

**Competențe ale auditorului public ce desfășoară misiuni de audit al conformității
din cadrul Curții de Conturi**

Descrierea statutului: angajat cu atribuții de audit din cadrul Curții de Conturi, însărcinat cu desfășurarea misiunilor de audit al conformității în conformitate cu Dispoziția de audit.

Obiectivele de bază: desfășurarea misiunilor de audit în conformitate cu reglementările interne aferente auditului conformității, normele de calitate ale CCRM, cerințele Cadrului Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, precum și cu alte acte normative interne relevante.

Sarcini de bază ale membrului de echipă:

- acumularea și administrarea corespunzătoare a probelor de audit, în scopul justificării constatărilor de audit;
- întocmirea documentelor de lucru ale misiunii de audit cu respectarea cerințelor de calitate instituite în cadrul CCRM;
- generalizarea rezultatelor la componenta de audit încredințată pentru a fi incluse în Raportul de audit;
- formularea recomandărilor de audit menite să elimine deficiența identificată și să prevină survenirea repetată a acesteia.

Competențe profesionale necesare:

1. Cunoștințe profesionale

- 1.1. Cunoaște exigențele metodologice interne cu privire la desfășurarea și documentarea misiunii de audit al conformității, inclusiv structura raportului de audit;
- 1.2. Cunoaște specificul angajamentului de raportare directă și manifestarea acestuia în cadrul misiunilor de audit desfășurate de către Curtea de Conturi;
- 1.3. Deține cunoștințe și înțelege modul în care practica auditului conformității adaugă valoare prin promovarea responsabilității și transparenței în utilizarea banilor publici;
- 1.4. Deține cunoștințe cu privire la sistemul național de drept și regulile aplicabile ierarhiei și interpretării actelor normative;
- 1.5. Deține cunoștințe cu privire la caracteristica criteriilor de audit, modalitatea de identificare a acestora și a actelor de autoritate (legi, acte normative ale guvernului și/sau entităților subordonate acestuia), aplicabile domeniului auditat;
- 1.6. Are cunoștințe asupra particularităților organizării sistemului de management în domeniul supus auditării, inclusiv modalitatea de descriere a proceselor operaționale existente (CAC 4.2);

2. Aptitudini profesionale

- 2.1. Demonstrează capacitatea de analiză a informațiilor specifice domeniului auditat, în vederea obținerii de informații relevante pentru identificarea neconformităților și instrumentelor potențiale de remediere a acestora;

Anexa 3 a Cadrului de competențe profesionale

- 2.2. Demonstrează abilitatea de a aplica în mod adecvat și consecvent conceptele-cheie ale auditului conformității în practica de audit;
- 2.3. Deține abilitatea de a identifica actele de autoritate (legi, acte normative ale guvernului și/sau entităților subordonate acestuia), aplicabile domeniului/entității supuse auditării;
- 2.4. Aplică diferite tehnici de eșantionare;
- 2.5. Adună și evaluează probe de audit suficiente și adecvate, în funcție de nivelul de asigurare oferit;
- 2.6. Exerciță raționamentul și scepticismul profesional pe tot parcursul auditului;
- 2.7. Formulează recomandări orientate spre înlăturarea cauzei neconformității identificate, prevenirii survenirii repetate a acesteia, destinate entităților corespunzătoare;
- 2.8. Dispune de abilități de comunicare verbală și scrisă pentru a asigura transmiterea mesajelor-cheie în cadrul misiunii de audit, inclusiv la etapa de elaborare a raportului de audit;
- 2.9. Demonstrează o înțelegere a contextului mai larg al sectorului public și al cadrelor de conformitate la nivel instituțional (*descrierea comportamentului observabil: demonstrează o înțelegere a cadrului instituțional mai larg al regulilor, reglementărilor și al culturii conformității în cadrul căreia funcționează entitatea;*
- 2.10. Demonstrează capacități analitice de identificare și evaluare a riscurilor de neconformitate din cunoașterea subiectului auditat (*descrierea comportamentului observabil: demonstrează abilitatea de a evalua aspecte, precum: structura organizațională, cultura, procesele de afaceri, operațiunile și sistemele unei entități ș.a. Acestea includ sistemul de control intern al entității, activitățile de control intern și controalele-cheie din cadrul entității;*
- 2.11. Evaluează autoritățile și criteriile aplicabile pentru a planifica auditul conformității (*descrierea comportamentului observabil: evaluează autoritățile relevante și criteriile aplicabile auditului. Stabilește sfera auditului atât în ceea ce privește acoperirea regională, cât și cea tematică;*

