

MINISTERUL CULTURII
MUZEUL NAȚIONAL AL ȚĂRANULUI ROMÂN
Compartimentul de Audit Public Intern

Nr. înreg.1... din18.01.2016.....

APROBAT,

MANAGER,

Dr. Virgil Ștefan Nițulescu

MUZEUL NAȚIONAL
AL ȚĂRANULUI ROMÂN
ȘOS. KISILLOV nr. 3, SECT. 1
BUCUREȘTI
NR. 212 / 18.01.2016



RAPORT

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015
defășurată la nivelul Muzeului Național al Țăranului Român

CAPITOLUL 1.
INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

a. Muzeul Național al Țăranului Român din București este instituție publică de cultură, de importanță națională, cu personalitate juridică, finanțată din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, aflată în subordinea Ministerului Culturii. Muzeul este organizat și funcționează potrivit dispozițiilor Legii nr. 311/2003 a muzeelor și colecțiilor publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 130/1990 privind înființarea Muzeului Țăranului Român, H.G. nr. 40/2007 privind acordarea titlaturii de muzeu de importanță națională, Hotărârii Guvernului nr. 90/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Culturii, cu modificările ulterioare și completările ulterioare, ale prezentului regulament de organizare și funcționare nr. 2463/2013 și a celorlalte dispoziții legale în vigoare.

Nr. 03 / 18.01.2016
AUDIT PUBLIC INTERN

Anu ștefan 1. ex:
18.01.2016.
[Signature]

Muzeul are ca obiective cercetarea, colecționarea de bunuri culturale, evidența, conservarea, restaurarea acestora, precum și punerea în valoare a patrimoniului cultural și instituțional deținut. Pentru atingerea obiectivelor prevăzute *Muzeul* desfășoară următoarele activități principale: organizarea de expoziții, tipărirea de publicații, organizarea de spectacole de teatru și cinematografice, orice alte forme ale comunicării către public.

Muzeul are următorul obiect de activitate:

- a. Documentarea și cercetarea prin metode etnologice a culturii țărănești trecute și recente, în vederea depistării, dezvoltării, cunoașterii și, după caz, a achiziționării de obiecte de patrimoniu pentru completarea și îmbogățirea patrimoniului Muzeului.
- b. Depozitarea, conservarea și restaurarea obiectelor de patrimoniu deținute în condiții conforme standardelor europene precum și a normelor elaborate de Ministerul Culturii.
- c. Constituirea științifică, dezvoltarea, protejarea și organizarea evidenței științifice a patrimoniului cultural deținut în administrare.
- d. Punerea în valoare a patrimoniului cultural și a celui instituțional deținut prin:
 - participarea în asocieri/colaborare ori organizarea unor expoziții permanente ori temporare, la sediul muzeului, în țară sau străinătate.
 - organizarea unor evenimente având caracter cultural, editarea unor publicații științifice și de popularizare a rezultatelor cercetărilor științifice muzeografice și etnologice în colaborare/parteneriat cu alte instituții publice ori private.
 - organizarea și desfășurarea unor spectacole teatrale, cinematografice și de altă natură în Studioul Horia Bernea.
 - transmiterea folosinței asupra unor spații situate în incinta muzeului, în condițiile tarifare aprobate de Ministerul Culturii.
 - organizarea de târguri și spectacole cu caracter tradițional, etnografic sau folcloric.
 - închirierea spațiilor deținute în administrare unor persoane fizice sau juridice.
 - realizează și editează publicații specifice.

b. Obiectivul general al auditului public intern îl reprezintă îmbunătățirea managementului Muzeului Național al Țăranului Român și poate fi atins, în principal, prin:

*activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță;

*activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească managementul din cadrul muzeului, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

1.2.Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Muzeului Național al Țăranului Român București. Raportul este destinat atât managementului care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, cât și

Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Culturii, pentru evaluarea activității de audit desfășurate.

1.3.Date de identificare a institutiei publice

MUZEUL NAȚIONAL AL ȚĂRANULUI ROMÂN BUCUREȘTI, ordonator terțiar de credite

Buget final 31.12.2015: 7694 mii RON

Buget initial 01.01.2015: 6614 mii RON

Modificări ale bugetului initial:

- 20.03.2015: 7414 mii RON
- 15.06.2015: 7466 mii RON
- 22.10.2015: 7616 mii RON

Volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile gestionate: 130 mii RON.

