

BIROUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Aprobat,
ROMÂN
Președinte AEP,

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018
desfășurată la nivelul Autorității Electorale Permanente

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ
BIROUL DE AUDIT PUBLIC INTERN
Raport anual de activitate aferent anului 2018

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale	3
I.1. Identificarea instituției publice.....	3
I.2. Scopul raportului	3
I.3. Perioada de raportare	3
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	3
I.5. Documentele analizate.....	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	5
II.1. Planificarea activității.....	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	7
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern	7
III.1.1. Înființarea auditului intern	7
III.1.2. Funcționarea auditului intern.....	7
III.2. Raportarea activității de audit public intern	7
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	7
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	7
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	7
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	8
III.4.1. Emiterea normelor proprii	8
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	8
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	8
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).	8
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	9
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	9
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	9
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	9
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	9
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	10
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern	10
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....	11
IV.1. Planificarea activității de audit intern	11
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	12
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	12
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	13
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	14
Partea a VI-a – Concluzii	14
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern.....	14
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	14

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Autorității Electorale Permanente, cu sediul în str. Stavropoleos nr. 6, sector 3, București.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către [REDACTAT]

[REDACTAT], șef birou cu următoarele date de contact:

- Telefon: [REDACTAT]
- Email: [REDACTAT]

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Autorității Electorale Permanente nu se regăsesc alte entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Autorității Electorale Permanente.

Raportul este destinat atât conducerii autorității, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2018 din cadrul Autorității Electorale Permanente.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Biroul de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente, în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din cadrul Autorității Electorale Permanente. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	[REDACTAT]	[REDACTAT]	[REDACTAT]	[REDACTAT]
2.	[REDACTAT]	[REDACTAT]	[REDACTAT]	[REDACTAT]

I.5. Documentele analizate

- normele proprii de exercitare a auditului public intern în cadrul AEP aprobat prin Ordinul președintelui AEP nr. 106/06.05.2014;
- planul multianual 2016 – 2018;
- planul de audit pe anul 2018;
- rapoartele de audit încheiate în urma misiunilor de audit realizate în anul 2018;
- hotărârile comisiei de monitorizare pentru implementarea sistemului de control intern managerial;
- proceduri operaționale;
- PAIC 2017 – 2019.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2018

II.1. Planificarea activității

Proiectul planului de audit a fost aprobat de președintele AEP la data de 29.11.2017, iar planul de audit public intern pentru anul 2018 a fost aprobat la data de 12.12.2017.

În cursul anului 2018 au avut loc două actualizări ale planului de audit public intern însotite de referate de justificare privind modificarea acestuia. Modificările au vizat prelungirea perioadei de audit, rezultând astfel eliminarea a două misiuni (una de asigurare și una de consiliere formalizată) prevăzute să fie realizate în anul 2018.

În planul anual de audit public intern pentru anul 2018 a fost prevăzută realizarea unui număr de 5 misiuni de asigurare și a unei misiuni de consiliere.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2018 au fost planificate pentru a fi realizate 5 misiuni de asigurare și o misiune de consiliere.

Având în vedere numărul mare de documente ce au fost analizate și personalul insuficient din cadrul Biroului de audit public intern, în anul 2018, s-au realizat 4 misiuni de asigurare. Gradul de realizare a planului de audit public intern a fost de 66,66%.

- a) Misiuni de asigurare în care s-a abordat domeniul funcțiilor specifice.

1. Departamentul legislativ

Constatări:

- neactualizarea și nerealizarea unor proceduri formalizate;
- nerespectarea prevederilor HG nr. 583/2016.

Recomandări:

- inițierea unor acțiuni de revizuire a procedurilor operaționale și realizarea altor proceduri;
- respectarea prevederilor HG nr. 583/2016.

2. Filiala Sud – Muntenia

Constatări:

- fișe de post neîntocmite sau care au stabilite atribuții fără a se ține cont de vechime și competențe solicitate la angajare;
- cheltuieli de deplasare decontate nelegal;
- întocmirea eronată a documentelor ce stau la baza decontărilor privind deplasarea în interesul serviciului;
- inexistența unui plan anual de control atât pentru activitățile de îndrumare și control electoral cât și pentru cele din domeniul finanțării partidelor politice;
- nerespectarea termenelor prevăzute în OG nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor.

Recomandări:

- întocmirea fișelor de post pentru tot personalul care își desfășoară activitatea în cadrul filialei și stabilirea atribuțiilor în funcție de vechimea și competențele solicitate la angajare;
- stabilirea prejudiciului, recuperarea sumelor decontate nelegal și virarea acestora la bugetul de stat;
- întocmirea documentelor ce stau la baza decontării cheltuielilor privind deplasările în interes de serviciu, conform legislației în vigoare;
- proiectarea anuală a activităților desfășurate în cadrul filialei;
- respectarea procedurilor formalizate aprobată de către președintele AEP;
- respectarea O.G. nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor.

3. Filiala București – Ilfov

Constatări:

- fișe de post neîntocmite sau care au stabilite atribuții fără a se ține cont de vechime și competențe solicitate la angajare;
- nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor formalizate privind întocmirea documentelor pentru decontările de cheltuieli ale deplasărilor efectuate în interes de serviciu;
- nerealizarea unei planificări anuale a acțiunilor de control.

Recomandări:

- întocmirea fișelor de post pentru tot personalul care își desfășoară activitatea în cadrul filialei și stabilirea atribuțiilor în funcție de vechime și competențele solicitate la angajare;
- întocmirea documentelor ce stau la baza decontării cheltuielilor privind deplasările în interes de serviciu, conform legislației în vigoare;
- proiectarea anuală a activităților desfășurate în cadrul filialei;
- respectarea procedurilor formalizate aprobate de către președintele AEP.

- b) Misiuni de asigurare în care s-a abordat domeniul resurselor umane.

Constatări:

- neactualizarea fișelor de post;
- inexistența unui plan al funcțiilor publice din cadrul AEP;
- neactualizarea statului de funcții;
- nerespectarea ordinelor președintelui AEP și procedurilor operaționale;
- disfuncționalități privind organizarea concursurilor;
- neactualizarea unor proceduri operaționale;
- neconcordanță între legislația privind organizarea concursurilor și metodologia aprobată de către președintele AEP;
- inexistența unei proceduri privind acordarea și modificarea drepturilor salariale;
- lipsa monitorizării privind pregătirea profesională a personalului;
- dosare profesionale incomplete;
- inexistența registrelor privind evidența dosarelor profesionale și a registrului de evidență a fișelor de post.

Recomandări:

- actualizarea fișelor de post;
- întocmirea unui plan al funcțiilor publice la nivelul AEP;
- actualizarea și aprobarea statului de funcții după orice modificare intervenită la nivelul personalului AEP;
- remedierea disfuncționalităților constatate în modul de organizare a concursurilor;
- actualizarea și realizarea unor proceduri operaționale;
- reverificarea tuturor dosarelor profesionale în vederea completării cu datele și documentele care lipsesc;
- completarea registrelor privind evidența dosarelor profesionale și a registrului de evidență a fișelor de post.

Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Autorității Electorale Permanente funcția de audit intern este înființată la nivel de birou.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Autorității Electorale Permanente structura de audit intern înființată este funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Autoritatea Electorală Permanentă nu are instituții subordonate.

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

În cadrul Autorității, activitatea de audit public intern se desfășoară în subordinea președintelui AEP, asigurându-se independența necesară desfășurării activității de audit, fără a exista o delegare de atribuții către alt nivel de conducere.

Modul de comunicare a responsabilului auditului intern cu conducerea instituției despre aspecte ce privesc activitatea de audit intern se realizează atât formal, prin adrese scrise, cât și informal prin întâlniri ocazionale.

De asemenea, șeful compartimentului de audit public intern a participat, atunci când a fost solicitat, la reuniunile conducerii AEP sau ale oricărei altei comisii în domeniul managementului riscului și controlului intern, pentru consiliere.

