



CENTRALIZATOR CU REZULTATELE PROBEI SCRISE

la examenul organizat în data de **26.09.2024**
pentru ocuparea postului vacant de **auditor I**

Nr. crt.	Nume și prenume candidat	Postul pentru care concurează	Secția / Compartimentul	Punctaj	Rezultat (Admis / Respins)
1	15643	Auditor I	Comp.audit intern	85	ADMIS

Contestațiile la proba scrisă se pot depune în termen de cel mult o zi lucrătoare de la data afișării, respectiv până la data de, ora⁰⁰.

Baremul de corectare este anexat la prezentul centralizator.

Proba interviu va avea loc în data de 26.09.2024, ora 16⁰⁰.

Afișat astăzi, 26.09.2024, ora 11³⁰.

SECRETAR COMISIE,

**SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE ȘI TROPICALE
„DR.VICTOR BABEȘ”**

Concurs/examen din data de 26.09.2024 pentru ocuparea postului contractual de execuție vacant 1 post vacant de Auditor gradul I în cadrul compartimentului de audit public intern.

Raspunsuri bilet nr.1

1.Ce cuprinde cadrul de referință al auditului intern?

20 puncte

Răspuns:

- conceptul de audit intern, care precizează câteva elemente indispensabile:
 - auditul intern efectuează misiuni de asigurare și consiliere;
 - domeniile sale de responsabilitate sunt riscul, controlul intern și administrarea entității;
 - finalitatea auditului intern este aceea de a adăuga valoare organizațiilor.
- codul deontologic, care furnizează auditorilor interni principiile și valorile ce le permit să-și orienteze practica profesională în funcție de contextul specific;
- normele (standardele) profesionale pentru practica auditului intern, care îi ghidează pe auditori în vederea îndeplinirii misiunilor și în gestionarea activităților;
- modalitățile practice de aplicare, care comentează și explică normele (standardele) și recomandă cele mai bune practici;
- sprijinul pentru dezvoltarea profesională, constituit în principal din lucrări și articole de doctrină, din documente ale colocviilor, conferințelor și seminariilor.

2.Cum este organizată activitatea de audit extern în România?

20 puncte

Răspuns:

Auditul extern în România a fost organizat și restructurat în mai multe rânduri, în prezent fiind realizat de următoarele structuri:

- expertize contabile, asigurate de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România - CECCAR;
- auditul financiar, oferit de Camera Auditorilor Financiari din România - CAFR;
- auditul performanței, realizat de Curtea de Conturi a României, concomitent cu controalele efectuate în sectorul public;
- auditul financiar-fiscal, efectuat de firmele de consultanță românești și internaționale recunoscute în domeniu.

**SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE ȘI TROPICALE
„DR.VICTOR BABEȘ”**

3.Funcțiile activității de audit intern. Caracterizați una dintre acestea.

20 puncte

Raspuns:

Din analiza evoluției funcției auditului intern până în prezent putem aprecia următoarele elemente de implicare în viața entității auditate:

- consilierea acordată managerului;
- ajutorul acordat salariaților fără a-i judeca;
- independența și obiectivitatea totală a auditorilor.

a) Consilierea acordată managerului

Auditul intern reprezintă o funcție de asistență a managerului, pentru a-i permite să-și administreze mai bine activitățile. Componenta de asistență, deconsiliere atașată auditului intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție și este unanim recunoscută ca având tendințe de evoluție în continuare.

Rolul auditorului intern este acela de a-l consilia pe manager pentru abordările practice succesive deja elaborate prin analize și evaluări, de a da asigurări privind funcționalitatea sistemului de control intern.

În consecință se acceptă unanim că auditorul intern consiliază, asistă, recomandă, dar nu decide, obligația lui fiind de a reprezenta un mijloc care să contribuie la îmbunătățirea controlului pe care fiecare manager îl are asupra activităților sale și asupra celor în coordonare, în vederea atingerii obiectivelor controlului intern.

b) Ajutorul acordat salariaților fără a-i judeca

Într-o entitate în care auditul intern face parte din cultura organizației, acesta este acceptat cu interes, dar într-o entitate care se confruntă cu riscuri potențiale importante, cu absența conformității cu reglementările de bază, cu o eficacitate scăzută și o fragilitate externă a acesteia, din cauza deturnărilor de fonduri, dispariției activelor sau fraudei, este evident că managerul respectiv va fi judecat, apreciat, considerat în funcție de constatările auditorului intern.