1.4.Perioada de raportare : 01.01.2015 – 31.12.2015

1.5.Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora: Marieta Ceașu – economist cu atribuții de audit intern, adresa de email mona.ceausu@gmail.com, telefon 021-317.96.61 + tasta 5 /interior 171.

1.6.Documentele analizate sau evaluate

a)documente referitoare la organizarea funcției de audit intern

- Carta auditorului intern
- Codul privind conduita etica a auditorului
- Regulamentul de organizare si functionare
- Organigrama și statul de funcții
- Fișa de post

b) documente referitoare la planificarea activității de audit intern de audit:

- Organigrama si fisa de post
- Regulament de organizare si functionare
- Planul multianual de audit public intern pentru 3 ani
- Registrul riscurilor
- Planul de îmbunătățire a activității de audit pe anul 2015
- Normele proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern
- Procedura operațională privind activitatea de audit public intern

c).documente referitoare la realizarea misiunilor de audit:

- Proceduri operationale aferente activitatilor structurilor auditate
- Normele proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern
- Procedura operațională privind activitatea de audit public intern
- Planul anual al activității de audit
- Rapoartele de audit public intern întocmite în urma misiunilor de audit efectuate

1.7.Baza legală de elaborare a raportului

- Legea 672/2002 privind auditul intern, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Metodologice specifice privind exercitarea activității de audit intern;
- Normele proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, actualizate.
- Procedura operațională privind activitatea de audit public intern.

CAPITOLUL 2.

ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN

2.1.Organizarea compartimentului de audit public intern

Muzeul Național al Țăranului Român este o instituție publică de cultură subordonată Ministerului Culturii și este ordonator terțiar de credite.

Structura de audit public intern este organizată în cadrul MNȚR sub forma unui compartiment de specialitate.

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul MNȚR este subordonat ierarhic functional managerului și ierarhic superior Ministerului Culturii, Compartimentul Audit Public Intern.

Activitatea de audit se desfășoară cu respectarea normelor de conduită etică a auditorului intern.

În anul 2015 au fost aplicate și respectate procedurile privind activitatea de elaborare și actualizare a instrumentelor de lucru proprii în domeniul auditului public intern, acestea fiind în procedură de actualizare permanentă.

2.2.Exercitarea activității de audit public intern

Activitatea de audit intern s-a desfășurat conform Regulamentului de Organizare și Funcționare, Organigramei și Statului de funcții aprobat pe anul 2015.

Persoana cu atribuții de audit intern își desfășoară activitatea în baza Normelor metodologice proprii, ceea ce a permis realizarea obiectivelor în condiții de legalitate, regularitate și eficacitate, evidențiind problemele identificate și modul de soluționare a acestora. Astfel, gradul de realizare a activităților planificate a fost de 100%.

În cadrul Compartimentului Audit Intern Normele privind exercitarea activității de audit intern sunt întocmite, actualizate și avizate.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

Poziția compartimentului audit public intern în organigrama muzeului: compartimentul este în subordinea directă a managerului instituției și nu a existat o delegare de atribuții.

Modul de comunicare a responsabilului auditului intern cu conducerea instituției:
comunicarea a fost formală, prin adrese scrise.

Implicarea compartimentului de audit intern în exercitarea activităților auditabile: managementul muzeului nu a implicat compartimentul audit public intern în nici o activitate auditabilă.

Aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern: nu a fost cazul. Compartimentul nu este prevăzut cu funcții de conducere.

Aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni:
nu au fost numiri sau revocări.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor

Auditorul intern completează declarația de independență cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, în cursul anului 2015 nefiind constatate probleme în urma completării acestor declarații.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Normele metodologice proprii au fost revizuite și elaborate conform noilor prevederi legale în vigoare, H.G. nr. 1086/2013. Normele au fost aprobate de managerul muzeului și avizate de către Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Culturii. O dată cu elaborarea noilor norme metodologice a fost revizuită și elaborată conform noilor prevederi legale în vigoare și Carta auditului intern.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Au fost respectate principiile legate de integritate, obiectivitate, independență, confidențialitate, competență profesională și neutralitate politică.

În anul 2015 nu au fost constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică implementate la nivelul Compartimentului Audit Public Intern.

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale

Procedurile operaționale ale compartimentului audit public intern din cadrul muzeului sunt elaborate și sunt în curs de actualizare în vederea implementării la nivelul muzeului a Standardului 9 – Proceduri, așa cum prevede OSGG nr. 400/2015.

Gradul de emitere a procedurilor, raportul dintre activitățile auditabile și procedurile operaționale elaborate, este de 100%.

2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.4.1. Elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit

În cadrul MNȚR, în anul 2015, a fost elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern aprobat de manager, în data de 24.08.2015.

2.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2015 nu au fost efectuate evaluări externe ale auditului intern din cadrul MNȚR.

a. Evaluări realizate de Curtea de Conturi – nu a fost cazul

b. Evaluări realizate de UCAAPI – nu a fost cazul

c. Evaluări realizate de alte organisme, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Culturii – nu a fost cazul

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2015

În anul 2015, în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern nu au fost făcute angajări, nu au existat funcții de conducere, numărul de posturi a fost de 1 post de execuție, iar gradul de ocupare al acestora a fost de 100%.

Forma de organizare actuală a Compartimentului Audit Public Intern, în raport cu dimensiunea și complexitatea sferei auditabile, este corespunzătoare și suficientă pentru realizarea prevederilor legale de audit public intern.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2015

În anul 2015 nu a existat fluctuație de personal. În cadrul Compartimentului Audit Public Intern nu există funcții de conducere, doar 1 funcție de execuție, persoana cu atribuții de auditor în funcție este avizată de către Ministerul Culturii.

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2015

În anul 2015 structura personalului Compartimentului audit public intern a fost următoarea: un post de execuție, economist specialist I A, studiile de specialitate sunt de economist ASE, vorbitor de engleză și franceză, care a participat la diverse cursuri de perfecționare certificate ANC. Are o vechime în munca de audit de peste 7 ani și de 14 ani în controlul financiar.

Nu este membru în organizații profesionale naționale sau internaționale.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Conform art. 3(2) din Legea 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial. Gradul de acoperire al sferei auditabile de la nivelul MNȚR în ultimii 3 ani s-a realizat în concordanță cu resursa de personal existentă la acest nivel. Au fost auditate așa cum prevede cadrul legal cel puțin o dată la 3 ani următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) inventarierea anuală a patrimoniului instituției;
- d) achizițiile publice;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Pentru elaborarea planului de pregătire profesională s-a ținut cont de legislația nou apărută și de necesitățile auditorului de îmbunătățire și perfecționare a cunoștințelor în domeniul auditului intern, de aprofundarea unor cunoștințe și practici care să cuprindă o cât mai variată gamă de activități auditabile.

Gradul de participare la pregătirea profesională: 100%.

Numărul mediu de zile de pregătire pe persoană: 18.3 zile.

Tipurile de pregătire profesională:

- 15 zile cursuri de pregătire profesională oferite de formatori autorizați, cu sau fără atestare ANC.

- 25 zile acordate studiului individual.

- 15 zile întâlniri de lucru și sesiuni de informare cu alți colegi sau cu auditorii din cadrul Compartimentului de audit public intern din cadrul Ministerului Culturii.

Nu au fost întâmpinate dificultăți în ceea ce privește realizarea numărului minim de 15 zile de pregătire prevăzut de cadrul legal.

CAPITOLUL 3

EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT A COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ȘI FUNCȚIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR PUBLICE SUBORDONATE, AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

Nu este cazul

3.1. Planificarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul

3.2. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

3.2.1. Date generale privind misiunile de evaluare realizate

Nu este cazul.

3.2.2. Rezultatele misiunilor de evaluare

Nu este cazul.

3.2.3. Aprecieri generală

Nu este cazul.

CAPITOLUL 4

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern a fost elaborat planul multianual pe anii 2015-2017, nr. 5716/23.12.2015 care a fost aprobat de către managerul instituției.

