

BAREM VARIANTA II

Subiecte la concursul de recrutare pentru ocuparea funcției publice de execuție de auditor, clasa I, grad profesional superior din cadrul Compartimentul audit public intern, organizat în data de 11 aprilie 2024, ora 13³⁰ - proba scrisă

Subiectul I - Subiect tip grilă cu unul, mai multe sau toate răspunsurile corecte.

Punctajul total al subiectului este de 40 puncte, fiecare întrebare rezolvată corect fiind notată cu 2 puncte. Întrebările cu răspunsuri multiple vor fi punctate doar dacă se vor identifica toate răspunsurile corecte.

1. Constituie contravenție, conform Ordonanței Guvernului nr. 137/2000 privind prevenirea și sancționarea tuturor formelor de discriminare, republicată cu modificările și completările ulterioare:

- a) refuzarea accesului unei persoane sau unui grup de persoane la sistemul de educație de stat sau privat, la orice formă, grad și nivel, din cauza apartenenței acestora la o anumită rasă, naționalitate, etnie, religie, categorie socială sau la o categorie defavorizată, respectiv din cauza convingerilor, vârstei, sexului sau orientării sexuale a persoanelor în cauză;
- b) discriminarea angajaților de către angajatori, în raport cu prestațiile sociale acordate, din cauza apartenenței angajaților la o anumită rasă, naționalitate, origine etnică, religie, categorie socială sau la o categorie defavorizată ori pe baza vârstei, sexului, orientării sexuale sau convingerilor promovate de ei;
- c) refuzarea acordării serviciilor publice administrative și juridice.

R:a,b,c

2. Constituția României, republicată, prevede:

- a) dreptul la libera circulație, în țară și în străinătate, este garantat. Legea stabilește condițiile exercitării acestui drept;
- b) orice persoană se poate adresa justiției pentru apărarea drepturilor, a libertăților și a intereselor sale legitime;
- c) cetățenii români se bucură în străinătate de protecția statului român și trebuie să-și îndeplinească obligațiile, cu excepția acelor ce nu sunt compatibile cu absența lor din țară;
- d) dreptul la libera circulație, în țară și străinătate, este garantat turturor cetățenilor în vârstă de peste 18 ani.

R:a,b,c

3. Care sunt modalitățile de încetare a raportului de serviciu conform OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

- a) de drept;
- b) prin acordul părților, consemnat în scris;
- c) prin eliberare din funcția publică;
- d) prin destituire din funcția publică;
- e) prin demisie;
- f) prin transfer;
- g) prin mutare definitivă.

R:a,b,c,d,e

4. Concedierea conform Legii nr. 202/2002, republicată, cu modificări și completările ulterioare, nu poate fi dispusă pe durata în care:

- a) salariaata este gravidă sau se află în concediu de maternitate;

- b) salariați/salariații se află în concediu pentru creșterea copiilor în vârstă de până la 3 ani, respectiv 7 ani în cazul copilului cu dizabilități;
- c) salariați/salariații se află în concediu de îngrijitor;
- d) salariați/salariații și-a exercitat dreptul de a solicita formule flexibile de lucru.

R:a,c,d

5. Potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019-Codul Administrativ, personalul contractual poate ocupa următoarele categorii de funcții:

- a) funcții de conducere;
- b) funcții de execuție;
- c) funcții publice de stat, funcții publice teritoriale și funcții publice locale;
- d) funcții ocupate în cadrul cabinetelor demnitarilor și aleșilor locali și în cadrul cancelariei prefectului.

