrul entităților publice.

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

2.2.1.3. Alte evaluări externe

Aceste evaluări se pot face de anumite organisme interne sau internaționale în funcție de competențele atribuite sau la solicitarea entității publice.

3. Monitorizarea implementării Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public

Monitorizarea implementării *Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern* cuprinde măsurarea și analiza continuă a indicatorilor de performanță

Compartimentul de audit public intern monitorizează periodic *Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern* în scopul urmăririi realizării acestuia.

Astfel, pentru fiecare obiectiv stabilit în cadrul programului identifică acțiunile stabilite și termenele de realizare, urmărind dacă acestea au fost realizate în mod corespunzător.

4. Actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern

Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern este elaborat și actualizat anual de auditorul Compartimentului de audit public intern. Astfel, în funcție de evaluările interne și externe realizate pe parcursul derulării programului, auditorul din cadrul Compartimentului de audit public intern identifică noile probleme apărute pentru care, dacă este cazul, se stabilesc acțiuni în vederea îmbunătățirii activităților derulate.

5. Aprobarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern elaborat la nivelul Compartimentului de audit public intern, avizat de Rector și aprobat în Senatul Universității din Pitești.

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

6. Planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern

Planul de acțiune reprezintă instrumentul principal cu ajutorul căruia se stabilesc acțiunile de implementat în vederea îmbunătățirii activității de audit public intern, responsabilii pentru realizarea acestora și termenele de realizare.

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Indicatori	Termene	Responsabili
1	Furnizarea de asigurări managementului privind buna funcționare a sistemelor de management și control din cadrul Universității	Planificarea multianuală a misiunilor de audit public intern pe baza analizei riscurilor	Întocmirea și aprobarea la termen a Planului multianual	30 noiembrie	Auditor intern
		Planificarea anuală a misiunilor de audit public intern pe baza analizei riscurilor	Întocmirea la termen a proiectului Planului anual	30 noiembrie	Auditor intern
			Transmiterea spre avizare în termen a Planului anual	10 decembrie	Auditor intern
		Realizarea misiunilor de audit public intern	Realizarea tuturor misiunilor de asigurare din planul anual de audit	Perioadele prevăzute în planul anual	Auditor intern
		Urmărirea implementării recomandarilor formulate în rapoartele de audit aprobate	Gradul de însușire de către structuri a recomandărilor formulate	Anual	Auditor intern
			Gradul de implementare de către structuri a recomandărilor formulate	Anual	Auditor intern

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

		Elaborarea Rapoartelor anuale de activitate	Întocmirea și transmiterea la termen a raportului anual de activitate	10 ianuarie	Auditor intern
2.	Creșterea calității activității de audit intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității	Implementarea Planului de pregătire profesională pentru auditorul intern din universitate	Nr. de zile de pregătire profesională realizate în raport cu nr. de zile de pregătire profesională stabilite prin norme	Anual	Auditor intern
		Elaborarea/Actualizarea procedurilor interne aplicabile activităților proprii de audit public intern	Nr. de proceduri elaborate în raport cu numărul de activități procedurabile	Anual/Conform schimbărilor legislative	Auditor intern

7. Dispoziții finale

Prevederile *Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern* sunt obligatorii pentru toți auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit public intern al Universității din Pitești.

Prezentul Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern intră în vigoare de la data aprobării în Senatul Universității din Pitești.

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

8. Anexe

Anexa nr. 1

LISTA DE SUPERVIZARE A DOCUMENTELOR DE LUCRU

Denumirea auditului:

Perioada supusă auditării:

Perioada desfășurării misiunii de audit:

Elaborat:

Data:

Nr. crt.	Documentul de audit	Propunerea supervisorului ca urmare a revizuirii documentului	Răspunsul auditorilor	Revizuirea răspunsurilor auditorilor de supervisor

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

Anexa nr. 2

FIȘĂ DE EVALUARE

a performanțelor profesionale individuale ale ocupantului postului

(Obiective și criterii de performanță)