La întocmirea acestuia au fost respectate prevederile Legii 672/2002, republicată, în ceea ce privește identificarea activităților auditate, la baza cărora au stat domeniile auditabile, obiectivele generale și specifice MNȚR, riscurile asociate, zonele vulnerabile, controlul intern, stabilirea priorităților.

4.1.2. Planificarea anuală

Planul anual de audit intern pe anul 2015 a fost elaborat și aprobat de către managerul muzeului, nr. 5573/04.12.2014, respectându-se structura standard prevăzută în Norma din decembrie 2013 privind exercitarea activității de audit public intern.

Au fost planificate și executate 4 misiuni de audit intern:

- 1. Auditul activității de fundamentare și urmărire a încasării veniturilor proprii**
- 2. Auditul privind încadrea și promovarea personalului instituției cu respectarea prevederilor Legii 284/2010, HG 286/2011 și OMC 2326/2011. Modul de aplicare a OUG 1/2010 referitor la salariul de merit și situația carnetelor de muncă scanate, art. 279 din Legea 53/2003**
- 3. Auditul activității de relații publice**

4. Evaluarea mediului de control intern/managerial în cadrul MNȚR

Durata medie a unei misiuni de audit intern a fost de circa 50 zile lucrătoare pentru fiecare misiune în parte.

Planul de audit intern în anul 2015 a fost realizat în proporție de 100%.

Nu au fost desfășurate misiuni ad-hoc și de consiliere.

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

În anul 2015 au fost realizate 4 misiuni de audit intern de asigurare.

La planificarea activităților auditabile pe parcursul anului s-au avut în vedere următoarele misiuni: o misiune de audit privind activitatea financiar-contabilă, o misiune de audit intern privind resursele umane, o misiune de audit intern privind relațiile publice și o misiune de audit intern privind modul de organizare și implementare a controlului intern/managerial.

4.2.1. Misiuni de audit privind procesul bugetar – nu a fost cazul

4.2.2. Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile – 1 misiune

”Activitatea de fundamentare și urmărire a încasării veniturilor proprii”

Obiectivele au fost următoarele:

- Crearea unui sistem eficient de maximizare a veniturilor proprii
- Preocuparea conducerii instituției pentru creșterea ponderii veniturilor proprii

Recomandări:

- Elaborarea unei proceduri scrise specifice activității de urmărire și încasare a veniturilor proprii, stabilirea responsabilităților;
- Bunurile propuse spre casare prin Procesele verbale de inventariere anuală a patrimoniului să fie valorificate conform normelor legale în vigoare

4.2.3. Misiuni de audit privind achizițiile publice – nu a fost cazul

4.2.4. Misiuni de audit intern privind resursele umane – 1 misiune

”Încadrea și promovarea personalului instituției cu respectarea prevederilor Legii 284/2010, HG 286/2011 și OMC 2326/2011. Modul de aplicare a OUG 1/2010 referitor la salariul de merit și situația carnetelor de muncă scanate, art. 279 din Legea 53/2003.”

Obiectivele urmărite:

- Încadrarea personalului conform Legii nr. 284/2010
- Promovarea personalului conform Legii nr. 284/2010, a HG nr. 286/2011 și OMC nr. 2326/2011
- Modul de aplicare a OUG 1/2010 referitor la salariul de merit
- Situația carnetelor de muncă scanate, respectarea prevederilor art. 279 din Legea 53/2002

Recomandări:

-Efectuarea promovării personalului instituției cu respectarea tuturor prevederilor legale în vigoare

-Încheierea și eliberarea carnetelor de muncă salariaților instituției

4.2.5. Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare – nu a fost cazul

4.2.6. Misiuni de audit privind sistemul IT - nu a fost cazul

4.2.7. Misiuni de audit privind activitatea juridică – nu a fost cazul

4.2.8. Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității - 2 misiuni

1."Activitatea de relații publice"

Obiective:

-Analiza activității de relații publice

-Popularizarea activității lor muzeului

-Promovarea manifestărilor organizate de către MNȚR

Recomandări:

-Pregătirea profesională a angajaților biroului relații cu publicul prin participarea acestora la cursuri de pregătire și perfecționare profesională