R:a,b,d

6. Conform Legii nr. 202/2002, republicată, cu modificări și completările ulterioare, prin egalitatea de șanse și de tratament între femei și bărbați în relațiile de muncă se înțelege accesul nediscriminatoriu la:

- a) alegerea ori exercitarea liberă a unei profesii sau activități vocaționale;
- b) angajare în toate posturile sau locurile de muncă vacante și la toate nivelurile ierarhiei profesionale;
- c) venituri egale pentru muncă de valoare egală;
- d) informare și consiliere profesională, programe de inițiere, calificare, perfecționare, specializare și recalificare profesională, inclusiv master și studii postuniversitare;
- e) promovare la orice nivel ierarhic și profesional;
- f) condiții de încadrare în muncă și de muncă ce respectă normele de sănătate și securitate în muncă, conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv condițiile de concediere;
- g) beneficii, altele decât cele de natură salarială, precum și la sistemele publice și private de securitate socială;
- h) organizații patronale, sindicale și organisme profesionale, precum și la beneficiile acordate de acestea;

R:b,c,e,f,g,h

7. Potrivit art. 556 din OUG nr. 57/2019 contestația în legătură cu stabilirea unor drepturi care se acordă, în condițiile legii, personalului contractual, poate fi depusă în termen de de la data luării la cunoștință a actului administrativ de stabilire, modificare ori comunicare a refuzului de acordare a drepturilor în cauză, la sediul ordonatorului de credite.

- a) 10 zile lucrătoare;
- b) 15 zile lucrătoare;
- c) 15 zile calendaristice;
- d) 30 zile calendaristice.

R:b

8. Cadrul general de competențe profesionale al auditorului intern din sectorul public, denumit în continuare cadrul general de competențe profesionale cuprinde:

- a) domeniile și, în cadrul lor, cunoștințele, abilitățile și valorile profesionale necesare exercitării activității de audit public intern în entitățile publice și care sunt specificate în Standardul Ocupațional "Auditor intern în sectorul public";
- b) organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin înființarea unui compartiment de audit public intern constituit din minimum 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu

asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului,;

c) structura funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și de riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă.

R: a

9. Potrivit dispozițiilor Hotărârii Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial revine:

- a) conducătorului entității publice;
- b) Secretariatului General al Guvernului;
- c) nici un răspuns din cele de mai sus

R: b

10. În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată prin oportunitate se înțelege:

- a) caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;
- b) orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;
- c) caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia.

R: a

11. Prin performanță potrivit prevederilor Ordin MFP nr 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern prin performanță se înțelege:

- a) profesia de auditor intern presupune desfășurarea unei activități la cei mai ridicați parametri, în scopul îndeplinirii cerințelor interesului public, în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență;
- b) profesia de auditor intern presupune existența unor capacități intelectuale și experiențe dobândite prin pregătire și educație și printr-un cod de valori și conduită comun tuturor auditorilor interni;
- c) performanța constă în competența auditorilor interni de a-și realiza sarcinile ce le revin cu obiectivitate, responsabilitate, sârguință și onestitate,

R: a

12. Alegeți afirmația corectă, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 927/2021 privind atribuțiile, organizarea și funcționarea Departamentului pentru Românii de Pretutindeni:

- a) Departamentul pentru Românii de Pretutindeni cooperează cu Ministerul Afacerilor Externe și cu Institutul Cultural Român pentru înființarea, organizarea și susținerea activității centrelor de informare ale României în străinătate, precum și a centrelor comunitare românești în străinătate;
- b) Departamentul pentru Românii de Pretutindeni cooperează cu Ministerul Afacerilor Externe și cu Institutul Limbii Române pentru înființarea, organizarea și susținerea activității Caselor limbii române, precum și a centrelor educaționale românești în străinătate;
- c) Departamentul pentru Românii de Pretutindeni cooperează cu Ministerul Afacerilor Externe și cu Academia Română pentru înființarea, organizarea și susținerea activității centrelor comunitare românești în străinătate;

R: a

13. În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar-contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, potrivit reglementărilor emise în acest sens, în termen de:

- a) maximum 15 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 60 de zile de la constatarea încetării acesteia.

b) maximum 30 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 60 de zile de la constatarea încetării acesteia.

c) maximum 15 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia.

d) maximum 30 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia.

R: d

14. Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea:

a) persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat;

b) persoanelor care le-au înregistrat în contabilitate;

c) ordonatorului de credite.