3. Calități personale

- 3.1. Gândire sistemică (*descrierea comportamentului observabil: tip de gândire foarte structurat, care are ca scop înțelegerea unei viziuni mai complete și mai puțin simple a lucrurilor;*
- 3.2. Gândire investigativă (*descrierea comportamentului observabil: se concentrează pe investigarea lucrurilor. O face într-un mod amănunțit, interesat și persistent. În acest sens, acest tip de raționament încorporează atât atitudini, cât și procese cognitive. Gândirea investigativă necesită un mod de gândire în care întrebările și ipotezele care trebuie rezolvate sunt elaborate constant. Obiectivul său nu se încheie cu examinarea însăși, ci necesită formularea de noi întrebări și ipoteze, bazate pe aspectele cercetate).*

**Competențe ale șefului echipei și responsabilului de auditul conformității
din cadrul Curții de Conturi**

Descrierea statutului: auditor public certificat conform procedurilor instituite în cadrul Curții de Conturi, care întrunește criteriile stabilite de Ghidul privind sistemul de management al calității, însărcinat cu desfășurarea misiunilor de audit al conformității în conformitate cu Dispoziția de audit.

Obiectivele de bază:

1. desfășurarea misiunilor de audit în conformitate cu reglementările interne aferente auditului conformității, normele de calitate ale CCRM, cerințele Cadrului Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, precum și cu alte acte normative interne relevante;
2. managementul zilnic al misiunii de audit, realizând exhaustiv și amplu procedurile de control al calității: îndrumarea, supervizarea personalului, repartizarea obiectivelor de audit fiecărui membru, precum și revizuirea exhaustivă a activității membrilor echipei la fiecare etapă a auditului.

Sarcini de bază ale membrului de echipă:

- gestionarea eficientă a echipei sub aspect temporal și operațional pentru asigurarea desfășurării misiunii de audit conform cerințelor și așteptărilor părților interesate;
- acumularea și administrarea corespunzătoare a probelor de audit, pentru justificarea constatărilor de audit;
- întocmirea documentelor de lucru ale misiunii de audit, inclusiv a Raportului de audit, cu respectarea cerințelor de calitate și lizibilitate a produselor de audit instituite în cadrul CCRM;
- formularea recomandărilor de audit menite să elimine deficiența identificată și să prevină survenirea repetată a acesteia;
- comunicarea corespunzătoare și promptă cu toate persoanele relevante din cadrul Curții de Conturi cu privire la aspectele apărute în timpul auditului;
- comunicarea corespunzătoare entităților auditate și altor părți interesate a rezultatelor misiunii de audit.

Competențe profesionale necesare:

1. Cunoștințe profesionale

- 1.1. Cunoaște exigențele metodologice interne cu privire la desfășurarea și documentarea misiunii de audit al conformității, inclusiv structura raportului de audit;
- 1.2. Cunoaște specificul angajamentului de atestare și raportare directă și manifestarea acestuia în cadrul misiunilor de audit desfășurate de Curtea de Conturi;
- 1.3. Cunoaște cerințele minime necesare elaborării unei recomandări calitative;
- 1.4. Deține cunoștințe și înțelege modul în care practica auditului conformității adaugă valoare prin promovarea responsabilității și transparenței în utilizarea banilor publici;
- 1.5. Deține cunoștințe cu privire la sistemul național de drept și regulile aplicabile ierarhiei și interpretării actelor normative;

Anexa 3 a Cadrului de competențe profesionale

- 1.6. Deține cunoștințe cu privire la caracteristica criteriilor de audit, modalitățile de identificare a acestora și a actelor de autoritate (legi, acte normative ale guvernului și/sau entităților subordonate acestuia), aplicabile domeniului auditat;
- 1.7. Are cunoștințe asupra particularităților organizării sistemului de management în domeniul supus auditării, inclusiv modalitatea de descriere a proceselor operaționale existente;
- 1.8. Are cunoștințe aferente gestiunii timpului și a echipei (delegare de sarcini, control, monitorizare etc.);