2."Evaluarea mediului de control intern/managerial"

Obiectivele urmărite:

-Organizarea procesului privind implementarea sistemului de control intern/managerial

-Implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul entității

-Întocmirea raportărilor cu privire la implementarea sistemului de control intern/managerial

Recomandări:

-Însușirea acțiunilor derulate de către Comisie, privind monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a structurilor din cadrul MNȚR în vederea dezvoltării sistemului de control intern/managerial, prin realizarea activităților dispuse prin Decizia nr. 71/2014;

-Actualizarea Programului de dezvoltarea a SCM ținând cont și de modelul propus de UCASMFC pe site-ul MFP, Sisteme de management și control. La actualizarea Programului SCM se va introduce clar elaborarea Codului de etică al muzeului în vederea realizării Standardului 1. Derularea de acțiuni permanente de către Comisie în vederea implementării/actualizării Programului SCM pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la nivelul muzeului;

-Revizuire/actualizarea obiectivelor stabilite la nivelul muzeului astfel încât acestea să fie în concordanță cu misiunea instituției, cu prevederile legale în vigoare, regulamentele și politicile interne, pentru asigurarea unor servicii de publice de calitate, în condiții de eficiență și eficacitate maximă. Stabilirea/definirea unor indicatori de performanță pentru evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor generale, a obiectivelor specifice și activităților MNȚR.

Format standard Raport Annual 2015 – ENTITATE SUBORDONATĂ MINISTERULUI CULTURII

Stabilirea responsabililor cu riscurile pe compartimente și la nivelul muzeului prin emiterea unei decizii. Stabilirea unei proceduri de sistem privind managementul riscurilor. Identificare riscurilor generale și a celor aferente activităților derulate la nivelul fiecărei structuri. Elaborarea și actualizarea Registrului riscurilor la nivel de muzeu și compartimente. Stabilirea clară a obiectivelor specifice pentru fiecare activitate cu indicatori de performanță asociați;

-Identificarea la nivelul fiecărei structuri a activităților procedurabile și neprocedurabile. Identificarea activităților procedurabile, cu caracter general, a structurilor implicate și a responsabililor de elaborarea procedurilor și codificarea acestora pe categorii. Întocmirea procedurilor pentru fiecare activitate din Lista obiectivelor, activităților și acțiunilor, cu respectarea conformității, formei și modelului standard de procedură din normele legale.

-Comisia va întreprinde măsurile necesare pentru implementarea tuturor Standardelor în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la atingerea obiectivelor instituției, astfel încât să fie atins gradul de Conform al sistemului propriu de control intern/managerial. Elaborarea de urgență a Standardului 1 – Etica. Comisia va întocmi rapoartele anuale cu privire la stadiul implementării controlului intern/managerial conform normelor legale, cu datele reale existente la acel moment în instituție.

4.3. Urmărirea recomandărilor

Pe parcursul derulării misiunilor de audit public intern constatările și recomandările sunt discutate cu responsabilii compartimentelor auditate și apoi sunt cuprinse în raportul de audit public intern, care este avizat de manager. Auditorul a întocmit în anul 2015 Planul de acțiune însoțit de Calendarul implementării recomandărilor. Auditorul a urmărit implementarea recomandărilor ca etapă finală a misiunilor de audit. În prezent recomandările formulate sunt implementate, parțial implementate sau în curs de urmărire. În anul 2015 au existat 10 recomandări care au avut ca scop îmbunătățirea activităților auditate precum și întărirea sistemului de control intern managerial al MNȚR.

Indicatori	Implementate	Parțial implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2015, din care:	10		
Misiuni de audit privind procesul bugetar	-	-	-
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	2	-	-
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-
Misiuni de audit privind resursele umane	1	1	
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind sistemul de IT	-	-	-
Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	2	4	-
TOTAL	5	5	-

4.4. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii – nu este cazul.

