

AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN



Motto:

**"Nu conteaza de unde vii.
Conteaza incotro te indrepti!"
Brian Tracy**

Autor : ing. ec. Sabin SISERMAN

**Auditor superior in cadrul Biroului Audit Public
Intern al Filialei Judetene Maramures a Asociatiei
Comunelor din Romania**

1. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

AUDITUL CURTII DE CONTURI

Temeiul legal : Legea 94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi republicata 2014

HPCC 155/29. mai 2014 privind Regulamentul de organizare si desfasurare a activitatii Curtii de Conturi

Extras din Legea 94/1992 republicata
Articolul 1

DEFINITIE

— **AUDIT PUBLIC EXTERN** — *activitatea specifică realizată de Curtea de Conturi în baza standardelor proprii de audit și a regulamentului HPCC 55/2014*

- (1) **Curtea de Conturi** exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.
- (2) **Funcția de control** a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

AUDITUL PUBLIC INTERN

Temeiul legal : Legea 672/2002 republicata în 2011

HG 1086/11.12. 2013 privind aprobarea normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern

Extras din Legea 672/2002
Articolul 2

DEFINITIE

AUDIT PUBLIC INTERN - *activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere,*

1. Este conceput să :

- adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice;
- ajute entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică,
- evalueze și să îmbunătățească
 - eficiența și eficacitatea managementului riscului,
 - controlul proceselor de guvernanță;

2. **AUDITUL PUBLIC INTERN** se efectueaza in baza normelor proprii de audit public intern.

3. **Nerespectarea obligatiilor de audit public intern constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda imputabila conducatorului entitatii publice de la 5.000 lei la 10.000 lei, conform art. 23 din Legea nr.672/2002, republicata in 2011.**

2. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

AUDITUL CURTII DE CONTURI

RAPORTUL DINTRE AUDITUL CURTII DE CONTURI SI AUDITUL PUBLIC INTERN

- a) CC este abilitata să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice controlate, prevăzute la art. 23 din lege;
- c) CC. este abilitata să ceară și să utilizeze, pentru exercitarea funcțiilor sale de control și audit, rapoartele celorlalte organisme cu atribuții de control financiar, fiscal, audit intern și inspecție bancară;
- e) CC. este abilitata să dezvolte colaborarea cu structurile de audit intern de la nivelul persoanelor juridice, în vederea asigurării complementarității și a creșterii eficienței activității de audit.

AUDITUL INTERN

3. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

AUDITUL CURTII DE CONTURI

COMPETENTE ALE CURTII DE CONTURI

ESTE AUTORITATEA SUPREMA DE AUDIT
SE SUBORDONEAZA DOAR PARLAMENTULUI

7. În baza legii, Curtea de Conturi este singura competentă să certifice acuratețea și veridicitatea datelor privind situațiile financiare anuale

a) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate *în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;*

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al UAT precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Asupra datelor înscrise în situațiile financiare nicio altă autoritate nu se poate pronunța decât provizoriu. !!!

COMPETENTE ALE AUDITULUI INTERN

AUDITEAZA TOATE ACTIVITĂȚILE DINTR-UN UAT SE
SUBORDONEAZA DOAR SEFULUI STRUCTURII ORGANIZATOARE
SAU PRIMARULUI

Extras din Legea 672/2002
art 18 alin. (2), (3),(4)

“Auditorii interni au acces la toate datele și informațiile, inclusiv la cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și biectivele precizate în ordinul de serviciu.”

“Personalul de conducere și de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului public intern.”

“Totodată auditorii interni pot efectua la aceste persoane fizice și juridice orice fel de reverificări financiare și contabile legate de activitățile de control intern la care acestea au fost supuse, care vor fi utilizate pentru constatarea legalității și a regularității activității respective.”

4. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

CATEGORII DE ENTITATI VIZATE DE AUDITUL EXTERN AL CURTII DE CONTURI

Extras Legea 94/1992

- A. Statul si UAT ca persoane juridice de drept public cu serviciile si institutiile lor publice, autonome sau neautonome
- B. Banca Nationala a Romaniei
- C. Regiile Autonome
- D. Societatile Comerciale in care statul, UAT IP sau RA detin peste 50% din capitalul social
- E. Organismele autonome de asigurari
- F. Alte persoane juridice sau fizice care beneficiaza de credite, subventii sau alte forme de sprijin financiar

CATEGORII DE ENTITATI VIZATE DE AUDITUL PUBLIC INTERN

Toate entitatile publice sau cu capital majoritar public detinut de UAT , reprezentata de Primar care da socoteala in fata Curtii de Conturi :

COMUNA (ordonator principal)

+

SCOALA (ordonator tertiar)

+

ALTE EP cu CIF distinct (ex. Camin cultural)

(aflate in subordonare/coordonare sau sub autoritatea Comunei – ORDONATORI TERTIARI)

+

INTREPRINDERI PUBLICE (RA, SA, SRL)

(IN CARE UAT detin peste 50% din CAPITALUL SOCIAL SUBSCRIS SI VARSAT)
(pot fi ordonatori tertiar sau intreprinderi publice cu autofinantare totala sau partiala) !!!!