Procedura de numire/destituire pentru conducătorul compartimentului și pentru auditorii interni nu s-a aplicat în anul 2018, la nivelul AEP.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În cursul anului 2018, președintele AEP nu a implicat auditul intern în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

Auditatorul intern a avut o atitudine imparțială, a evitat conflictele de interese, și-a îndeplinit atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern. În acest sens, a fost completată declarația de independență cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit, fără a se constata vreo incompatibilitate.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul Autorității Electorale Permanente, normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către UCAAPI cu avizul nr. 370298/28.04.2014 și aprobate prin Ordinul președintelui AEP nr.106/06.05.2014.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente au fost identificate un număr de 7 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 7 activități sunt procedurabile (100%). Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- elaborarea normelor metodologice specifice instituției cu avizul UCAAPI;
- elaborarea planului anual de audit public intern;
- derularea misiunilor de audit public intern;
- întocmirea raportului anual al activității de audit public intern;
- realizarea misiunilor de consiliere formalizate;
- realizarea misiunilor de audit ad-hoc;
- avizarea auditorilor publici interni din cadrul AEP.

Din cele 7 activități procedurabile au fost emise un număr de 5 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere a procedurilor de circa 71,5%.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

Biroul de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente a emis PAIC cu nr. 2832/27.02.2017, având ca scop facilitarea coordonării acțiunilor implementate la nivelul structurii de audit intern pentru menținerea și promovarea continuă a calității activității de audit. PAIC-ul emis este actualizat periodic, o data la 3 ani.

Obiectivele programului de asigurare și îmbunătățire a calității pentru anii 2017 - 2019 sunt:

- îmbunătățirea calitativă și cantitativă a nivelului de performanță a activității de audit intern;
- gestionarea eficientă a risurilor existente la nivelul funcției de audit;
- îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul instituției.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern urmează a fi actualizat pentru anul 2020.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2018, auditul intern din cadrul AEP a fost evaluat de către Curtea de Conturi a României, însă în raportul echipei de auditori externi nu au existat referiri sau aprecieri asupra activității de audit intern desfășurate.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2018, structura de audit public intern avea alocate un număr de 1 post de conducere, dintre care 1 post ocupat și 0 posturi vacante.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2018 structura de audit public intern avea alocate un număr de 1 de post, dintre care 1 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Atât pentru postul de conducere ocupat, cât și pentru cel de execuție, ambele ocupate, sunt încadrate persoane care lucrează efectiv pentru Biroul de audit public intern.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Autorității Electorale Permanente la data de 01 ianuarie 2018 existau un număr de 1 persoane care ocupa funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018 un număr de 0 persoane de conducere au părăsit structura de audit intern. Rată de fluctuație a personalului de execuție a fost 0%.

Referitor la funcțiile de executie

La nivelul Autorității Electorale Permanente la data de 01 ianuarie 2018 existau un număr de 1 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern. Rată de fluctuație a personalului de execuție a fost 0%.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

Pe baza informațiilor din anexa nr. 11, structura personalului de conducere se prezintă astfel:

- experiență profesională: peste 5 ani;
- domeniul studiilor de specialitate: studii economice;
- limbă străină vorbită: engleză;
- certificări naționale și/sau internaționale detinute precum și de calitatea de membru în organizații profesionale naționale și/sau internaționale: nu e cazul.

Pe baza informațiilor din anexa nr. 12, structura personalului de execuție se prezintă astfel:

- experiență profesională: între 1 – 3 ani;
- domeniul studiilor de specialitate: studii economice;
- limbă străină vorbită: engleza și franceza;
- certificări naționale și/sau internaționale deținute precum și de calitatea de membru în organizații profesionale naționale și/sau internaționale: expert contabil, membru CECCAR.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul Autorității Electorale Permanente gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15 zile, fiind realizate astfel:

- 6 zile prin cursuri de pregătire;
- 24 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

Nu au fost efectuate cursuri de pregătire profesională suportate din bugetul instituției.

Apreciem modul profesionist în care UCAAPI a venit în întâmpinarea auditorilor interni, organizând cursuri de pregătire profesională, deoarece oferta pentru acestea este limitată, nu acoperă nevoile de instruire și se efectuează în diferite zone ale țării, având costuri ridicate.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Conform art. 3 alin.(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.

Având în vedere art.15 alin.(1) și (2) din Legea 672/2002, compartimentul de audit public intern din cadrul AEP, încearcă să acopere integral, într-un interval de 3 ani, în funcție de riscurile asociate activităților, sfera auditabilă.

La nivelul Autorității Electorale Permanente, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 2 posturi ocupate, gradul de acoperire a sferei auditabile în 3 ani este de 75%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 3 posturi de auditori interni ocupate.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern

derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual.

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul AEP.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul AEP și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate, dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, au fost utilizate criterii de analiză a riscurilor bine definite.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:

- impactul finanțiar (valoarea operațiunilor/buget);
- intervalul de la ultimul audit;
- funcționalitatea controlului intern;
- complexitatea activităților;
- asigurarea și competența resursei umane;
- stabilitatea (modificări legislative);
- istoricul disfuncțiilor.

La nivelul Autorității Electorale Permanente, a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de structurile și activitățile din cadrul entității.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Autorității Electorale Permanente, în anul 2018, au fost realizate un număr de 4 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că:

- 1 misiuni de asigurare a abordat domeniul resurselor umane;
- 3 misiuni de asigurare au abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018, nu au fost constatate irregularități.

Domeniu	Număr irregularități constatate
Bugetar	
Finanțiar-contabil	
Achizițiilor publice	
Resurse umane	0
Tehnologia informației	
Juridic	
Fonduri comunitare	
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	
Alte domenii	
TOTAL	0

Recomandările neînsușite: nu a fost cazul.

În cursul anului 2018 au fost urmărite un număr de 61 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 38 recomandări implementate, din care:
 - 38 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit.
- 1 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 1 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.
- 22 recomandări neimplementate, din care:
 - 20 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 2 recomandări cu termenul de implementare depășit.

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ
BIROUL DE AUDIT PUBLIC INTERN
Raport anual de activitate aferent anului 2018

După încheierea misiunii de audit, entitatea auditată întocmește planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor care cuprinde recomandarea, responsabilul cu implementarea, activități planificate pentru implementare, rezultate așteptate, termen, urmând ca pe baza acestora Biroul de audit public intern să întocmească fișa de urmărire a recomandărilor.

Pentru recomandările neimplementate sau parțial implementate cu termenul de implementare depășit se stabilește un nou termen de implementare.

Domeniu	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Finanțier-contabil						
Achizițiilor publice						
Resurse umane	9	0	0	0	11	0
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	29	0	1	0	9	2
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	38	0	1	0	20	2
TOTAL 2	38		1	1		22

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În anul 2018, au fost realizate misiuni de consiliere neformalizate privind implementarea sistemului de control intern/managerial, la nivelul AEP, prin care s-a urmărit oferirea unei consultanțe comisiei de monitorizare și echipei de gestionare a riscurilor în domeniul controlului intern.

Misiunea de consiliere s-a realizat prin participarea la ședințele comisiei de monitorizare, consemnată în procesele-verbale de ședință, având ca obiectiv facilitarea înțelegerii și aplicării standardelor de control intern/managerial.

În urma realizării misiunii de consiliere s-a constatat că principală disfuncționalitate necunoașterea legislației în domeniul controlului intern care a condus la o gestionare defectuoasă a implementării standardelor de control intern/managerial.

Auditul intern recomandă aprofundarea legislației, elaborarea unui ghid privind acțiunile ce trebuie realizate pentru implementarea standardelor de control intern/managerial, actualizarea registrului riscurilor și revizuirea procedurilor operaționale.

Misiunea de consiliere a avut un rol important în elaborarea programului de control intern și a programului de perfecționare profesională și în implementarea standardelor de control intern conform OSGG nr. 600/2018.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

Misiunile de audit public intern au contribuit la eficientizarea activității comportamentelor auditate, prin semnalarea unor nereguli, atât la nivel organizatoric, cât și la nivelul activității acestora.

