



Nr. 4043/29.03.2024

## SUBIECTE TEST MARTOR

PENTRU OCUPAREA POSTULUI CONTRACTUAL VACANT DE AUDITOR GRADUL  
PROFESIONAL IA, (S) -1,00 NORMĂ COMPARTIMENT "AUDIT"

### VARIANTA II

**1. Ordonanțarea cheltuielilor este :**

- a) faza în procesul execuției bugetare prin care instituția publică este eliberată de obligațiile sale față de terții-creditori;
- b) **faza în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată.**
- c) faza în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

**3 PUNCTE**

**2. Care din următoarele nu este tehnică de audit intern:**

- a) Verificarea - asigura validarea, confirmarea, acuratetea înregistrărilor, documentelor, declarațiilor, concordanta cu legile și regulamentele, precum și eficacitatea controalelor interne.
- b) **Calculul - efectuarea unor calcule independente pentru a verifica corectitudinea operațiilor.**
- c) Observarea fizică - examinarea înregistrărilor, documentelor și a activelor prin observarea la fața locului sau inventarieri prin sondaj.
- d) Investigarea - căutarea de informații de la persoane în măsură să le dețină din interiorul sau din exteriorul organizației.
- e) Analiza constă în descompunerea unei activități în elemente componente, examinând fiecare element în parte.

**3 PUNCTE**

**3. Auditul de performanță, reprezintă :**

- a) **o activitate independentă și obiectivă de analiză a activităților/ proceselor/ programelor/ proiectelor dintr-o entitate, concepută să aducă un plus de valoare acestora, prin evaluarea și compararea rezultatelor obținute cu cele propuse sau așteptate, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;**
- b) 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;
- c) 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.

**3 PUNCTE**



4. Care este termenul de interdicție al auditorilor interni dacă aceștia au detinut functii sau au fost implicati in alt mod in sectoarele de activitate audittate ?

- a) 5 ani;
- b) 3 ani;
- c) 12 luni;
- d) 6 luni;

3 PUNCTE

5. In desfasurarea activitatii auditorii interni sunt obligati sa respecte urmatoarele principii fundamentale:

- a) integritatea ;
- b) independenta si obiectivitate;
- c) confidentialitate
- d)competenta profesionala
- e) neutralitate politica

3 PUNCTE

6.Tipurile de audit sunt urmatoarele:

- a) auditul de sistem
- b) auditul performanței
- c) auditul de regularitate
- d)auditul tehnologiilor informationale

3 PUNCTE

7.Care sunt instrumentele de audit public intern?

- a)chestionarul de luare la cunostinta
- b)chestionarul de control intern
- c)chestionarul lista de verificare
- d)interviul

3 PUNCTE

8. Fisa de indentificare si analiza a problemei(FIAP) cuprinde următoarele rubrici:

- a)problema
- b)constatarea
- c)cauza
- d)consecinta
- e)recomandarea
- f)analiza si evaluarea iregularitatii identificate

3 PUNCTE



**9. Care din următoarele atribuții ale Compartimentului Audit Intern în conformitate cu Carta Auditului Intern exercitat la nivelul Ministerului Educației Naționale aprobată prin Ordinul 5509/2017:**

- a)elaborează norme metodologice privind exercitarea activității de audit public intern aplicabile la nivelul M.E.N. și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N. la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern întocmite conform prevederilor H.G. nr. 1086/2013, cu avizul U.C.A.A.P.I.
- b)aprobă rapoartele de activitate din cadrul instituției în cadrul instituției
- c)efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- d)informează U.C.A.A.P.I. despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice/structurii auditate, precum și despre consecințele acestora;
- e)raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea de audit intern;
- f)elaborează raportul anual al activității de audit public intern;
- g)în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate;
- h)verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern în cadrul compartimentului de audit public intern din entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N. și poate iniția măsurile corective necesare.
- i)asigură secretariatul tehnic al Comitetului de Audit Public Intern organizat pe lângă Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.N.

**3 PUNCTE**

**10. Angajamentul bugetar este:**

- a) **orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unor anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate,**
- b) fază în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice;
- c) un angajament specific unei anumite operațiuni noi care urmează să se efectueze.

**3 PUNCTE**

**11. Care dintre următoarele nu este un principiu bugetar conform legii nr. 500/2002 privind finanțele publice :**

- a) principiul anualității;
- b) **principiul legalității;**
- c) principiul unității;
- d) principiul specializării bugetare;
- e) principiul publicității;
- f) principiul unității monetare.

**3 PUNCTE**



**12. Contabilitatea se organizează și se conduce:**

- a) în compartimente distincte, conduse de administrator;
- b) în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție
- c) pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România

**3 PUNCTE**

**13. Constituie contravenție încălcarea obligației de a elabora proiectul planului de audit public intern, precum și neprezentarea lor și se sancționează :**

- a) avertisment
- b) cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei
- c) **cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei**
- d) cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei

**3 PUNCTE**

**14. Contractul individual de munca se suspendă de drept atunci când salariatul se află în una dintre următoarele situații:**

- a) concediu de maternitate;
- b) concediu pentru incapacitate temporară de munca;
- c) carantina;
- d) **îndeplinirea unei funcții de conducere salarizate în sindicat;**
- e) forța majoră
- f) concediu pentru formare profesională;