ATENTIE : TOATE CONDUC CONTABILITATE PROPRIE IAR UAT ITOCMESTE SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE !!!

5. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

TIPURI DE MISIUNI DE PUBLIC EXTERN

Articolul 5 Extras din HPCC 155/2014

a) **audit de conformitate (control)** - *sesizari*

se face in baza în baza programului anual de activitate, aprobat de PCC

se verifică si se urmărește

- administrare a patrimoniului public și privat al statului si UAT
- execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității privind :
 - concordanta cu scopul, obiectivele și atribuțiile UAT
 - respectarea principiile NLO-EEEE;

b) **audit financiar** — *vizeaza aspectele financiare are loc periodic (la 3-5 ani) si stabileste daca:*

- situațiile financiare sunt
 - corecte, complete
 - reale, reflecta fidel situatia patrimoniala
 - conforme cu legile si reglementarile in vigoare
- administrarea a patrimoniului P-P al statului și al UAT
- execuția BVC este conforma cu scopul si atributiile UAT
- respecta principiile NLO –EEEE

- IMPOSIBILITATEA FORMULARII UNEI OPINII

c) **audit al performanței** — **EVALUAREA INDEPENDENTA A**

PROGRAMELOR, PROIECTELOR , PROCESELOR, ACTIVITATILOR,
OPERATIUNILOR PRIVIND :

- NECESITATEA, LEGALITATEA, OPORTUNITATEA
- EFICIENTA , EFICACITATEA , ECONOMICITATEA, ETICA

TIPURI DE MISIUNI DE PUBLIC INTERN

Art. 14. din Legea 672/2002

Tipurile de misiuni audit intern sunt următoarele:
(planificate sau ad-hoc)

A. MISIUNI DE AUDIT DE ASIGURARE

a) auditul de sistem, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;

b) auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;

c) auditul de regularitate/conformitate care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile

B. MISIUNI DE AUDIT DE CONSILIERE

- consiliere formalizata

C) MISIUNI DE AUDIT DE EVALUARE

- la solicitarea UCAAPI

6. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

VALORIFICAREA MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC EXTERN

Extras din HCPP 155/2014

Articolul 5 Extras din HPCC 155/2014

A. AUDITUL DE CONFORMITATE (CONTROL)

;

RAPORTUL AUDITULUI DE CONTROL => NC -> INFOPAC -urmarire

B. AUDITUL FINANCIAR

RAPORT UL DE AUDIT FINANCIAR => NC -> INFOPAC – urmarire

C. AUDITUL AL PERFORMANTEI :

RAPORT AL AUDITULUI PERFORMANTEI

**CUPRINDE RECOMANDARI PENTRU IMBUNATATIREA ACTIVITATILOR ,
PROIECTE..... VIZAND :**

**CRESTERA EFICIENTEI
EFICACITATII
ECONOMICITATII
SI ETICII ACTULUI ADMINISTRATIV ;**

VALORIFICAREA MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN

**PROIECTUL DE RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN
(devine definitiv dupa trecerea a 15 zile de la
inregistrare la registratura UAT daca UAT nu emite
formulari de contestatii la recomandari)**



**UAT intocmeste calendarul de ducere la
indeplinire a recomandarilor auditului public
intern si il comunica compartimentului/biroului
de audit public intern**



**Responsabilitatea ducerii la indeplinire a
recomandarilor revine conducerii executive a
UAT**

7. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

OPINII FORMULATE CU OCAZIA
MISIUNILOR CURTII DE CONTURI

B. AUDITUL FINANCIAR

(SE EXECUTA DE C.C . LA 3 ANI PENTRU COMUNE)

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
=> NC -> INFOPAC – urmarire

ATENTIE ! LA SFARSITUL RAPORTULUI AUDITORUL EXTERN
EXPRIMA O OPINIE de genul :
(in opinia noastra SF in ansamblul lor au fost/nu au fost
intocmite din toate punctele de vedere in conformitate cu
cadrul general de raportare financiara aplicabil in Romania si
ofera/nu ofera o imagine fidela a performantei financiare a
entitatii la 31.12.20xx si a celorlalte informatii referitoare la
activitatile desfasurate in aceasta perioada)

a) NEMODIFICATA - totul este OK

b) MODIFICATA

CU REZERVE – CU PARAGRAF DE EVIDENTIERE (deficiente mici si medii)
- CU PARAGRAF DE LIMITARE A AUDITULUI (timp spatiu)

c) OPINIE CONTRARA !!!!! DEFICIENTE MARI FOARTE MARI
(LA TOATE UAT ALE JUD MM SAU EMIS OPINII CONTRARE !)