R: a,b

15. Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar și sunt însoțite de:

a) raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;

b) raportul privind plățile către guverne, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia;

c) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

R: a,b,c

16. Registrele de contabilitate obligatorii și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva:

a) 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite;

b) 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite, inclusiv pentru statele de salarii;

c) 7 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite, inclusiv pentru statele de salarii;

d) 10 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite, inclusiv pentru statele de salarii.

R: b

17. Creditul de angajament reprezintă :

a) limita maximă în cadrul căreia pot fi încheiate angajamentele legale în timpul anului bugetar;

b) limita maximă în cadrul căreia pot fi încheiate angajamentele legale și se pot efectua plăți în timpul anului bugetar;

c) suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele legale contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare.

R: a

18. Potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, planul multianual de audit public intern cuprinde cel puțin următoarele:

a. domeniul auditabil, tema misiunii de audit public intern, anul realizării,

b. denumirea misiunii de audit public intern, tema misiunii de audit public intern, anul realizării,

c. denumirea misiunii de audit public intern, tema misiunii de audit public intern, entitatea auditată, anul realizării.

R: a

19. Potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, identificați enunțurile adevărate:

- a. Planul de audit intern este structurat pe misiuni de consiliere și misiuni de evaluare.
- b. Conducătorul entității publice răspunde pentru organizarea și îmbunătățirea proceselor de management al riscului, de control și de guvernanță, precum și nivelurile de calitate atinse în îndeplinirea responsabilităților.
- c. Constatările și concluziile auditorilor interni sunt documentate cu probe suficiente și pertinente de audit; auditorii interni adună elemente probante, formulează recomandări bazate pe analize și monitorizează implementarea acestora.
- d. Misiunea de audit public intern face obiectul unei supervizări corespunzătoare în vederea garantării îndeplinirii obiectivelor, asigurării calității și dezvoltării profesionale a auditorilor interni.

R: c, d

20. Potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, compartimentele de audit public intern transmit rapoartele anuale privind activitatea de audit intern, astfel:

- a. entitățile publice centrale la care se exercită funcția de ordonator principal de credite transmit raportul la UCAAPI, până la data de 15 februarie a anului următor, pentru anul încheiat;
- b. entitățile publice locale la care se exercită funcția de ordonator principal de credite și entitățile publice care își asigură funcția de audit public intern prin cooperare transmit raportul la UCAAPI, până la data de 15 februarie a anului următor, pentru anul încheiat;
- c. entitățile publice centrale aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate transmit rapoartele la acestea până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat;
- d. entitățile publice centrale și locale la care se exercită funcția de ordonator principal de credite transmit raportul la UCAAPI, până la data de 15 februarie a anului următor, pentru anul încheiat.

R: a, c

Subiectul II - 20 puncte

Care sunt entitățile ce nu sunt obligate să elaboreze norme proprii de audit potrivit HG nr.1086/2013 privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare?

R: 1.4.1.6. Următoarele entități publice nu elaborează norme proprii:

a) instituțiile publice mici, care nu sunt subordonate altor entități publice. Misiunile de audit public intern se desfășoară la nivelul acestora în conformitate cu normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice Ministerului Finanțelor Publice; -5p

b) entitățile publice centrale, care derulează un buget anual de până la 5 milioane lei și nu au constituit compartiment de audit public intern. Misiunile de audit public intern se desfășoară la nivelul acestor entități în conformitate cu normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern elaborate în acest sens de către UCAAPI; -5p

c) entitățile publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altor entități publice pentru care s-a decis organizarea compartimentului de audit public intern fără obligația elaborării de norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern. Misiunile de audit public intern se desfășoară la aceste entități în conformitate cu normele metodologice privind exercitarea activității de audit intern specifice entității publice ierarhic superioare; -5p

d) entitățile publice aflate în subordonarea/în coordonarea/sub autoritatea altor entități publice pentru care aceasta a decis neînființarea compartimentului de audit public intern. Misiunile de audit public intern se desfășoară la nivelul acestor entități de către entitățile publice ierarhic superioare, în conformitate cu normele metodologice privind exercitarea activității de audit intern specifice acestora. -5p

SUBIECTUL III - 20 puncte

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, descrieți modalitățile de planificare a activității de audit public intern. Precizați care sunt elementele necesare pentru selectarea misiunilor de audit public intern.