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2015, din care:	
Misiuni de audit privind procesul bugetar	
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	
Misiuni de audit privind achizițiile publice	
Misiuni de audit privind resursele umane	
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	
Misiuni de audit privind sistemul de IT	
Misiuni de audit privind activitatea juridică	
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	
TOTAL	

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite – nu este cazul.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități – nu este cazul

4.6.1 Realizarea misiunilor de consiliere – nu este cazul

4.6.2. Realizarea altor acțiuni – nu este cazul

4.7. Alte probleme – nu este cazul

Capitolul 5

CONCLUZII

Auditul intern, printr-o abordare sistematică și metodică, furnizează asigurarea obiectivă și consiliază managementul cu privire la nivelul de funcționalitate a sistemelor de control atașate activităților sale, în vederea eliminării/ diminuării riscurilor potențiale care pot afecta realizarea obiectivelor instituției.

Valoarea adăugată sau aportul de valoare al auditului intern se aplică activităților de asigurare și de consiliere al căror obiect este acela de a aduce un plus de valoare instituției printr-o abordare sistemică și metodică în domeniul managementului riscurilor și al controlului.

Activitatea de audit public intern a adus de-a lungul timpului o îmbunătățire a managementului riscurilor, prin identificarea și tratarea riscurilor asociate activităților desfășurate la nivelul instituției dar și prin îndreptarea unor disfuncționalități identificate. La recomandarea auditorului alături de management au fost elaborate și actualizate proceduri, metodologii de lucru necesare desfășurării activității.



În ceea ce privește consolidarea auditului intern răspunsul managementului este pozitiv atât în privința desfășurării auditului intern în bune condiții cât și în realizarea îndeplinirii obiectivelor Compartimentului de Audit Public Intern. Prin contribuția adusă de auditorul intern s-a realizat o îmbunătățire a economicității, eficacității și eficienței a veniturilor și cheltuielilor publice derulate.

CAPITOLUL 6

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

7.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

Nu sunt.

Economist audit,
Marieta Ceașu



Situația privind organizarea și exercitarea activității de audit intern în cadrul Muzeului Național al Țăranului Român

la data de 31 decembrie 2015

Denumire entitate publică	Tipul ordonatorului de credite	Entitatea a organizat auditul intern prin:				Forma de organizare a auditului intern prin compartiment propriu							Entitatea exercită auditul intern prin:			
		CP	OIS	NO	DG	D	S	B	C	CP	OIS	NE				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
Muzeul Național al Țăranului Român	Terțiar	X	/	/	/	/	/	/	X	X	/	/				

Economist audit,
Marieta Ceaușu

ROMÂNIA *
AUDIT
PUBLIC
INTERN
MUNICIPIUL NAȚIONAL AL ȚĂRANULUI ROMÂN

Situația elaborării și actualizării procedurilor scrise aferente activităților proprii compartimentului de audit intern din cadrul Muzeul Național al Tăranului Român

		la data de 31 decembrie 2015					
Categorii de entități	Numărul total de activități	Numărul de activități procedurabile	Pondere activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emiteri a procedurilor (%)	Numărul de proceduri actualizate după HG 1086/2013	Gradul de actualizare a procedurilor
1	2	3	4=3/2 x 100	5	6=5/3 x 100	7	8=7/5 x 100
Muzeul Național al Tăranului Român	1	1	100%	1	100%	0	0

Economist auditor,

Marieta Ceaușu



Anexa 3

Situația elaborării și actualizării Programului de Asigurare și Imbunătățire a Calității (PAIC) al compartimentului de audit intern din cadrul Muzeului Național al Țăranului Român

la data de 31 decembrie 2015

Denumirea entității		Elaborare PAIC		Actualizare PAIC	
		Da	Data	Da	Data
1		2	3	4	5
Muzeul	Național al Țăranului Român	X	27.08.2015	/	/

Economist audit,

Marieta Căpănu



Anexa 4

Situația evaluărilor externe ale compartimentului de audit intern din cadrul Muzeului Național al Țăranului Român

Denumire entitate publică		În anul 2015 compartimentul de audit intern a fost evaluat de		
		Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Organul ierarhic superior
1		2	3	4
Muzeul	Național al Țăranului Român	/	/	/

