

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

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

**Obiectivele de bază:** desfășurarea misiunilor de audit în reglementările interne aferente auditului performanței, normele de calitate ale CCRM, conformitate cu 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, pentru justificarea 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 îmbunătățească situația constatată în domeniul auditat, prin furnizarea unor potențiale soluții fiabile.

**1. Cunoștințe profesionale**

- 1.1. Cunoaște exigențele metodologice interne cu privire la desfășurarea și documentarea misiunii de audit al performanței, inclusiv structura raportului de audit.
- 1.2. Deține cunoștințe și înțelege modul în care auditul performanței contribuie la promovarea responsabilității, transparenței, bunei guvernări și la furnizarea mai eficientă și mai eficace a serviciilor;
- 1.3. Cunoaște conceptele-cheie ale auditului performanței în mod corespunzător și consecvent în practica de audit;
- 1.4. Are cunoștințe asupra particularităților organizării sistemului de management în domeniul supus auditării, inclusiv modalitatea de descriere a proceselor operaționale existente;
- 1.5. Cunoaște specificul metodelor de științe sociale și tehnicilor de diagnostic utilizabile pe tot parcursul procesului de audit al performanței (analiza SWOT, analiza riscurilor, analiza părților interesate, cartografierea proceselor, studiul de caz);

**2. Aptitudini profesionale**

- 2.1. Demonstrează abilitatea de a aplica concepte-cheie din economie, despre eficiență și eficacitate, precum și criteriile, condițiile despre cauză și efect în procesul de audit al performanței, în raport cu o mare varietate de subiecte. Aceasta ar putea include programe specifice, entități, fonduri, activități sau situații existente;
- 2.2. Demonstrează o înțelegere a contextului mediului din sectorul public (*descrierea comportamentului observabil: afișează o înțelegere a cadrului instituțional mai larg al*

## Anexa 4 a Cadrului de competențe profesionale

*responsabilității de performanță, a culturii performanței și a mediului din sectorul public în care operează entitatea);*

- 2.3. Demonstrează abilitatea de a aplica în mod adecvat și consecvent conceptele-cheie ale auditului performanței în practica de audit;
- 2.4. Demonstrează abilitatea de a utiliza metode de științe sociale și tehnici de diagnostic și de a alege care dintre acestea să le aplice în timpul unui audit al performanței;
- 2.5. Aplică diferite tehnici de eșantionare;
- 2.6. Exerciță raționamentul și scepticismul profesional pe tot parcursul auditului;
- 2.7. Formulează recomandări orientate spre înlăturarea cauzei deficienței identificate și destinate entităților corespunzătoare;
- 2.8. Formulează recomandări orientate spre înlăturarea cauzei deficienței identificate și prevenirii survenirii repetate a acestora, destinate entităților corespunzătoare;
- 2.9. 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;

### 3. Calități personale

- 3.1. Gândire critică (*descrierea comportamentului observabil: este un proces mental care se bazează pe analiza, înțelegerea și evaluarea modului în care sunt organizate cunoștințele care încearcă să reprezinte lucrurile. Este clasificat ca un gând extrem de practic, prin care cunoștințele sunt folosite pentru a ajunge, în mod eficient, la concluzia cea mai rezonabilă și justificată. Gândirea critică evaluează astfel analitic ideile pentru a le conduce la concluzii concrete. Aceste concluzii se bazează pe morala, valorile și principiile personale ale individului. Astfel, prin acest tip de gândire, capacitatea cognitivă este unită cu trăsăturile de personalitate ale individului. Deci, definește nu numai un mod de gândire, ci și un mod de a fi. Adoptarea gândirii critice are efecte directe asupra funcționalității persoanei, deoarece aceasta le face mai intuitive și analitice, permițându-i să ia decizii bune și înțelepte pe baza unor realități specifice).*
- 3.2. Gândirea sistemică (*descrierea comportamentului observabil: tip de gândire foarte structurat, care are ca scop înțelegerea unei viziuni mai complete și mai puțin simple a lucrurilor);*
- 3.3. 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 acuratețea activităților desfășurate);*
- 3.4. Receptivitate (*descrierea comportamentului observabil: are abilitățile sociale de a menține o relație optimă de lucru cu entitatea auditată în timpul misiunii de audit, ținând cont de poziția entității auditate, cât și de poziția independentă a auditorilor).*

**Competențe ale șefului echipei și responsabilului de auditul performanței 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 performanței în conformitate cu Dispoziția de audit.

**Obiectivele de bază:**

1. desfășurarea misiunilor de audit în conformitate cu reglementările interne aferente auditului performanței, 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, supravegherea personalului, repartizarea obiectivelor de audit fiecărui membru, precum și revizuirea exhaustivă a activității membrilor echipei la fiecare etapă a auditului.