Într-un caz standard, misiunea de audit intern poate să evidențieze ineficacitate, redundantă în sistem sau posibilități de îmbunătățire a activităților ori acțiunilor, dar există mai multe motive pentru care managementul nu trebuie să fie pus direct în discuție:

- Obiectivele auditului intern au în vedere un control asupra activităților care să conducă la îmbunătățirea performanței existente, și nu la judecarea acestuia, așa cum specialistul în fiscalitate ajută la o mai bună aplicare a regimului fiscal.
- Realizările auditului intern nu trebuie puse în discuție de cel auditat, iar dacă totuși acest lucru este făcut, să se efectueze într-o manieră pozitivă.
- Responsabilitățile auditorului intern trebuie să aibă în vedere faptul că, adesea, analiza cauzelor unei nereguli scoate la iveală existența unor puncte slabe care își au originea în insuficiențe asupra cărora responsabilul nu are un bun control.

**SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE ȘI TROPICALE
„DR.VICTOR BABEȘ”**

c) Independența totală a auditorilor interni

Funcția de audit intern nu trebuie să suporte influențe și presiuni care ar putea fi contrare obiectivelor fixate. Standardele profesionale de audit intern definesc principiul independenței sub două aspecte:

- independența compartimentului în cadrul organizației, de aceea el trebuie să funcționeze subordonat celui mai înalt nivel ierarhic;
- independența auditorilor interni, ceea ce le va asigura obiectivitatea în activitatea pe care o vor desfășura.

Respectarea standardului privind independența presupune unele reguli:

- auditul intern nu trebuie să aibă în subordine vreun serviciu operațional;
- auditorul intern trebuie să poată avea acces în orice moment la persoanele de la toate nivelurile ierarhice, la bunuri, la informații, la sistemele electronice de calcul;
- recomandările pe care le formulează trebuie să nu constituie în nici un caz măsuri obligatorii pentru management.

Auditul intern este o activitate independentă și obiectivă, care dă unei organizații o asigurare în ceea ce privește gradul de control deținut asupra operațiunilor, o îndrumă pentru a-i îmbunătăți operațiunile și contribuie la adăugarea unui plus de valoare.

Auditul intern ajută această organizație să-și atingă obiectivele, evaluând, printr-o abordare sistematică și metodică, procesele sale de management al riscurilor, de control și de conducere a întreprinderii și făcând propuneri pentru a le consolida eficacitatea.

4.Trăsăturile auditului intern.

20 puncte

Raspuns

Organizarea funcției de audit intern în cadrul entităților impune luarea în considerație a următoarelor trăsături:

- universalitatea;
- independența;
- periodicitatea.

a) Universalitatea funcției de audit intern trebuie înțeleasă în raport cu aria de aplicabilitate, scopul, rolul și profesionismul persoanelor implicate în realizarea acestei funcții.

Auditul financiar are ca obiect activitățile din domeniul financiar și contabil, pe când auditul intern are o arie mai extinsă, cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entității, de aici universalitatea funcției de audit intern. Din practică a rezultat că activitățile financiar-contabile reprezintă 20-25% din activitățile care fac obiectul auditului intern.

b) Independența auditorului intern semnifică faptul că acesta trebuie să aibă o gândire neîncorsetată, fără idei preconcepute, ca de exemplu „totul merge foarte bine sau totul merge foarte prost”.

**SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE ȘI TROPICALE
„DR.VICTOR BABEȘ”**

Auditorul intern nu poate fi controlor, inspector, respectiv manager au o persoana care realizeaza procesul de achizitii.

Auditul intern este o activitate independentă, de asigurare a îndeplinirii obiectivelor și de consultanță, concepută în scopul de a adăuga valoare și de a îmbunătăți activitățile unei organizații.

c) Periodicitatea auditului intern este o funcție stabilă în cadrul entității și este și o funcție ciclică pentru cei auditați. Frecvența auditurilor va fi determinată de activitatea de evaluare a riscurilor. Astfel auditorii interni pot audita o entitate 8-12 săptămâni și apoi să revină după o perioadă de 2-3 ani, în funcție de evoluția riscurilor.

Auditul intern e o funcție periodica care se realizeaza conform unui plan si pe baza unor programe de activitate comunicate si aprobate anticipat.

Procesul de audit intern trebuie sa se efectueze periodic,pas cu pas si sa aiba in vedere toate activitatile sau programele din cadrul entitatii, nu numai cele mai agreabile.

5.Prezentați cadrul de competență aplicabil auditorilor interni din sectorul public și condițiile pentru eliberarea certificatului de atestare, conform Legii nr. 672/2002, republicată.

20 puncte

Raspuns:

Cadrul general de competențe profesionale ale auditorilor interni din sectorul public acoperă, potrivit Standardului ocupațional aprobat pentru această ocupație, cel puțin următoarele domenii: **a)**audit intern; **b)**managementul riscului, controlul intern și guvernanta; **c)**management; **d)**contabilitate; **e)**finanțe publice; **f)**tehnologia informației; **g)**drept.