

BAREM VARIANTA 1

subiecte la examenul de testare profesională a funcționarilor publici din cadrul aparatului de specialitate al primarului municipiului Bistrița ale căror posturi au fost supuse reorganizării

1. Care sunt sancțiunile disciplinare care pot fi aplicate funcționarilor publici și în ce termen se aplică acestea, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare? – 10 puncte

Barem: art.492 alin.(3) literele a-f din OUG nr.57/2019- total 10 puncte (literele b-e – 2 puncte, lit. a – 1 punct; lit.f – 1 punct).

Raspuns:

ART. 492

(3) Sancțiunile disciplinare sunt:

- a) mustrarea scrisă;
- b) diminuarea drepturilor salariale cu 5 - 20% pe o perioadă de până la 3 luni;
- c) diminuarea drepturilor salariale cu 10 - 15% pe o perioadă de până la un an de zile;
- d) suspendarea dreptului de promovare pe o perioadă de la unu la 3 ani;
- e) retrogradarea într-o funcție publică de nivel inferior, pe o perioadă de până la un an, cu diminuarea corespunzătoare a salariului;
- f) destituirea din funcția publică.

2. Enumerați tipurile de audit și detaliați, potrivit Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare. - 30 puncte

Barem: 2 x 7 puncte; 2 x 8puncte.

Răspuns:

Art.14.Tipurile de audit sunt următoarele:

- a) auditul de sistem, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează

economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora; 7 puncte

b) auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele; 7 puncte

c) auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile; 8 puncte

d) auditul tehnologiilor informaționale, care examinează și evaluează riscurile, politicile, procedurile, operațiunile, aplicațiile, managementul datelor și infrastructura entității publice în domeniul tehnologiei informației. 8 puncte

3. Care sunt tehnicile utilizate pentru colectarea și analiza probelor de audit, tehnicile utilizate pentru interpretare probelor de audit si instrumentele de audit public intern conform prevederilor H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind activitatea de audit public intern. (40 puncte)

Barem: 3.8.1.1., 3.8.1.2., 3.8.1.3., 3.8.1.4 din . H.G nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind activitatea de audit public intern.

Răspuns:

3.8.1. Colectarea și analiza probelor de audit

3.8.1.1. Tehnici utilizate pentru colectarea probelor de audit public intern

3.8.1.1.1. Verificarea - asigură validarea, confirmarea, acuratețea înregistrărilor, documentelor, declarațiilor, concordanța cu legile și regulamentele, precum și eficacitatea controalelor interne. Principalele tehnici de verificare sunt: **(2 puncte)**

a) confirmarea: solicitarea informației din două sau mai multe surse independente în scopul validării acesteia; **(1.5 puncte)**

b) examinarea: constă în obținerea informațiilor din texte ori din alte surse materiale în vederea detectării erorilor sau a iregularităților; **(1.5 puncte)**

c) calculul: efectuarea unor calcule independente pentru a verifica corectitudinea operațiilor. **(1.5 puncte)**

d) comparația: confirmă identitatea unei informații după obținerea acesteia din două sau mai multe surse diferite; **(1.5 puncte)**

e) punerea de acord: procesul de potrivire a două categorii diferite de înregistrări; - **(1.5 puncte)**

f) urmărirea: reprezintă verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat. Scopul urmăririi este de a verifica dacă toate tranzacțiile reale au fost înregistrate; **(1.5 puncte)**

g) garantarea: verificarea realității tranzacțiilor înregistrate, prin examinarea documentelor, de la articolul înregistrat spre documentele justificative. **(1.5 puncte)**

3.8.1.1.2. Observarea fizică - examinarea înregistrărilor, documentelor și a activelor prin observarea la fața locului sau inventarieri prin sondaj. **(1.5 puncte)**

3.8.1.1.3. Intervievarea constă în solicitarea unor informații privind domeniul auditabil de la persoanele implicate/auditate/interesate. **(1.5 puncte)**

3.8.1.1.4. Chestionarea constă în elaborarea unui set de întrebări, conform unei metodologii adecvate, cu ajutorul cărora se urmărește obținerea unor puncte de vedere și opinii cu privire la domeniul auditabil. **(1.5 puncte)**

3.8.1.1.5. Analiza constă în descompunerea unei activități în elemente componente, examinând fiecare element în parte. **(1.5 puncte)**

3.8.1.1.6. Confirmări externe - obținerea de dovezi externe ale existenței, proprietății sau evaluării directe de la terțe persoane pe baza unei cereri scrise. **(1.5 puncte)**

3.8.1.1.7. Investigarea - căutarea de informații de la persoane în măsură să le dețină din interiorul sau din exteriorul organizației. **(1.5 puncte)**