d) - IMPOSIBILITATEA FORMULARII UNEI OPINII
(CAND NU SE PERMITE AUDITUL – SESIZARE PENALA)

OPINII FORMULATE CU OCAZIA
MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN

Extras din Legea 672/2002 republicata

PROIECT DE RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

**OPINIE A AUDITORILOR INTERINI PRIVIND
CONFORMITATEA ACTIVITATILE CU PROCEDURILE
EXISTENTE**

❖ CONFORMA

❖ PARTIAL CONFORMA (SE INTOCMESTE FIAP SI FCRI)

❖ NECONFORMA (SE INTOCMESTE FIAP SI FCRI)

**SE FORMULEAZA RECOMANDARI SI/SAU SESIZARI
(INAINTARE LA UCAAPI PENTRU CELE NEASUMATE)**

**UAT - INTOCMESTE UN CALENDAR
DE IMPLEMENTARE A RECOMANDARILOR
SI URMARESTE IMPLEMENTAREA LOR**

8. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

MASURI CE POT FI LUATE DE CURTEA DE CONTURI

CONTRAVENTII SUB COMPETENTA DE CONTATARE A CURTII DE CONTURI

- La Legea 500/2002 -privind Finantele Publice
- La Legea 273/2006 - privind Finantele Publice Locale
- La Legea 69/2010 - privind responsabilitatea bugetara
- La Legea 94/1992 - Legea Curtii de Conturi

-MASURI CE POT FI LUATE DE CURTEA DE CONTURI

CURTEA DE CONTURI POATE DISPUNE PRIN DECIZII :

1. INLATURAREA NEREGULILOR CONSTATE
2. BLOCAREA FONDURILOR BUGETARE SI SPECIALE
3. SUSPENDAREA MASURILOR CE CONTRAVIN PREVEDERILOR LEGALE
4. DISPUNE ENTITATII CONTROLATE CONTINUAREA CERCETARILOR PENTRU STABILIREA INTREGULUI PREJUDICIU SI A VINOVAȚILOR – RECUPERARE
5. SUSPENDAREA DIN FUNCTIE A PERSOANELOR CARE AU CAUZAT PREJUDICII SAU ABATERI GRAVE FINANCIAR CONTABILE, PANA LA SOLUTIONAREA ACESTORA
6. SESIZAREA ORGANELOR DE URMARIRE PENALA

TIPURI DE ACTE CE SE INTOCMESC CU OCAZIA CONTROALELOR CURTII DE CONTURI

ACTE DE CONTROL - RAPORTUL DE CONTROL

ALTE ACTE :

1. NOTA DE CONSTATARE – SE INREGISTRREAZA IN INFOPAC !
2. NOTA DE APELARE LA SERVICIILE UNUI EXPERT (EXPERTIZE CONTABILE)
3. NOTA DE SESIZARE A AUTORITATILOR ABILITATE SA APLICE SANCTIUNEA CONTRAVENTIILOR
4. NOTA DE SESIZARE A AUTORITATI ABILITATE SA EFECTUEZE VERIFICARI DE SPECIALITATE
5. NOTA DE CONCILIERE
6. PV DE CONSTATARE A CONTRAVENTIILOR LA LEGEA 94/1992, 500,273,69
7. PV DE CONSTATARE A OBLIGATIILOR SI APLICARE PENALITATI (contracte)

MASURI CE POT FI LUATE DE AUDITUL INTERN

MASURI CE POT FI LUATE DE AUDITUL INTERN

1. FORMULAREA DE RECOMANDARI PRIN RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN – COMUNICARE LA PRIMAR
2. URMARIREA RECOMANDARILOR PRIN MISIUNI FOLOW-UP
3. INTOCMIREA FORMULARELOR DE IDENTIFICARE SI ANALIZA A PROBLEMELOR – COMUNICARE LA PRIMAR
4. INTOCMIREA FORMULARELOR DE CONSTATARE SI RAPORTARE A IREGULARITATILOR – COMUNICARE LA PRIMAR
5. COMUNICAREA RECOMANDARILOR NEINSUSITE SAU NEIMPLEMENTATE LA UCAAPI
6. CUPRINDEREA RECOMANDARILOR NEINSUSITE SI NEIMPLEMENTATE IN RAPORTUL ANNUAL INAINATAT LA UCAAPI SI CURTII DE CONTURI SI CUPRINDEREA ACESTORA IN PLANURILE DE CONTROL ALE CURTII DE CONTURI

9. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

**RAPORTUL ANUAL PRIVIND
AUDITUL PUBLIC INTERN SE
INAINTEAZA LA UCAAPI SI
CURTEA DE CONTURI PANA LA
31 IANUARIE CURENT PENTRU
EXERCITIULUI FINANCIAR 
INCHEIAT**

10. AUDITUL CURTII DE CONTURI VS AUDITUL PUBLIC INTERN

MULTUMESC PENTRU ATENTIE !!!