Economist/auditor,
Marieta Cealșu



Situația privind gradul de ocupare a posturilor compartimentului de audit intern din cadrul Muzeului Național al Țăranului Român

la data de 31 decembrie 2015

Denumire entitate publică		Numărul de posturi aferente compartimentului de audit intern							
		De conducere				De execuție			
		Prevăzute	Ocupate	Grad de ocupare	Vacante	Prevăzute	Ocupate	Grad de ocupare	Vacante
1		2	3	4=3/2 x 100	5=2-3	6	7	8=7/6 x 100	9=6-7
Muzeul	Național al Țăranului Român	0	0	0%	0	1	1	100%	0

Economist auditor;

Marieta Căpușu



Situția privind fluctuația personalului compartimentului de audit intern din cadrul Muzeului Național al Țăranului Român

la data de 31 decembrie 2015

Denumire entitate publică		Numărul de auditori interni cu funcții de conducere					Numărul de auditori interni cu funcții de execuție				
		La data de 01.01.2015	Plecați în cursul anului	Rata fluctuației	Veniți în cursul anului	La data de 31.12.2015	La data de 01.01.2015	Plecați în cursul anului	Rata fluctuației	Veniți în cursul anului	La data de 31.12.2015
1		2	3	4=3/2*100	5	6	7	8	9=8/7*100	10	11
Muzeul	Național al Țăranului Român	0	0	0%	0	0	1	0	0%	0	1

Economist auditor,
Marieta Ceașu



Situația privind structura personalului compartimentului de audit intern din cadrul Muzeului Național al Țăranului Român

la data de 31 decembrie 2015

la data de 31 decembrie 2013																																																												
Denumire entitate	Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul																																																											
	Criteriu																																																											
	Studii de specialitate										Limbă străină vorbită										Certificări naționale deținute										Certificări internaționale deținute										Membru în organisme profesionale naționale										Membru în organisme profesionale internaționale									
	superior	principal	asistent	alte	economice	juridice	tehnice	medicale	alte	engleză	franceză	germană	spaniolă	alte	auditor financiar	auditor de calitate	expert contabil	consultant fiscal	alte	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	alte	AAIR	CAFR	CECCAR	alte	IIA	alte																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33																												
Muzeul Național al Țăranului Român	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																												
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																												
								</																																																				

Denumire entitate	Număr persoane de execuție care îndeplinesc criteriul																																	Observații										
	Criteriu																																											
	Gradul profesional			Studii de specialitate							Limbă străină vorbită					Certificări naționale deținute									Certificări internaționale deținute										Membru în organisme profesionale naționale							Membru în organisme profesionale		
	superior	principal	asistent	alte	economice	juridice	tehnice	medicale	alte	engleză	franceză	germană	spaniolă	alte	auditor financiar	auditor de calitate	expert contabil	consultant fiscal	alte	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	alte	AAIR	CAFR	CECCAR	alte	IIA	alte												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34											
Muzeul Național al Țăranului Român	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Cursuri perfecționare cu certificate ANC, auditor intern											
total	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0												

Ec. auditor,

Ceaușu Mariana



Situația privind pregătirea personalului compartimentului de audit intern din cadrul Muzeului Național al Tăranului Român

la data de 31 decembrie 2015

Denumire entitate publică	Numărul total de posturi ocupate	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire cumulat de participanți			Număr mediu de zile de pregătire pe persoană
				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	
1	2	3	4=3/2 x 100	5	6	7	8=5+6+7
Muzeul Național al Tăranului Român	1	1	100%	15	25	15	55
							9=8/3
							18,3

Economist audit,
Marieta Geașu



Situția privind realizarea misiunilor de audit intern la nivelul Muzeului Național al Țăranului Român

la data de 31 decembrie 2015

Denumire entitate publică	Numărul misiunilor de asigurare efectuate, referitoare la								Total misiuni de asigurare	Număr misiuni de consiliere	Total misiuni audit
	Procesul bugetar	Domeniul financiar contabil	Achizițiile publice	Resursele umane	Sistemul IT	Activitatea juridică	Fonduri comunitare	Funcțiile specifice			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2+3+4+5+6+7+8+9	11	12=10+11
Muzeul Național al Țăranului Român	1	0	0	1	0	0	0	2	4	0	4

Economist auditor,

Marieta Ceaușu