Numele și prenumele persoanei evaluate _____ Funcția _____ Numele și prenumele evaluatorului/Șeful ierarhic: _____ Perioada evaluată: de la _____ la _____		
Criteriile de evaluare	Evaluarea finală, decizia șefului ierarhic conducător de compartiment	Punctajul/ Nota acordată
1. Cunoștințe și experiență 2. Complexitate, creativitate și diversitatea activităților; 3. Contacte și comunicare; 4. Condiții de muncă; 5. Incompatibilități și regimuri speciale Suplimentar pentru funcțiile de conducere: 6. Judecata și impactul deciziilor 7. Influență, coordonare și supervizare	_____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____	_____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____

Pe baza criteriilor menționate, persoana care realizează procedura de evaluare, acordă note de la 1 la 5 pentru fiecare criteriu prevăzut în fișă.

Nota finală/Punctajul total(media aritmetică a notelor acordate pentru fiecare criteriu) =

Calificativul final al evaluării _____

Programe de instruire recomandate să fie urmate în următoarea perioadă pentru care se va face evaluarea:

.....

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

Comentariile persoanei evaluate(dacă este cazul)

.....

Comentariile persoanei care contrasemnează(dacă este cazul)

.....

CALIFICATIV:

Foarte bine, mai mare decât 4,51 puncte și mai puțin sau egal cu 5,00 puncte.

Bine, mai mare decât 3,50 puncte și mai puțin sau egal cu 4,49 puncte.

Satisfăcător, mai mare decât 2,01 puncte și mai puțin sau egal cu 3,50 puncte.

Nesatisfăcător, mai puțin sau egal cu 2 puncte.

Semnătura evaluatorului și data

Semnătura persoanei evaluate și data

Numele, semnătura persoanei care contrasemnează/Șeful ierarhic al evaluatorului și data

Semnătura după contrasemnare a persoanei evaluate și data _____

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

Anexa nr. 3

FIȘA DE EVALUARE A MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Acest formular este utilizat pentru a obține o evaluare a calității misiunii de audit din partea structurii auditate.

Denumirea misiunii de audit: _____

Calificativ

Auditori interni: _____

1 2 3 4 5

Criteriu de apreciere

În etapa de pregătire a misiunii, auditorul a identificat riscurile și controalele prevăzute pentru procesele legate de obiectivele de audit i a estimat corespunzător riscurile activității

Programele de audit au fost elaborate în vederea îndeplinirii obiectivelor misiunii în cadrul bugetului de timp alocat
Obiectivul auditului, scopul, procedurile și bugetul au fost reanalizate în mod constant pentru a asigura o eficientă folosire a resurselor de audit

A existat o bună comunicare între auditor și auditat și între auditor i conducerea structurii de audit intern;

A existat o bună comunicare între auditor și conducerea structurii de audit intern

Au fost luate în considerare perspectivele și nevoile auditaților în procesul de audit

Au fost atinse obiectivele de audit într-o manieră eficientă și la timp

Structura auditată a avut posibilitatea să revadă constatările și recomandările când au fost identificate problemele

Constatările de audit se bazează pe analize și fundamentări obiective, pentru care au fost formulate recomandări practice pentru problemele identificate

Comunicările scrise au fost clare, concise, obiective și corecte

Există probe de audit care să susțină concluziile auditorului

Procedurile de audit utilizate au avut ca rezultat dovezi suficiente, competente, relevante și folositoare

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

Documentele au fost completate în mod corespunzător și în conformitate cu normele de audit intern
Bugetul de timp a fost respectat
Nivel de productivitate personală al auditorului intern.

Furnizați orice comentariu suplimentar față de chestionarul anterior care ar putea conduce la îmbunătățirea pe viitor a activității desfășurate de structura de audit

Semnătura
Numele și prenumele
Funcția
Data

 Universitatea din Pitești Compartiment Audit public intern	PROGRAM DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN COD: PROG – CAPI - 01	Ediția 1
		Revizia 0
		Nr. de ex. 2
		Nr. pagini: 19
		Exemplar nr. 1

LISTA DE DIFUZARE A PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. crt.	Facultate/ Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătură	Data retragerii	Semnătură
1	Secretariat Senat					
2	CMCPU					