3.8.1.1.8. Eșantionarea constă în selecția și examinarea unei porțiuni reprezentative din populație în scopul de a trage concluzii valabile pentru întreaga populație, bazate pe constatările obținute din eșantion. **(1.5 puncte)**

3.8.1.1.9. Testarea - orice activitate care oferă auditorului dovezi suficiente pentru a susține o opinie. **(1.5 puncte)**

3.8.1.2. Tehnici utilizate pentru interpretarea probelor de audit public intern

3.8.1.2.1. Examinarea documentară constă în analiza unor operațiuni, înregistrări, procedee sau fenomene economice pe baza documentelor justificative care le reflectă, cu scopul de a stabili realitatea, legalitatea și eficiența acestora. **(1.5 puncte)**

3.8.1.2.2. Observarea reprezintă o tehnică de comparare a proceselor formale (oficiale) și a liniilor directe de aplicare a acestora cu rezultatele obținute în realitate. **(1.5 puncte)**

3.8.1.2.3. Analiza cronologică se focalizează pe determinarea succesiunii evenimentelor sau acțiunilor și constă în reconstrucția cauzelor evenimentelor ori a fenomenelor prin extragerea și analiza constatărilor din documentele sursă de informații. **(1.5 puncte)**

3.8.1.3. Tehnici utilizate pentru analiza probelor de audit

3.8.1.3.1. Diagnosticul constă în cercetarea și analiza realității obiective, reperarea disfuncționalităților și potențialului de dezvoltare a activității entității/structurii auditate, identificarea cauzelor și a măsurilor de redresare, precum și în identificarea variabilelor-cheie ale dezvoltării și a măsurilor de ameliorare și/sau de creștere a performanțelor. **(1.5 puncte)**

3.8.1.3.2. Evaluarea reprezintă o cercetare științifică ce aplică proceduri de colectare și analiză a informațiilor privind conținutul, structura și rezultatele programelor și activităților. **(1.5 puncte)**

3.8.1.4. Instrumente de audit public intern

3.8.1.4.1. Chestionarul cuprinde întrebările pe care le formulează în scris auditorii interni persoanelor auditate. Tipurile de chestionare sunt următoarele: **(1 punct)**

a) chestionarul de luare la cunoștință - cuprinde întrebări referitoare la contextul socio-economic, organizarea internă, funcționarea entității/structurii auditate; **(1.5 puncte)**

b) chestionarul de control intern ghidează auditorii interni în activitatea de identificare obiectivă a funcționării controalelor interne, disfuncțiilor și cauzelor reale ale acestora; este utilizat pentru revizia controalelor interne; **(1.5 puncte)**

c) chestionarul - listă de verificare, prevăzut în anexa nr. 13, este utilizat pentru stabilirea și evaluarea condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Documentul cuprinde un set de întrebări standard pentru fiecare obiectiv de audit și activitate/acțiune auditabilă privind responsabilitățile, mijloacele financiare, tehnice și de informare, precum și resursele umane existente. **(1.5 puncte)**

3.8.1.4.2. Interviu - instrument de analiză pentru identificarea problemelor, soluțiilor sau evaluarea implementării, este utilizat pentru a obține o imagine de ansamblu asupra domeniului auditabil, precum și pentru a obține o primă listă a problemelor ce urmează a fi analizate. **(1.5 puncte).**

3.8.1.4.3. Tabloul de prezentare a circuitului auditului (pista de audit) permite:

a) stabilirea fluxurilor informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acestea; **(1 punct)**

b) stabilirea modului de arhivare a documentației justificative complete; **(1 punct)**

c) reconstituirea operațiunilor de la inițiere până la finalizarea lor și invers. **(1 punct)**

4. Enumerați principiile fundamentale care trebuie respectate în desfășurarea activității de către auditorii interni și și detaliați independența, potrivit Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern. – 20 puncte

Barem: A. – 2 puncte; B. – 12 puncte; C. 2 puncte; D. 2 puncte; E. 2 puncte

Răspuns:

Art.6.

A. Integritatea 2 puncte

B. Independența și obiectivitatea 12 puncte

1. Independența. Independența față de entitatea auditată și oricare alte grupuri de interese este indispensabilă; auditorii interni trebuie să depună toate eforturile pentru a fi independenți în tratarea problemelor aflate în analiză; auditorii interni trebuie să fie independenți și imparțiali atât în teorie, cât și în practică; în toate problemele legate de munca de audit independența auditorilor interni nu trebuie să fie afectată de interese personale sau exterioare; auditorii interni au obligația de a nu se implica în acele activități în care au un interes legitim/întemeiat.

2. Obiectivitatea.

C. Confidențialitatea 2 puncte

D. Competența profesională 2 puncte

E. Neutralitatea politică 2 puncte

Comisia de examen: