

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

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

**Obiectivele de bază:** desfășurarea misiunilor de audit în conformitate cu reglementările interne aferente auditului financiar, 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, 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 elimine deficiența identificată și să prevină survenirea repetată a acesteia.

Competențe profesionale necesare:

**1. Cunoștințe profesionale**

- 1.1. Deține cunoștințe și înțelege modul în care auditul financiar contribuie la promovarea responsabilității în utilizarea banilor publici;
- 1.2. Cunoaște exigențele metodologice interne cu privire la desfășurarea misiunii de audit financiar, inclusiv structura raportului de audit financiar;
- 1.3. Cunoaște criteriile esențiale ce ar urma să le întrunească cadrul de raportare financiară aplicabil;
- 1.4. Deține cunoștințe asupra principiilor și normelor contabile, cât și asupra cadrului de raportare financiară aplicabil domeniului auditat;
- 1.5. Are cunoștințe asupra cerințelor normative aferente sistemului de control managerial în cadrul entităților publice, inclusiv asupra funcționării corespunzătoare a proceselor contabile și de raportare financiară;

**2. Aptitudini profesionale**

- 2.1. Demonstrează capacități de analiză a documentelor contabile și a situațiilor financiare în vederea obținerii de informații relevante pentru fundamentarea opiniei de audit;
- 2.2. Demonstrează abilitatea de a aplica în mod adecvat și consecvent conceptele-cheie ale auditului financiar în practica de audit;
- 2.3. Aplică diferite tehnici de eșantionare;
- 2.4. Adună și evaluează suficiente probe de audit adecvate;
- 2.5. Exerciță raționamentul și scepticismul profesional pe tot parcursul auditului financiar;

## Anexa 2 a Cadrului de competențe profesionale

- 2.6. Formulează recomandări orientate spre înlăturarea cauzei deficienței identificate și destinate entităților corespunzătoare;
- 2.7. 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;
- 2.8. Demonstrează o înțelegere a contextului mai larg al mediului din sectorul public;

### 3. Calități personale

- 3.1. Gândirea analitică (*descrierea comportamentului observabil: analiza, descompunerea, separarea informațiilor. Se caracterizează prin a fi ordonat, adică prezintă o succesiune rațională de urmat: merge de la general la particular. În acest fel, rezolvarea problemelor bazată pe gândirea analitică începe de la general și descompune particularitățile problemei pentru a o înțelege exhaustiv. Se concentrează întotdeauna pe găsirea unui răspuns, motiv pentru care aplică un tip de raționament extrem de decisiv.*)
- 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. Predispoziție spre utilizarea tehnologiilor informaționale;

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

**Obiectivele de bază:**

- desfășurarea misiunilor de audit în conformitate cu reglementările interne aferente auditului financiar, normele de calitate ale CCRM, cerințele Cadrului Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, precum și cu alte acte normative interne relevante;
- 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 în vederea asigurării desfășurării misiunii de audit conform cerințelor și așteptărilor părților interesate;
- acumularea și documentarea corespunzătoare a probelor de audit, în scopul justificării 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. Deține cunoștințe și înțelege modul în care auditul financiar contribuie la promovarea responsabilității în utilizarea banilor publici;
- 1.2. Cunoaște exigențele metodologice interne cu privire la desfășurarea misiunii de audit financiar, inclusiv structura raportului de audit financiar;
- 1.3. Cunoaște criteriile esențiale ce ar urma să le întrunească cadrul de raportare financiară aplicabil;
- 1.4. Deține cunoștințe asupra principiilor și normelor contabile, cât și asupra cadrului de raportare financiară aplicabil domeniului auditat;
- 1.5. Are cunoștințe asupra cerințelor normative aferente sistemului de control managerial în cadrul entităților publice, inclusiv asupra funcționării corespunzătoare a proceselor contabile și de raportare financiară;

## Anexa 2 a Cadrului de competențe profesionale

- 1.6. Cunoaște esența materialității (pragului de semnificație) calitative și cantitative, relația acesteia cu riscurile de denaturări semnificative în situațiile financiare și impactul ei la etapa de planificare, executare și raportare la încheierea auditului financiar;
- 1.7. Are cunoștințe aferente gestiunii timpului și a echipei (delegare de sarcini, control, monitorizare etc.);

### 2. Aptitudini profesionale

- 2.1. Demonstrează capacități de analiză a documentelor contabile și a situațiilor financiare în vederea obținerii de informații relevante pentru fundamentarea opiniei de audit;
- 2.2. Demonstrează abilitatea de a aplica în mod adecvat și consecvent conceptele-cheie ale auditului financiar în practica de audit;
- 2.3. Aplică diferite tehnici de eșantionare;
- 2.4. Adună și evaluează probe de audit suficiente și adecvate;
- 2.5. Exercită raționamentul și scepticismul profesional pe tot parcursul auditului financiar;
- 2.6. Formulează recomandări orientate spre înlăturarea cauzei deficienței identificate și destinate entităților corespunzătoare;
- 2.7. 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;
- 2.8. Demonstrează o înțelegere a contextului mai larg al mediului din sectorul public;
- 2.9. Demonstrează abilități de bază de conducere (*descrierea comportamentului observabil: demonstrează abilități de a influența, a inspira și a motiva pe ceilalți să obțină rezultate optime*);
- 2.10. Gestionează riscul pe tot parcursul procesului de audit financiar (*descrierea comportamentului observabil: pregătește și pune în aplicare o strategie generală de audit care oferă direcția, calendarul și sfera auditului, răspunde la riscurile generale de denaturări semnificative din situațiile financiare*);

### 3. Calități personale

- 3.1. Gândire analitică (*descrierea comportamentului observabil: analiza, descompunerea, separarea informațiilor. Se caracterizează prin a fi ordonat, adică prezintă o succesiune rațională de urmat: merge de la general la particular. În acest fel, rezolvarea problemelor bazată pe gândirea analitică începe de la general și descompune particularitățile problemei pentru a o înțelege exhaustiv. Se concentrează întotdeauna pe găsirea unui răspuns, motiv pentru care se bazează pe un tip de raționament extrem de decisiv*);
- 3.2. 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*);
- 3.3. Abilități de lider (*descrierea comportamentului observabil: asigurarea unui mediu care favorizează performanța excelentă prin demonstrarea unui nivel înalt de integritate, etică puternică 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. Predispoziție spre utilizarea tehnologiilor informaționale;
- 3.6. Comunicativ;
- 3.7. Tolerant/răbdător.