20 puncte

R: 2.4.1. Planificarea activității de audit public intern

2.4.1.2. Planificarea activității de audit public intern se realizează astfel:

a) planificarea multianuală pe 3-5 ani cuprinde misiunile de evaluare a activității de audit intern care se realizează cel puțin o dată la 5 ani, misiunile privind auditarea activităților derulate de entitatea publică, activități care sunt auditate cel puțin o dată la 3 ani, precum și misiunile de consiliere; **3,25 puncte**

b) planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile. **3,25 puncte**

2.4.1.3. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de următoarele elemente:

a) evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni; **1,5 puncte**

b) criteriile semnal și sugestiile conducătorului entității publice, deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențele constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențele consemnate în rapoartele Curții de Conturi; aprecierile unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri; **1,5 puncte**

c) misiunile recomandate de UCAAPI/compartimentul de audit public intern de la nivelul ierarhic superior, fapt pentru care conducătorii entităților publice au sarcina să ia toate măsurile organizatorice pentru ca acestea să fie introduse în planul anual de audit public intern al entității publice, să fie realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat; **1,5 puncte**

d) numărul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altei entități publice; **1,5 puncte**

e) periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani; **1,5 puncte**

f) periodicitatea în evaluare, cel puțin o dată la 5 ani; **1,5 puncte**

g) tipurile de audit; **1,5 puncte**

h) recomandările Curții de Conturi; **1,5 puncte**

i) resursele de audit disponibile. **1,5 puncte**

SUBIECTUL IV - 20 puncte

Obligațiile auditorului public intern cu privire la modul de îndeplinire a atribuțiilor ce-i revin potrivit prevederilor Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată?

R: ART. 21

(1) Auditorii interni trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, astfel încât prin activitatea de audit desfășurată să adauge valoare și să ajute la îmbunătățirea activității entității publice, conform cadrului normativ în vigoare, normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.- **2p**

(2) Pentru acțiunile lor, întreprinse cu **bună-credință în exercițiul atribuțiilor și în limita acestora**, auditorii interni nu pot fi sancționați sau trecuți în altă funcție. - **2p**

(3) Auditorii interni **nu vor divulga niciun fel de date, fapte sau situații pe care le-au constatat în cursul ori în legătură cu îndeplinirea misiunilor de audit public intern.** - **2p**

(4) Auditorii interni sunt responsabili de **protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat la o entitate publică.** - **2p**

(5) Răspunderea pentru măsurile luate în urma analizării recomandărilor prezentate în rapoartele de audit aparține conducerii entității publice. - **2p**

(6) Auditorii interni trebuie să **respecte prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern.** - **2p**

(7) Auditorii interni au obligația să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile în **cadrul formării profesionale continue**, care se realizează prin:

a) participarea, cu acordul conducătorului entității publice, la cursuri și seminare pe teme specifice domeniului cadrului de competențe al auditului public intern sau domeniului entității publice; - **2p**

b) studii individuale pe teme aprobate de conducătorul compartimentului de audit public intern; - **1p**

c) elaborarea și publicarea de materiale de specialitate. - **1p**

(8) Formarea profesională continuă se realizează în cadrul unei perioade de minimum 15 zile lucrătoare pe an, activitate care intră în responsabilitatea conducătorului compartimentului de audit public intern, precum și a conducerii entității publice. - **2p**

(9) Conducătorul compartimentului de audit public intern elaborează, anual, planul de formare profesională a auditorilor interni, aprobat de conducătorul entității publice, și urmărește realizarea acestuia. - **2p**