

**Precizări suplimentare privind elaborarea  
Raportului privind activitatea de audit public intern pe anul 2012**

<b>Denumire capitol și subcapitol</b>	<b>Instrucțiuni de elaborare</b>
<p><b>Capitolul</b> <i>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</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- se va completa numai de instituțiile publice ierarhic superioare pentru alte entități;</li> <li>- în cazul în care instituția publică nu are entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate acest capitol se va elimina din structura raportului și se va asigura renumerotarea capitolelor rămase;</li> <li>- în cazul în care instituția publică are entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, dar nu a realizat misiuni de evaluare a activității de audit a compartimentelor de audit din cadrul acestor entități se va menține capitolul și se vor prezenta cauzele/motivale pentru care nu s-a planificat și realizat nicio misiune de evaluare în anul 2012.</li> </ul>
<p><b>Subcapitolul</b> <i>Asigurarea și adecvarea resurselor umane alocate compartimentului de audit intern</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- analiza structurii și dinamicii auditorilor interni pe diferitele categorii de structură se va realiza pe baza numărului de auditori interni posturi ocupate;</li> <li>- ponderea structurii diferitelor categorii de auditori interni se va determina prin raportare la totalul general;</li> <li>- formula ritmului mediu de creștere: <math>\bar{R} = \left( \sqrt[n-1]{\frac{X_n}{X_0}} - 1 \right) * 100</math> (<u>minus 1 este în afara radicalului</u>);</li> <li>- formula ritmului anual de creștere: <math>R = \left( \frac{X_n}{X_0} - 1 \right) * 100</math>,</li> </ul> <p>unde: n = 3 ani  X<sub>n</sub> – reprezintă numărul de auditori interni din anul 2012  X<sub>0</sub> – reprezintă numărul de auditori interni din anul 2010</p>
<p><b>Subcapitolele</b> <i>Realizarea misiunilor de audit intern, de consiliere sau de evaluare</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>constatările</b> efectuate în cadrul misiunilor sunt reprezentate de aspectele pozitive și aspectele negative;</li> <li>- <b>constatările cu caracter pozitiv</b> se vor defini la nivel de <b>punct forte</b> cu privire la conformitatea și funcționalitatea unui dispozitiv de control intern, având în vedere următoarele criterii: <ul style="list-style-type: none"> <li>o să aibă semnificație din punctul de vedere al contribuției la realizarea obiectivelor structurii auditate/evaluate și, implicit asupra instituției;</li> </ul> </li> </ul>

Denumire capitol și subcapitol	Instrucțiuni de elaborare
	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ să fie constatate la mai multe entități sau în cadrul mai multor structuri auditate/evaluate;</li> <li>○ să se menționeze sursa (entitățile la care s-a constatat acest punct forte).</li> </ul> <p>- <b>constatările cu caracter negativ</b> se vor defini la nivel de problemă în urma unui proces adecvat de selecție și prelucrare, având în vedere următoarele criterii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ să aibă semnificație din punctul de vedere al materialității;</li> <li>○ să fie constatate la mai multe entități sau în cadrul mai multor structuri auditate/evaluate;</li> <li>○ să se menționeze sursa (entitățile la care s-a constatat această problemă).</li> </ul>