**3 PUNCTE**

**15. Care din următoarele situații enumerate mai jos definesc o situație de incompatibilitate a auditorului public intern:**

- a) Auditorii interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern la o structură/entitate publică dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul acesteia sau cu membrii organului de conducere colectivă
- b) Auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al entităților publice.
- c) Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod; această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.
- d) Auditorii interni nu pot participa la sedințe, reuniuni, misiuni sau schimburi curente de informații

**3 PUNCTE**



**16. In cadrul etapei de raportare a activității de audit intern ,auditorul elaboreaza proiectul raportului de audit, in conformitate cu Procedura P18 Raportul de audit intern.Descrieți schematic Procedura P-18 Raportul de audit intern, enumerand activitatile desfasurate in cadrul acesteia precum si persoanele responsabile;deasemenea precizati care sunt principiile ce trebuie sa fie respectate la redactarea proiectului de raport de audit public intern. **35 PUNCTE****

Auditorii interni:

- a) Elaborează Raportul de audit public intern, ținând cont de proiectul Raportului de audit public intern și de rezultatele Reuniunii de conciliere, dacă este cazul. **2,5 PUNCTE**
- b) Transmite Raportul de audit public intern supervisorului /șefului compartimentului de audit intern. **2,5 PUNCTE**
- c) Efectuează eventualele modificări sau completări propuse de supervisor/șeful compartimentului de audit intern. **2,5 PUNCTE**
- d) Semnează documentul pe fiecare pagină. **2,5 PUNCTE**
- e) Întocmesc Sinteza principalelor constatări și recomandări. **2,5 PUNCTE**
- f) Solicită entității/structurii auditate elaborarea Planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor formulate. **2,5 PUNCTE**

Supervisorul:

- a) Verifică conținutul Raportului de audit public intern, și face eventuale propuneri de revizuire. **2,5 PUNCTE**
- b) Semnează pe ultima pagină Raportul de audit public intern. **2,5 PUNCTE**

Șeful compartimentului de audit public intern:

- a) Verifică forma finală a Raportului de audit public intern . **2,5 PUNCTE**
- b) Propune spre avizare Raportul de audit public intern. **2,5 PUNCTE**

La redactarea proiectului raportului de audit public intern trebuie sa fie respectate urmatoarele principii:

- a) prezentarea constatarilor intr-o maniera pertinenta si incontestabila
- b) evitarea utilizării expresiilor imprecise, a stilului eliptic de exprimare, a limbajului abstract;
- c) promovarea unui limbaj simplu și uzual și a unui stil de exprimare concret;
- d) evitarea redactării jignitoare și tendențioase;
- e) prezentarea succintă a constatărilor pozitive și prezentarea detaliată și fundamentată a constatărilor negative;
- f) ierarhizarea constatărilor în funcție de importanță;
- g) evidențierea progreselor constatate de la ultima misiune de audit.

Raspuns corect:**a,b,c,d,e,f,g**

Pentru fiecare raspuns a,b,c,d,e,f= cate 1,5 pct

Pentru raspuns g=1pct

**10 PUNCTE**

**17. Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare, presupune parcurgerea, în cadrul fiecărei etape, a procedurilor specifice și elaborarea documentelor. Vă rugăm să descrieți procedura P-08. Evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit.**

**INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN IALOMIȚA**

Str.Lacului, Nr.19, Slobozia, Ialomița,

Tel.0243/231825,Fax:0243/236636

e-mail:secretariat@isjialomita.ro, web: http://www.isjialomita.ro

**MINISTERUL  
EDUCAȚIEI**

Auditorii interni	a) Stabilesc modalitățile de funcționare a fiecărei activități/acțiuni. b) Stabilesc controalele interne planificate pentru fiecare activitate/acțiune. c) Concep și elaborează chestionarul de control intern utilizat în identificarea controalelor interne existente. d) Obțin răspunsurile la întrebările formulate în chestionarul de control intern. e) Identifică controalele interne existente pentru fiecare acțiune/operație. f) Realizează evaluarea inițială a controlului intern. g) Stabilesc obiectivele de audit și în cadrul acestora activitățile/acțiunile ce vor fi auditate și testate, în funcție de nivelul riscului și evaluarea controlului intern. h) elaborează formularul privind evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit. i) Efectuează eventualele modificări stabilite în ședința de lucru. j) Îndosariază documentele elaborate în cadrul proceduri de analiză a riscului în dosarul misiunii de audit public intern. <b>15 PUNCTE</b> <b>(1,5 PUNCTE X 10)</b>
Supervizorul/Șeful compartimentului de audit public intern	a) Analizează și evaluează controalele interne așteptate identificate. b) Analizează și revizuieste chestionarul de control intern elaborat. c) Analizează și evaluează controalele interne existente identificate. d) Organizează o ședință de lucru cu echipa de audit pentru a analiza modul în care a fost evaluat controlul intern. e) Supervizează formularul privind evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit. <b>5 PUNCTE</b>

Comisie concurs

Președinte : Bodeanu Maria - Auditor DSVSA Ialomița \_\_\_\_\_

Membri : Volbea Ioana Maria - Auditor UAT Slobozia \_\_\_\_\_

Soare Mădălina - Auditor UAT Slobozia \_\_\_\_\_

Secretar : Spânu Alina Mihaela - consilier (S) IA ISJ Ialomița \_\_\_\_\_