2. Aptitudini profesionale

- 2.1. Demonstrează capacități de analiză a informațiilor specifice domeniului auditat în vederea obținerii de informații relevante pentru identificarea neconformităților și instrumentelor potențiale de remediere a acestora;
- 2.2. Demonstrează abilitatea de a aplica în mod adecvat și consecvent conceptele-cheie ale auditului conformității în practica de audit;
- 2.3. Deține abilitatea de a identifica actele de autoritate (legi, acte normative ale guvernului și/sau entităților subordonate acestuia), aplicabile domeniului/entității supus auditării;
- 2.4. Aplică diferite tehnici de eșantionare;
- 2.5. Adună și evaluează probe de audit suficiente și adecvate, în funcție de nivelul de asigurare oferit;
- 2.6. Exerciță raționamentul și scepticismul profesional pe tot parcursul auditului;
- 2.7. Formulează recomandări orientate spre înlăturarea cauzei neconformității identificate, prevenirii și survenirii repetate a acesteia, destinate entităților corespunzătoare;
- 2.8. Dispune de abilități de comunicare verbală și scrisă pentru a asigura transmiterea mesajelor-cheie în cadrul misiunii de audit, inclusiv la etapa de elaborare a raportului de audit;
- 2.9. Demonstrează o înțelegere a contextului mai larg al sectorului public și a cadrelor de conformitate la nivel instituțional (*descrierea comportamentului observabil: demonstrează o înțelegere a cadrului instituțional mai larg al regulilor, reglementărilor și a culturii conformității în cadrul căreia funcționează entitatea;*);
- 2.10. Demonstrează capacități analitice de identificare și evaluare a riscurilor de neconformitate din cunoașterea subiectului auditat (*descrierea comportamentului observabil: demonstrează abilitatea de a evalua aspecte, precum: structura organizațională, cultura, procesele de afaceri, operațiunile și sistemele unei entități ș.a. Acestea includ sistemul de control intern al entității, activitățile de control intern și controalele-cheie din cadrul entității;*);
- 2.11. Evaluează autoritățile și criteriile aplicabile pentru a planifica auditul conformității (*descrierea comportamentului observabil: evaluează autoritățile relevante și criteriile aplicabile auditului. Stabilește sfera auditului atât în ceea ce privește acoperirea regională, cât și cea tematică;*);
- 2.12. Demonstrează abilități de bază de conducere (*descrierea comportamentului observabil: demonstrează abilitatea de a influența, a inspira și a motiva pe ceilalți să obțină rezultate optime;*);

Anexa 3 a Cadrului de competențe profesionale

2.13. Gestionează riscul pe tot procesul de audit (*descrierea comportamentului observabil: pregătește și pune în aplicare o strategie generală de audit, care oferă direcția, calendarul și sfera auditului, răspunde la riscurile identificate la etapa de planificare a misiunii de audit*);

3. Calități personale

- 3.1. Gândire sistemică (*descrierea comportamentului observabil: tip de gândire foarte structurat, care are ca scop înțelegerea unei viziuni mai complete și mai puțin simple a lucrurilor*);
- 3.2. Gândire investigativă (*descrierea comportamentului observabil: se concentrează pe investigarea lucrurilor. O face într-un mod amănunțit, interesat și persistent. În acest sens, acest tip de raționament încorporează atât atitudini, cât și procese cognitive. Gândirea investigativă necesită un mod de gândire în care întrebările care trebuie rezolvate sunt elaborate constant. Obiectivul său nu se încheie cu examinarea însăși, ci necesită formularea de noi întrebări și ipoteze bazate pe aspectele cercetate*);
- 3.3. Abilități de lider (*descrierea comportamentului observabil: asigurarea unui mediu care favorizează performanța excelentă prin demonstrarea unui nivel înalt de integritate, etică fermă în muncă și angajament de a respecta termenele limită*);
- 3.4. Adaptabilitate (*descrierea comportamentului observabil: planifică, organizează și prioritizează mai multe sarcini pentru a gestiona eficient un mediu de lucru în ritm rapid și în schimbare, fără a compromite calitatea activităților desfășurate*).