**Sarcini de bază ale șefului de echipă/responsabilului de audit:**

- 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 îmbunătățească situația constatată în domeniul auditat, prin furnizarea unor potențiale soluții fiabile;
- 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.

**1. Cunoștințe profesionale**

- 1.1. Cunoaște exigențele metodologice interne cu privire la desfășurarea și documentarea misiunii de audit al performanței, inclusiv structura raportului de audit;
- 1.2. Deține cunoștințe și înțelege modul în care auditul performanței contribuie la promovarea responsabilității, transparenței, bunei guvernări și la furnizarea mai eficientă și mai eficace a serviciilor;
- 1.3. Cunoaște conceptele-cheie ale auditului performanței pentru a le aplica în mod corespunzător și consecvent în practica de audit;
- 1.4. Are cunoștințe asupra particularităților de organizare a sistemului de management în domeniul supus auditării, inclusiv asupra modalității de descriere a proceselor operaționale existente;

## Anexa 4 a Cadrului de competențe profesionale

- 1.5. Cunoaște specificul metodelor de științe sociale și tehnicilor de diagnostic utilizabile în procesul de audit al performanței (analiza SWOT, analiza riscurilor, analiza părților interesate, cartografierea proceselor, studiul de caz);
- 1.6. Are cunoștințe aferente gestiunii timpului și a echipei (delegare de sarcini, control, monitorizare etc.);

### 2. Aptitudini profesionale

- 2.1. Dispune de aptitudinea de a selecta tematici pentru auditul performanței pe baza unui set de criterii, având grijă să includă subiecte semnificative, relevante și auditabile, care vor adăuga valoare pentru utilizatorii raportului;
- 2.2. Demonstrează abilitatea de a aplica concepte-cheie din economie, privind eficiența și eficacitatea, precum și criterii, condiții privind cauza și efectul în procesul de audit al performanței, în raport cu o mare varietate de subiecte. Aceasta ar putea include programe specifice, entități, fonduri, activități sau situații existente;
- 2.3. Cunoaște cerințele minime necesare elaborării unei recomandări calitative;
- 2.4. Demonstrează o înțelegere a contextului mediului din sectorul public (*descrierea comportamentului observabil: afișează o înțelegere a cadrului instituțional mai larg al responsabilității în cadrul auditului performanței, a culturii performanței și a mediului din sectorul public în care operează entitatea*);
- 2.5. Demonstrează abilitatea de a aplica în mod adecvat și consecvent conceptele-cheie ale auditului performanței în practica de audit;
- 2.6. Demonstrează abilitatea de a utiliza metode de științe sociale și tehnici de diagnostic și de a alege care dintre acestea să le aplice în timpul unui audit al performanței;
- 2.7. Aplică diferite tehnici de eșantionare;
- 2.8. Exerciță raționamentul și scepticismul profesional pe tot parcursul auditului;
- 2.9. Formulează recomandări orientate spre înlăturarea cauzei deficienței identificate, destinate entităților corespunzătoare;
- 2.10. 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;
- 2.11. 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*);
- 2.12. Gestionează riscul pe tot parcursul procesului 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 studiu preliminar și la etapa de planificare a misiunii de audit*);

### 3. Calități personale

- 3.1. Gândire critică (*descrierea comportamentului observabil: este un proces mental care se bazează pe analiza, înțelegerea și evaluarea modului în care sunt organizate cunoștințele care încearcă să reprezinte lucrurile. Este clasificat ca un gând extrem de practic, prin care cunoștințele sunt folosite pentru a ajunge, în mod eficient, la concluzia cea mai rezonabilă și justificată. Gândirea critică evaluează analitic ideile pentru a le conduce la concluzii concrete. Aceste concluzii se*

## Anexa 4 a Cadrului de competențe profesionale

*bazează pe morală, valorile și principiile personale ale individului. Astfel, prin acest tip de gândire, capacitatea cognitivă este dependentă de trăsăturile de personalitate ale individului. Deci, definește nu numai un mod de gândire, ci și un mod de a fi. Adoptarea gândirii critice are efecte directe asupra funcționalității persoanei, deoarece aceasta le face mai intuitive și analitice, permițându-i să ia decizii bune și înțelepte pe baza unor realități specifice);*

- 3.2. *Gândirea sistemică (descrierea comportamentului observabil: tip de gândire foarte structurat, care are ca scop înțelegerea unei viziuni mai complete și mai puțin simple a lucrurilor);*
- 3.3. *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);*
- 3.5. *Receptivitate (descrierea comportamentului observabil: are abilitățile sociale de a menține o relație optimă de lucru cu entitatea auditată în timpul misiunii de audit, ținând cont de poziția entității auditate, cât și de poziția independentă a auditorilor).*