Pe baza recomandărilor făcute de auditul intern s-au întreprins o serie de măsuri la nivelul AEP:

- inițierea unor demersuri pentru adoptarea unui nou regulament de organizare și funcționare;
- reorganizarea unor comportamente;
- revizuirea fișelor de post în care să se definească clar atribuțiile și relațiile ierarhice;
- actualizarea/realizarea unor proceduri operaționale;
- reorganizarea sistemului de control intern managerial.

La nivelul Autorității Electorale Permanente, auditul intern reprezintă o funcție importantă pentru echipa managerială, fiind permanent susținut în realizarea obiectivelor sale.

Datorită calității recomandărilor formulate prin misiunile de audit intern, a unei comunicări eficiente cu managementul, a acțiunilor întreprinse de structura de audit intern pentru a face cunoscut rolul și importanța în cadrul instituției, auditul a fost solicitat de management pentru furnizarea de asigurări cu privire la gradul de conformitate al activităților desfășurate.

Responsabilii structurilor auditate au apreciat activitatea de audit prin acceptarea recomandărilor și realizarea demersurilor necesare pentru implementarea acestora.

Partea a VII-a – Propunerি pentru îmbunătățirea activității de audit intern

VII.1. Propunerি privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

- A. Pregătirea continuă a auditorilor
 - identificarea și selectarea formatorilor de pregătire profesională;
 - participarea la cursuri de perfecționare.
- B. Actualizarea/realizarea unor proceduri operaționale privind auditul intern;
- C. Comunicarea Cartei auditului intern;
- D. Dezvoltarea și aplicarea instrumentelor de lucru proprii;

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ
BIROU DE AUDIT PUBLIC INTERN
Raport anual de activitate aferent anului 2018

- elaborarea de ghiduri practice pentru derularea misiunilor de audit intern;
- E. Organizarea unor misiuni de consiliere formalizate;
- F. Întreprinderea unor demersuri pe lângă conducerea AEP pentru dimensionarea compartimentului audit din cadrul AEP la trei persoane.

[REDACTAT], şef birou [REDACTAT]

[REDACTAT], auditor intern [REDACTAT]

Numar client	Categorie entitatii	Denumire entitate publica	INVENTARAREA AUDITULUI PUBLIC INTERNA					FUNCȚIONARE AUDITULUI PUBLIC INTERNA				
			Emitere a informației publice interne	Sistemul propriu	Organul legal autorizator	Auditul nu este institut.	Structura proprii de audiri interne sunt implementate sub forma de:	Structura proprii de audiri interne sunt implementate sub forma de:	Funcționarea	Functiile proprii intimitatea	Functiile proprii intimitatea	Functiile proprii intimitatea
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	1	Asociația Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociația Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociația Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociația Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociație Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociație Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociație Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociație Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociație Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociație Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România	Asociație Consiliul Național al Organizațiilor Non-Guvernamentale din România
2	2	Autonomie Electrică	X	/	/	/	/	/	/	/	/	/
3	3	Total operatori principali de creștere	/	0	0	0	0	1	0	1	0	0

Independența structurii de audit public intern

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	
			DA	NU
1	2	3	4	5
		<p>Să va păstra număratarea și ordinea instituțiilor, așa cum a fost completată în anexa 1</p>	<p>Să vor prelua identic informațiile din anexa 2, coloana 3, ORICE GRESEALA DE TIPUL ENTITĂȚII PUBLICE ("ordonator principal", "ordonator secundar", "ordonator terțiar" entități subordonată", "entitate în componență", "entitate sub autoritate", după caz)</p>	<p>Să vor prelua identic informațiile din anexa 2, coloana 3, ORICE GRESEALA DE PRELUIARE A DATELOR POATE DUCEREA LA NECONCORDANȚĂ ÎNTRE CIFRE!! Nu se va completa "X" simultan cu coloana 5.</p>
1	Ordonatorul principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	X	/
	Total ordonator principal de credite		1	0

Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?

DA	NU	Fără informații	Observații
6	7	8	9
<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînțintat", "O/S" sau "nefuncțional") nicio nume respectivă se va completa aici.</p> <p>Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "Fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 6 și 8.</p>	<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînțintat", "O/S" sau "nefuncțional") nicio nume respectivă se va completa aici.</p> <p>Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "Fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 6 și 7.</p>	<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînțintat", "O/S" sau "nefuncțional") nicio nume respectivă se va completa aici.</p> <p>Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "Fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 6 și 7.</p>	<p>Se completează cu observații, dacă este cazul.</p>

X

1

1

0

1

0

Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare să a realizat cu respectarea procesului de avizare?

DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Observații
10	11	12	13	14
		<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînființat", "OIS" sau "nefuncțional") notiunea respectivă se va completa aici.</p> <p>Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 11, 12 și 13.</p>	<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînființat", "OIS" sau "nefuncțional") notiunea respectivă se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 10, 11 și 12.</p>	<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînființat", "OIS" sau "nefuncțional") notiunea respectivă se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 10, 11 și 12.</p>
1	0	X	1	0

Anexa 3

Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?

DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Observații
15	16	17	18	19
<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînțintă", "OS" sau "nefuncțional") notiunea respectivă se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "Fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 15, 17 și 18.</p>	<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînțintă", "OS" sau "nefuncțional") notiunea respectivă se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "Fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 15, 17 și 18.</p>	<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînțintă", "OS" sau "nefuncțional") notiunea respectivă se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "Fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 15, 16 și 18.</p>	<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînțintă", "OS" sau "nefuncțional") notiunea respectivă se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "Fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 15, 16 și 18.</p>	<p>Se completează cu observații, dacă este cazul.</p>
1	1	X	1	
0	0	1	0	

Obiectivitatea auditorilor interni

Numar curent	Categorie de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	
			DA	NJ
1	2	3	4	5
		Se va păstra numerotarea și ordinea instituției, așa cum a fost completată în anexa 1		
	Această coloană se va completa cu numărul emitători publici ("ordonator principal", "ordonator secundar", "ordonator terțier" emitători subordonata, emitătoare în coordonare", "entitate subordonată", "după caz")	Această coloană se va completa cu denumirea entității publice	Se vor prelua identic informațiile din anexa 2, coloana 8. ORICE GRESEALĂ DE PRELŪARE A DATELOR POATE DUCE LA NECORDANȚĂ ÎNTRUCÂMPE! Nu se va completa X" simultan cu coloana 5.	Se vor prelua identic informațiile din anexa 2, coloana 9. ORICE GRESEALĂ DE PRELŪARE A DATELOR POATE DUCE LA NECORDANȚĂ ÎNTRUCÂMPE! Nu se va completa X" simultan cu coloana 4.
1	Ordonatorul principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	X	1
	Total ordonator principal de credite		1	0

Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditabile?

DA	NU	Fără informații	Observații
6	7	8	9
			<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X". În coloana 4, Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînțiat", "OIS" sau "nefuncțional") notiunea respectivă se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completată "X" se va completa cu "fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 7 și 8.</p>
	X	1	<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X". În coloana 4, Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "neînțiat", "OIS" sau "nefuncțional") notiunea respectivă se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completată "X" se va completa cu "fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 6 și 7.</p>

1
0

Anexa 4

Declarația de independentă este completată?

DA	NU	Fără informații	Observații
10	11	12	13
			<p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "nefuncțional", "O/S" sau "nefuncțional") nu poate respecta se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 11 și 12.</p> <p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "nefuncțional", "O/S" sau "nefuncțional") nu poate respecta se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 10 și 12.</p> <p>Se va completa cu "X" sau "1" doar dacă este completat cu "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva (respectiv "nefuncțional", "O/S" sau "nefuncțional") nu poate respecta se va completa aici. Dacă în coloana 5 este completat "X" se va completa cu "fără raport emis". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 10 și 11.</p>
X	1	1	
1	0	0	

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Autorității Electorale Permanente precum și la nivelul subordonatelor acestia, la 31 decembrie 2018

Număr cîntor	Categoriile emisiei	Denumire entitate publică	Structura de audit în lanț începînd cu un report anual de activitate?		OIS 4-1 este respectat ca mijloc subordonat să-și emite norme proprii?	
			Da	Nu	Da	Nu
1	2	3	4	5	6	7
		<i>Să se elibereze informație pe temă de rezultatele auditede la nivel național</i>				
		<i>Autoritatea Națională de Administrație a Proceselor Publice, Comisia Națională de Protecție a Persoanelor Fizice și Comisia Națională de Cenzură</i>	<i>Se vor prezenta norme de servicii și proceduri de lucru și de organizare și funcționare a organismelor de stat și a altor organizații publice care au personal permanent de lucru și care sunt subordinate Ministerului de Interne sau sub altă autoritate centrală sau locală</i>	<i>Se vor prezenta norme de servicii și proceduri de lucru și de organizare și funcționare a organismelor de stat și a altor organizații publice care au personal permanent de lucru și care sunt subordenate Ministerului de Interne sau altor autorități centrale sau locale</i>	<i>Se vor prezenta norme de servicii și proceduri de lucru și de organizare și funcționare a organismelor de stat și a altor organizații publice care au personal permanent de lucru și care sunt subordenate Ministerului de Interne sau altor autorități centrale sau locale</i>	<i>Se vor prezenta norme de servicii și proceduri de lucru și de organizare și funcționare a organismelor de stat și a altor organizații publice care au personal permanent de lucru și care sunt subordenate Ministerului de Interne sau altor autorități centrale sau locale</i>
1	Ordonatorul Finanțelor naționale	<i>Automatizarea Finanțelor Permanente</i>	X	1	1	1
		<i>Tabel ordonator principal de credite</i>		0	0	0

Situată procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente precum și din cadrul structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2018

Număr curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile
			DA	NU		
1	2	3	4	5	6	7
		Se va publica numărul de credite instituției, apărându-se faptul competenței în anexa 1.				
	Această cunoștință se va completa cu:	Se vor publica datele informației din anexa 2, coloana 3, ORICE GRESIUL DE PREGĂTIRE, PRELUPA REZUMATUL DE DATELE DE PREGĂTIRE, ALE CREDITEI, DATELE DE PREGĂTIRE, ALE NECONCORDANȚEI ÎN PRECUM și se va compune X în coloana 4, anexa 4.	Se vor publica datele informației din anexa 2, coloana 4, Dacă în cadrul său este "Se va scrie" în coloana 4.	Se vor completa cu: datele informației din coloana 4, coloana 4, Dacă în cadrul său este "Se va scrie" în coloana 4.		
	Această cunoștință se va completa cu denumirea principalelor ordonatori, astfel: "Ordinatul principal", "ordonatorul", "ordonatorul subordonat", "ordonatorul coordonator", "ordonatorul după care".	Această cunoștință se va completa cu denumirea principalelor ordonatori, astfel: "Ordinatul principal", "ordonatorul", "ordonatorul subordonat", "ordonatorul coordonator", "ordonatorul după care".				
1	Ordonatorul principal și credite	Autonomia Electorală Permanentă	X	1	7	7
	Total ordonator principal de credite		1	0	7	7

ANEXA 6

Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emittere a procedurilor (%)	Observații
$8=76 \times 100$	9	$10=97 \times 100$	11
			<p>Se va completa cu raportul procentual dintre numărul de activități procedurabile și numărul total de activități. Acesta este din coloană 7 se va înmulți cu 100 și se va rotunji la două decimale.</p> <p>Dacă în coloana 4 este "1" se va scrie "nu există raport emis". În cazul în care nu există raport se va scrie "nu există".</p> <p>În coloana 4 se va scrie "nu există" dacă în coloana 3 este "nu există".</p>
100%	5	71,43%	

Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente precum și din cadrul structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelelor acesteia, la data de 31 decembrie 2018

Numar client	Categorie de emitent	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		PAIC a fost emis	
			DA	NU	DA	NU
Salvatorul comunității române într-o lume care nu înțelege limba română						
1	2	3	4	5	6	7
Autoritatea Electorală Permanentă						
1	Ordinatatorul principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	X	-	-	X
Total ordinatator principal de credite						
1			1	0	1	0

ANEXA 7

Data emittenti	Fase informali	DA	NU	PAU a test acquisiti		Osservati
				11	12	
Sa va composta cui dalla entitat Public Gobanare. Dient in collabora cu apb "ca sa se astea aparitentie. In acest context sa se spuna informații asupra faptului ca la o cumpărătura imobiliara de la proprie proprietate din satul de Cocușeni 9/2017	Sa va composta cu "sa se spuna doar acordul cu obiectul". Dient in colabora cu apb "ca sa se astea aparitentie. In acest context sa se spuna informații asupra faptului ca la o cumpărătura imobiliara de la proprie proprietate din satul de Cocușeni 9/2017	Sa va composta cu "sa se spuna doar acordul cu obiectul". Dient in colabora cu apb "ca sa se astea aparitentie. In acest context sa se spuna informații asupra faptului ca la o cumpărătura imobiliara de la proprie proprietate din satul de Cocușeni 9/2017	Sa va composta cu "sa se spuna doar acordul cu obiectul". Dient in collabora cu apb "ca sa se astea aparitentie. In acest context sa se spuna informații asupra faptului ca la o cumpărătura imobiliara de la proprie proprietate din satul de Cocușeni 9/2017	11.17	X	
27.02.2017	X	X	1	0	1	
1		1				

Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2018

Numar curent	Categoriile de entitate	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis report anual de activitate?	
			Da	Nu
1	2	3	4	5
		<i>S-a întâlnit numeroșă și ordinară instituție care nu a fost completată în anexa 1.</i>		
		<i>Această cotență se va completa cu după următoarele funcții: "ordonator principal", "ordonator secundar", "ordonator terțiar", "ordonator subordonat", "emisori în acordance", "emisori de autoritate" (două raze).</i>	<i>S-a întâlnit identic informație din anexa 2, columnă 4, ORICE GREȘEALĂ DE PRELUXE A ORTEZOPORTĂ DUCÈ LA NECONCORDANȚĂ DIFERENTĂ DUCÈ LA NECONCORDANȚĂ NITRE CIFREI!! Nu se va completa X simbol cu coloana 5.</i>	<i>S-a întâlnit identic informație din anexa 2, columnă 5, ORICE GREȘEALĂ DE PRELUXE A ORTEZOPORTĂ DUCÈ LA NECONCORDANȚĂ DIFERENTĂ DUCÈ LA NECONCORDANȚĂ NITRE CIFREI!! Nu se va completa X simbol cu coloana 4.</i>
1	Ordonatorul principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	X	1
		Total ordonator principal de credite	1	0

în anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de

Organul Ierarhic superior	Curea de Conturi a României	UCAPAI	Alte entități	Nu a fost evaluată	Fără informații
6	7	8	9	10	11

ANEXA 8

Structura de audit intern a fost evaluată, de una dintre structurile menționate în coloanele 6-9, în ultimi 4 ani anteriori anului de raportare?

DA	NU	Fara informajii	Observatii
12	13	14	15
			<p>Să va completa cu "X" atunci când este cazul. Nu să va completa simbolul cu coloana 12.</p> <p>Să va completa cu "X" atunci când este cazul. Nu să va completa simbolul cu coloana 12 și 13.</p> <p>Să va completa cu "X" atunci când este cazul. Nu să va completa simbolul cu coloana 12 și 13.</p> <p>Să va completa atunci când este cazul. În special dacă se va completa simbolul cu coloana 9.</p> <p>[REDACTAT]</p>

**Situată ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale
Permanente precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data
de 31 decembrie 2018**

Număr curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	
			DA	NU
1	2	3	4	5
		<i>Se va păstra numărătura și ordinea instituților, așa cum a fost completată în anexa 1</i>	<i>Se vor păstra idem informații din anexa 2, coloana B, ORICE GRESEALĂ DE PRELJUARE A DATELOR POATE DUCELA NECONCORDANȚA ÎNTRE CIFRE!!! Nu se va completa X simbolul cu coloana 5.</i>	<i>Se vor păstra idem informații din anexa 2, coloana B, ORICE GRESEALĂ DE PRELJUARE A DATELOR POATE DUCELA NECONCORDANȚA ÎNTRE CIFRE!!! Nu se va completa X simbolul cu coloana 5.</i>
	<i>Acaceașă coloană se va completa cu fișul emitător public: "ordonator principal", "ordonator secundar", "ordonator terțiar", "entitate subordonată", "ordine de credite", "tertiale sub autoritate", după caz</i>	<i>Acaceașă coloană se va completa cu denumirea entității publice.</i>	<i>X</i>	<i>1</i>
1	Ordonatorul principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	<i>X</i>	<i>0</i>
	Total ordonator principal de credite		<i>1</i>	<i>0</i>

		De conducere		Ocupație exercitată atribuții de audit intern
Alocate		Ocupate		
Total	Funcții publice	Personal contractual		
6-6.1+6.2	6.1	6.2	7 = 7.1 + 7.2	7.1
Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este "X" Dacă în coloana 4 se regăsește "1" se va completa cu "fără raportare". Dacă în coloana 4 se regăsește valoarea de 1, se va copia acțiunea și se va adăuga la finalul coloanei 4.	Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este "X" Dacă în coloana 4 se regăsește "1" se va completa cu "fără raportare". Dacă în coloana 4 se regăsește valoarea de 1, se va copia acțiunea și se va adăuga la finalul coloanei 4.	Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este "X" Dacă în coloana 4 se regăsește "1" se va completa cu "fără raportare". Dacă în coloana 4 se regăsește valoarea de 1, se va copia acțiunea și se va adăuga la finalul coloanei 4.	Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este "X" Dacă în coloana 4 se regăsește "1" se va completa cu "fără raportare". Dacă în coloana 4 se regăsește valoarea de 1, se va copia acțiunea și se va adăuga la finalul coloanei 4.	Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este "X" Dacă în coloana 4 se regăsește "1" se va completa cu "fără raportare". Dacă în coloana 4 se regăsește valoarea de 1, se va copia acțiunea și se va adăuga la finalul coloanei 4.
1	1	0	1	1
1	1	0	1	1

Nume&suacute;rul de posturi aferente structurii de audit intern

Ocupate care NU exercită atribuúri de audit intern (mutat temporar, deaúsat, suspendat, concediu de maternitate etc.)	Vacante	Alocate		
		Total	Functiú publicice	Personal contractual
7.2	8=6.7	9=9.1+9.2	9.1	9.2
Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „1” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „0” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește altă singură cifră, se va copia acă	Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „1” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „0” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „1” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „0” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește altă singură cifră, se va copia acă	Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „1” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „0” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „1” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „0” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește altă singură cifră, se va copia acă	Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „1” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „0” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „1” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „0” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește altă singură cifră, se va copia acă	Se completează cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „1” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „0” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „1” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește „0” se va completa cu cifre atunci când în coloana 4 este „X”. Dacă în coloana 4 se regăsește altă singură cifră, se va copia acă
0	0	1	1	0
0	0	1	1	0

De execuție	Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt de auditor sau auditori mutui temporar, deasupra, suspendați, concediu de maternitate etc.)	Vacante
10= 10.1 + 10.2	10.1	10.2	11=9-10
Se completează cu cifre arabe și în coloana 4 este "X" Dacă în coloana 4 se regăsește " " se va scrie "X" Dacă în coloana 4 se regăsește " " se va completa cu "fără raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă singură, se va copia acă:	Se completează cu cifre arabe și în coloana 4 este "X" Dacă în coloana 4 se regăsește " " se va completa cu "fără raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă singură, se va copia acă:	Se completează cu cifre arabe și în coloana 4 este "X" Dacă în coloana 4 se regăsește " " se va completa cu "fără raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă singură, se va copia acă:	Se completează cu cifre arabe și în coloana 4 este "X" Dacă în coloana 4 se regăsește " " se va completa cu "fără raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă singură, se va copia acă:
1	1	0	0

ANEXA 9

Entitate cu un singur post alocat	Entitate cu un singur post ocupat	Entitate cu mai multe posturi alocate, dar unul singur ocupat	Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator	Observații
12	13	14	15	16
Se bifează cu "X" dacă suma coloanelor 7, 1 și 9 este egală cu 1 în rest se completează cu "T".	Se bifează cu "X" dacă suma coloanelor 7, 1 și 10 este egală cu 1 în rest se completează cu "T".	Se bifează cu "X" dacă în coloana 12 se repete "1" și în coloana 13 se regăsește "X". În rest se completează cu "T".	Se completează cu dreptul sănd în coloana 4 este "X". Dacă în coloana 4 se regăsește "1" se va completa cu fără accent "X". În rest se completează cu "T".	Se completează cu dreptul sănd în coloana 4 este "X". Dacă în coloana 4 se regăsește "1" se va completa cu fără accent "X". În rest se completează cu "T".
1	1	1	1	Silitgimă, se va copia aci.
0	0	0	0	[REDACTAT]

**Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale
Permanente precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2018**

Numar curent	Categorie de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	
			DA	NU
1	2	3	4	5
Se vor păstra numărul și ordinea instituției, sau cum a fost compusă în anexa 1				
Acuzația că oamenii să compună cu acelși nume sau cu același număr de identificare pe două sau mai multe entități publice („ordonator principal”, „ordonator secundar”, „ordonator terț”, „ordine subordonată”, „ordine subordonată”, „ordine subordonată”, „ordine subordonată”)	Acuzația că oamenii să compună cu acelși număr de identificare pe două sau mai multe entități publice		Se vor păstra datele formule din anexa 2, coloana 3, ORICE SCHIMBARE DE PRELUCRARE A DATELOR DOUCE LA NICOCORDANĂ, DATELOR PORNITE DE LA NICOCORDANĂ ÎNTRU CIRELLI NU SE VA COMPILEA X SIMILARE, coloana 5	Se vor păstra datele formule din anexa 2, coloana 3, ORICE SCHIMBARE DE PRELUCRARE A DATELOR DOUCE LA NICOCORDANĂ, DATELOR PORNITE DE LA NICOCORDANĂ ÎNTRU CIRELLI NU SE VA COMPILEA X SIMILARE, coloana 4
1	Ordonatorul principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	X	-
Total ordonator principal de credite			1	0

Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern

Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit intern

Rata fluctuației	Venit în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	plecați în cursul anului			
				transfer	misiune	detașare	demisie
15-(7+8+9+10+11+12+13+14)/6 /6*100	16	17-(5-(7+8+9+10+11+12+13+14))/6 /6*100	18	19	20	21	22

ANEXA 10

suspendare	pensionare	Incedare relajii de munca la cerere	altele	Rata fluctuatiei	Venit în cursul anului	La data de 31.12	Observații
23	24	25	26	27=(19+20+21+22+23+24+25)/75 +29/18*100	28	29-18*(19+20+21+22+23+24+25)/75*100	30
Se va completa doar dacă există X In coloana 4. Se va completa cu doar datele din coloane 4, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3.	Se va completa doar dacă există X In coloana 4. Se va completa cu doar datele din coloane 4, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3.	Se va completa doar dacă există X In coloana 4. Se va completa cu doar datele din coloane 4, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3.	Se va completa doar dacă există X In coloana 4. Se va completa cu doar datele din coloane 4, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3.	Se va completa doar dacă există X In coloana 4. Se va completa cu doar datele din coloane 4, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloane 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3.	Se va completa conform formulei de mai sus, doar datele din coloana 4. Se va completa cu datele din coloana 4, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloana 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3.	Se va completa doar dacă există X In coloana 4. Se va completa cu doar datele din coloana 4, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloana 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3.	Se va completa doar dacă există X In coloana 4. Se va completa cu doar datele din coloana 4, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3. Datele din coloana 4 sunt copiate în coloane 1-3, să nu se completeze cu datele din coloane 1-3.
0	0	0	0	0	0	1	

Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2018

Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	
			DA	NU
1	2	3	4	5
<i>S-a realizat numărul de juriu și creditele instituite, astfel cum este specificat în articol 1</i>				
Anunț căciună se va compune cu tipul entității publice “Creditor principal”, “ordonator secundar”, “ordonator tertiar”, “ordonator secundar”, “ordonator terciar” număr curent	Acasă căciună se va compune cu tipul entității publice “Creditor principal”, “ordonator secundar”, “ordonator tertiar”, “ordonator secundar”, “ordonator terciar” “ordonator secundar”, “ordonator terciar”	Acasă căciună se va compune cu denumirea “ordonator public”	S-a preluat de la informație din anexa 2, coloana 8, Oficiile GRESSELAZ DRĂGĂLĂU, JUDEȚUL DOLJ, PĂBULOVĂ, JUDEȚUL POMER, DUCĂ DUCĂ LA NEGRUȚIU, JUDEȚUL NIPRUE, OFIȚERI OFIȚERII/ Nu se va compune X simbolul nu se va compune X simbolul cu coloane 5 și 6	S-a preluat de la informație din anexa 2, coloana 9, Oficiile GRESSELAZ DRĂGĂLĂU, JUDEȚUL DOLJ, PĂBULOVĂ, JUDEȚUL POMER, DUCĂ DUCĂ LA NEGRUȚIU, JUDEȚUL NIPRUE, OFIȚERI OFIȚERII/ Nu se va compune X simbolul cu coloane 5 și 6
1	Ordonatorul principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	X	-
Total ordonator principal de credite		Autoritatea Electorală Permanentă	1	0

Experientă în audiului intern

Experientă în audiului intern			
sub 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani
6	7	8	9
Se completează doar cîteva numere X în coloane 4. Se va completa cu numărul coloane 4. Se va completa cu numărul persoanelor de conducere care împărtășesc confidențialitatea. Dacă în coloane 4 este "0" se va completa cu "Nu există". Dacă în coloane 4 se registră altele, se va completa cu "Alte".	Se completează doar cîteva numere X în coloane 4. Se va completa cu numărul persoanelor de conducere care împărtășesc confidențialitatea. Dacă în coloane 4 este "0" se va completa cu "Nu există". Dacă în coloane 4 se registră altele, se va completa cu "Alte".	Se completează doar cîteva numere X în coloane 4. Se va completa cu numărul persoanelor de conducere care împărtășesc confidențialitatea. Dacă în coloane 4 este "0" se va completa cu "Nu există". Dacă în coloane 4 se registră altele, se va completa cu "Alte".	Se completează doar cîteva numere X în coloane 4. Se va completa cu numărul persoanelor de conducere care împărtășesc confidențialitatea. Dacă în coloane 4 este "0" se va completa cu "Nu există". Dacă în coloane 4 se registră altele, se va completa cu "Alte".
SUMĂ AȘTEPTĂRILE PENTRU SITUAȚIA CU NUMARUL DE POSTURI DE CONDUCERE OCUPATE CARE EXISTĂ ATÂMNAU DE AUDI INTERNA DECLARAȚIE IN ANEXA 7	9	7	7
0	0	0	1

Studii de specialitate					
economice	juridice	tehnice	medicale	artele	Obs
10	11	12	13	14	15
Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul parțial al obiectului care împreună alcătuiesc obiectul complet.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul parțial al obiectului care împreună alcătuiesc obiectul complet.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul parțial al obiectului care împreună alcătuiesc obiectul complet.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul parțial al obiectului care împreună alcătuiesc obiectul complet.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul parțial al obiectului care împreună alcătuiesc obiectul complet.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul parțial al obiectului care împreună alcătuiesc obiectul complet.
coloana 4 se redăste obiectul se va prelua coloana 4 se redăste obiectul se va prelua	coloana 4 se redăste obiectul se va prelua	coloana 4 se redăste obiectul se va prelua	coloana 4 se redăste obiectul se va prelua	coloana 4 se redăste obiectul se va prelua	coloana 4 se redăste obiectul se va prelua
0	0	0	0	0	0
1	0	0	0	0	

Limbă străină vorbită

ingleză	franceză	germană	spaniolă	altele	Obs	auditor finanțar	auditor de calitate
16	17	18	19	20	21	22	23
Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa cu numărul corectiv de conținut care indică seara. Dacă în coloana 4 este "0" se va completa cu zero și se va scrie "Dacă în coloana 4 este "0" se va completa cu zero și se va scrie "Dacă în coloana 4 nu există activitate, se va scrie "0"	Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa cu numărul corectiv de conținut care indică seara. Dacă în coloana 4 este "0" se va completa cu zero și se va scrie "Dacă în coloana 4 nu există activitate, se va scrie "0"	Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa cu numărul corectiv de conținut care indică seara. Dacă în coloana 4 este "0" se va completa cu zero și se va scrie "Dacă în coloana 4 nu există activitate, se va scrie "0"	Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa cu numărul corectiv de conținut care indică seara. Dacă în coloana 4 este "0" se va completa cu zero și se va scrie "Dacă în coloana 4 nu există activitate, se va scrie "0"	Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa cu numărul corectiv de conținut care indică seara. Dacă în coloana 4 este "0" se va completa cu zero și se va scrie "Dacă în coloana 4 nu există activitate, se va scrie "0"	Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa cu numărul corectiv de conținut care indică seara. Dacă în coloana 4 este "0" se va completa cu zero și se va scrie "Dacă în coloana 4 nu există activitate, se va scrie "0"	Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa cu numărul corectiv de conținut care indică seara. Dacă în coloana 4 este "0" se va completa cu zero și se va scrie "Dacă în coloana 4 nu există activitate, se va scrie "0"	Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa cu numărul corectiv de conținut care indică seara. Dacă în coloana 4 este "0" se va completa cu zero și se va scrie "Dacă în coloana 4 nu există activitate, se va scrie "0"
1	0	0	0	0	0	0	0

Număr persoane de conducere care îndeplinește criteriul

Criteriu

Certificari naționale definite			
expert contabil	consultant fiscal	altele	Obs.
24	25	26	27
<i>Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa în numărul coloanei 4, dacă și în coloana 2 nu există o certificare care însemnează că conducătorul este înregistrat pe numele lui.</i>	<i>Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa în numărul coloanei 4, dacă și în coloana 2 nu există o certificare care însemnează că conducătorul este înregistrat pe numele lui.</i>	<i>Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa în numărul coloanei 4, dacă și în coloana 2 nu există o certificare care însemnează că conducătorul este înregistrat pe numele lui.</i>	<i>Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa în numărul coloanei 4, dacă și în coloana 2 nu există o certificare care însemnează că conducătorul este înregistrat pe numele lui.</i>
<i>Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa în numărul coloanei 4, dacă și în coloana 2 nu există o certificare care însemnează că conducătorul este înregistrat pe numele lui.</i>	<i>Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa în numărul coloanei 4, dacă și în coloana 2 nu există o certificare care însemnează că conducătorul este înregistrat pe numele lui.</i>	<i>Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa în numărul coloanei 4, dacă și în coloana 2 nu există o certificare care însemnează că conducătorul este înregistrat pe numele lui.</i>	<i>Se completează doar dacă există X în coloana 4. Se va completa în numărul coloanei 4, dacă și în coloana 2 nu există o certificare care însemnează că conducătorul este înregistrat pe numele lui.</i>
0	0	0	0

ANEXA 11

Membru în organisme profesionale internaționale naționale							Membru în organisme profesionale internaționale						
AARI	CAFR	CECCAR	atate	Obs	IA	atate	Obs						
36	37	38	39	40	41	42	43						
Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul dobandă 4. Se va completa cu numărul de condate care nu sunt responsabile de condateaza unei instituții.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul dobandă 4. Se va completa cu numărul de condateaza unei instituții.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul dobandă 4. Se va completa cu numărul de condateaza unei instituții.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul dobandă 4. Se va completa cu numărul de condateaza unei instituții.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul dobandă 4. Se va completa cu numărul de condateaza unei instituții.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul dobandă 4. Se va completa cu numărul de condateaza unei instituții.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul dobandă 4. Se va completa cu numărul de condateaza unei instituții.	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se va completa cu numărul dobandă 4. Se va completa cu numărul de condateaza unei instituții.						
Reponsabilul de condateaza unei instituții. Dacă în coloana 4 este "1" se va completa cu numărul de condateaza unei instituții. Dacă în coloana 4 nu este "1" se va completa cu numărul de condateaza unei instituții. Dacă în coloana 4 nu este "1" se va completa cu numărul de condateaza unei instituții. Dacă în coloana 4 nu este "1" se va completa cu numărul de condateaza unei instituții. Dacă în coloana 4 nu este "1" se va completa cu numărul de condateaza unei instituții. Dacă în coloana 4 nu este "1" se va completa cu numărul de condateaza unei instituții. Dacă în coloana 4 nu este "1" se va completa cu numărul de condateaza unei instituții.													
0	0	0	0	0	0	0	0						

Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul subordonaților acesteia, la data de 31 decembrie 2018

Numar curent	Categorie de entitati	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis report anual de activitate?			Experiență în auditul interno		
			DA	NU	NU			
1	2	3	4	5	sub 1 an	1-3 ani	3-5 ani	Peste 5 ani
		Scrisoare în adresa președintelui și consiliului de administrație a instituției financiare nr. 100						
Acordul colateral nr. 2018/00000010 cu reprezentantul băncii "Bancă Românească", la data de 15 noiembrie 2018	Acordul colateral nr. 2018/00000010 cu reprezentantul băncii "Bancă Românească", la data de 15 noiembrie 2018	Autoritate Electorală Permanentă	X	1	0	0	0	0
1	Ordonanța principală de credite	Autoritate Electorală Permanentă	X	1	0	1	0	0
	Total ordinanța principală de credite							

Statut de spéculation								L'ordre des victimes		
economie	Indice	taux	meilleur	pire	Obs.	église	française	paris		
10	11	12	13	14	15	16	17	18		
de l'économie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.	de l'industrie et de la spéculation qui ont été créées par la spéculation sur les cours de matières premières et de matériel. Si le marché est en marche, il peut être facile à atteindre. Mais si le marché est dans une situation de stagnation ou d'insécurité, alors il sera difficile de atteindre le résultat souhaité.
1	0	0	0	0	1	1	1	0		

Numărul persoanelor de execuție care îndeplinesc criteriile

Criteriu

Certificari naționale de judecătorie							
spanjoli	Bihoi	Obs.	auditor finanțe	auditor de călărie	expert contabil	consultant fiscal	altele
19	20	21	22	23	24	25	27
Se compromit să nu facă nimic care să distrugă relația dintre români și românia. Să se respecte legile României. Să se respecte concurența și meritul. Să se respecte drepturile omului. Să se respecte legea și instituțiile naționale. Să se respecte drepturile românilor și drepturile minorităților etnice. Dacă în urma unei anchete este constată că un magistrat nu respectă legea și instituțiile naționale sau a drepturilor omului, sau a principiilor fundamentale ale statului român, să fie el exclus din funcție.	Se compromit să nu facă nimic care să distrugă relația dintre români și românia. Să se respecte legile României. Să se respecte concurența și meritul. Să se respecte drepturile omului. Să se respecte legea și instituțiile naționale. Să se respecte drepturile românilor și drepturile minorităților etnice. Dacă în urma unei anchete este constată că un magistrat nu respectă legea și instituțiile naționale sau a principiilor fundamentale ale statului român, să fie el exclus din funcție.	Se compromit să nu facă nimic care să distrugă relația dintre români și românia. Să se respecte legile României. Să se respecte concurența și meritul. Să se respecte drepturile omului. Să se respecte legea și instituțiile naționale. Să se respecte drepturile românilor și drepturile minorităților etnice. Dacă în urma unei anchete este constată că un magistrat nu respectă legea și instituțiile naționale sau a principiilor fundamentale ale statului român, să fie el exclus din funcție.	Se compromit să nu facă nimic care să distrugă relația dintre români și românia. Să se respecte legile României. Să se respecte concurența și meritul. Să se respecte drepturile omului. Să se respecte legea și instituțiile naționale. Să se respecte drepturile românilor și drepturile minorităților etnice. Dacă în urma unei anchete este constată că un magistrat nu respectă legea și instituțiile naționale sau a principiilor fundamentale ale statului român, să fie el exclus din funcție.	Se compromit să nu facă nimic care să distrugă relația dintre români și românia. Să se respecte legile României. Să se respecte concurența și meritul. Să se respecte drepturile omului. Să se respecte legea și instituțiile naționale. Să se respecte drepturile românilor și drepturile minorităților etnice. Dacă în urma unei anchete este constată că un magistrat nu respectă legea și instituțiile naționale sau a principiilor fundamentale ale statului român, să fie el exclus din funcție.	Se compromit să nu facă nimic care să distrugă relația dintre români și românia. Să se respecte legile României. Să se respecte concurența și meritul. Să se respecte drepturile omului. Să se respecte legea și instituțiile naționale. Să se respecte drepturile românilor și drepturile minorităților etnice. Dacă în urma unei anchete este constată că un magistrat nu respectă legea și instituțiile naționale sau a principiilor fundamentale ale statului român, să fie el exclus din funcție.	Se compromit să nu facă nimic care să distrugă relația dintre români și românia. Să se respecte legile României. Să se respecte concurența și meritul. Să se respecte drepturile omului. Să se respecte legea și instituțiile naționale. Să se respecte drepturile românilor și drepturile minorităților etnice. Dacă în urma unei anchete este constată că un magistrat nu respectă legea și instituțiile naționale sau a principiilor fundamentale ale statului român, să fie el exclus din funcție.	Se compromit să nu facă nimic care să distrugă relația dintre români și românia. Să se respecte legile României. Să se respecte concurența și meritul. Să se respecte drepturile omului. Să se respecte legea și instituțiile naționale. Să se respecte drepturile românilor și drepturile minorităților etnice. Dacă în urma unei anchete este constată că un magistrat nu respectă legea și instituțiile naționale sau a principiilor fundamentale ale statului român, să fie el exclus din funcție.
0	0	0	0	0	1	0	0

Membru în organizație profesională internațională					Membru în organizație protecțională internațională				
AJUR	CAPR	CECCAR	altele	OIS	IA	altele	OIS		
38	37	38	39	40	41	42	43		
Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională. Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională. Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională.	Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională. Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională. Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională.	Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională. Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională.	Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională.	Se compromitează să fie în contact cu reprezentanți ai organizației profesionale sau sindicale din țară și să le transmită informații și propuneri de lucru și să le susțină în activitatea lor profesională.					
0	0	1	0	0	0	0	0		

Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2018

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	
			DA	NU
1	2	3	4	5
		<i>Se va păstra număratarea și ordinea instituțiilor, așa cum a fost completată în anexa 1</i>		
	<i>Acasă se va completa cu tipul entității publice: "ordonator principal", "ordonator secundar", "ordonator terțiar", "entitate subordonată", "entitate în coordonare", "entitate sub autonome", după caz</i>	<i>Acasă se va completa cu denumirea entității publice</i>	<i>Se vor prelua identic informațiile din anexa 2, coloana 8: ORICE GRESEALĂ DE PRELŪARE A DATELOR POATE DUCE LA NECONCORDANȚĂ ÎNTRUCÂTRE CIFRE!!! Nu se va completa "X" simultan cu coloana 5.</i>	<i>Se vor prelua identic informațiile din anexa 2, coloana 9: ORICE GRESEALĂ DE PRELŪARE A DATELOR POATE DUCE LA NECONCORDANȚĂ ÎNTRUCÂTRE CIFRE!!! Nu se va completa "X" simultan cu coloana 4.</i>
1	Ordonatorul principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	X	1
	Total ordonator principal de credite		1	0

Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională	Cursuri de instruire
6	7	8=76 x 100	9
Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se completează cu cifre. Se completează cu suma coloanelor 7, 1 și 10,1 din anexa 9. Adică totalul posturilor ocupate care exercită activitate de audit intern la 31 decembrie (conducere + execuție). Dacă în coloana 4 este "1" se va completa cu "fara raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altceva, se va prelua aci regăsește altceva, se va prelua aci	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se completează cu cifre. Dacă în coloana 4 este "1" se va completa cu "fara raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altceva, se va prelua aci	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se completează cu cifre. Dacă în coloana 4 este "1" se va completa cu "fara raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altceva, se va prelua aci	Se completează doar dacă există "X" în coloana 4. Se completează cu cifre. Dacă în coloana 4 este "1" se va completa cu "fara raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altceva, se va prelua aci
2	2	100%	6
2	2	100%	6

ANEXA 13

Numărul de zile de pregătire cumulat de participanți			Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs
Studiu individual	Alte forme	Total		
10	11	12=9+10+11	13=126	14
Se completează doar dacă există „X” în coloana 4. Se completează cu cifre. Dacă în coloana 4 este “1” se va completa cu ”fară raport emis”. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva, se va prelua aci	Se completează doar dacă există „X” în coloana 4. Se completează cu cifre. Dacă în coloana 4 este ”1” se va completa cu ”fară raport emis”. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva, se va prelua aci	Se completează doar dacă există „X” în coloana 4. Se completează cu cifre. Dacă în coloana 4 este ”1” se va completa cu ”fară raport emis”. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva, se va prelua aci	Se completează doar dacă există „X” în coloana 4. Se completează cu cifre. Dacă în coloana 4 este ”1” se va completa cu ”fară raport emis”. Dacă în coloana 4 se regăsește altceva, se va prelua aci	Se completează cu observații, dacă este cazul
24	0	30	15	
24	0	30	15	

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Autorității Electorale Permanente precum și a structurilor de audit public intern din cadrul subordonațelor acesteia, la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 1A

Numele entității	Coduri privind funcționarea și exercitarea atribuțiilor de audit public	Structura de audit intern funcțională și emită raportul auditului	Numărul total de posturi ocupate sau efective în cadrul entității de audit intern	Gradii de acceptare și alegeri audibile în cadrul entității de audit intern	Numărul total de posturi ocupate în cadrul entității de audit intern care nu sunt ocupate de personal al serviciilor de audit public	Excedență (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Ora
Numele entității	Coduri privind funcționarea și exercitarea atribuțiilor de audit public	Structura de audit intern funcțională și emită raportul auditului	Numărul total de posturi ocupate sau efective în cadrul entității de audit intern	Gradii de acceptare și alegeri audibile în cadrul entității de audit intern	Numărul total de posturi ocupate în cadrul entității de audit intern care nu sunt ocupate de personal al serviciilor de audit public	Excedență (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Ora
4.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Se va efectua verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Seară primă se va efectua verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Se va efectua verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Se va efectua verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Se va efectua verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Se va efectua verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Se va efectua verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Se va efectua verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern
Autoritatea Electorală Permanentă	Adresă către entitatea care efectuează verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Adresă către entitatea care efectuează verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Adresă către entitatea care efectuează verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Adresă către entitatea care efectuează verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Adresă către entitatea care efectuează verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Adresă către entitatea care efectuează verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern	Adresă către entitatea care efectuează verificarea creșterii și scăderii acestora în cadrul entității de audit intern
1.	Ordonanța principală de credite	Autonomia Electorală Permanentă	1	0	2	725	3
	Total ordinanțele principale de credite					725	4.

Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Autoritatea Electorală Permanentă precum și a structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2018

Numar cîmp	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emisiilor raportării de activitate?		Entitatea a desvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?	Entitatea a elaborat prevederile pentru planificarea multianuală și anuală?	
			DA	NU			
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Se va efectua un audit de cumpărare și vânzare, dar nu e vorbă de audiu-</i>							
1	Ordinatului principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	X	1	X	1	0
<i>Totuși ordinatatorul principal de credite</i>							
			1	0	1	1	0

ANEXA 15

Entidades elaboradoras planos nacionales y anuales (preferido cont. dec.)						Obs.
Structur	Process	Activitat	Projecte	Operació		
10	11	12	13	14		15
1	2	3	4	5	6	7
X	1	X	1	1	1	
X	0	1	0	0	0	

Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din Autoritatea Electorală Permanentă precum și a structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2018

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcționale	
			DA	4
1	2	3		
		<i>Se va păstra numerotarea și ordinea instituțiilor, așa cum a fost completată în anexa 1</i>		
			<i>Se vor prelua identic informațiile din anexa 2, coloana 3, ORICE GREȘEALĂ DE PRELŪARE A DATELOR POATE DUCE LA NECONCORDANȚĂ ÎNTRE CIFRE!! Nu se va completa X" simultan cu coloana 5.</i>	
1	Ordonatorul principal de credite	Autoritatea Electorală Permanentă	X	1
	Total ordonator principal de credite			

Ilă a emis raport anual de activitate?

Număr misiuni de asigurare efectuate	Domeniul bugetar		Domeniul finanțării contabile	
	NU	DA	NU	DA
5	6	7	8	
Se vor prelua identic informațiile din anexa 2, coloana 9, ORICE GRESEALĂ DE PRELŪARE A DATELOR POATE DUCE LA NECONCORDANȚĂ ÎNTRU CIFRE!! Nu se va completa "X" simultan cu coloana 4.	<p>Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției. Se completează cu informații doar dacă există "X" și în cazul să nu se abordeze domeniul respectiv. Se completează cu informații doar dacă există "X" și în cazul să nu se abordeze domeniul respectiv. Se completează cu informații doar dacă există "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 există "1" se există "1" se completează "fără raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă informație, aceasta se preia aici.</p>	<p>Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în cazul să nu se abordeze domeniul respectiv. Se completează cu informații doar dacă există "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 există "1" se completează "fără raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă informație, aceasta se preia aici.</p>	0	0
1	4	0	0	
0	4	0	0	

Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat:

Domeniul achizițiilor publice	Domeniul resurselor umane	Domeniul IT	Domeniul juridice
9	10	11	12
<p>Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv.</p>	<p>Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv.</p>		
0	1	0	0

Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcțiilor specifice	Domeniul SCM/SCIM	Alte domenii
13	14	15	16
<p>Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu informații doar dacă există "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 există "1" se completează "fara raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă informație, aceasta se preia aici.</p>	<p>Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu informații doar dacă există "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 există "1" se completează "fara raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă informație, aceasta se preia aici.</p>	<p>Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției și în care s-a abordat domeniul respectiv. Se completează cu informații doar dacă există "X" în coloana 4. Dacă în coloana 4 există "1" se completează "fara raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă informație, aceasta se preia aici.</p>	
0	3	0	0

ANEXA 16

Număr misiuni de consiliere	Număr misiuni ad-hoc	Număr misiuni de evaluare	Obs.
17	18	19	20
<p>Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției.</p> <p>Se completează cu informații doar dacă există X în coloana 4. Dacă în coloana 4 există "1" se completează "fara raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă informație, aceasta se preia aci.</p>	<p>Se completează cu cifre! Se completează cu numărul misiunilor de audit intern pentru care există rapoarte avizate de conducerea instituției.</p> <p>Se completează cu informații doar dacă există X în coloana 4. Dacă în coloana 4 există "1" se completează "fara raport emis". Dacă în coloana 4 se regăsește altă informație, aceasta se preia aci.</p>	<p>Se completează cu observații, dacă este cazul</p>	
0	0	0	