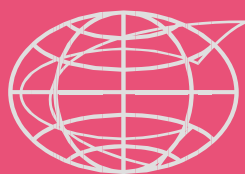


ISSAI 3000

Standardul auditului
performanței

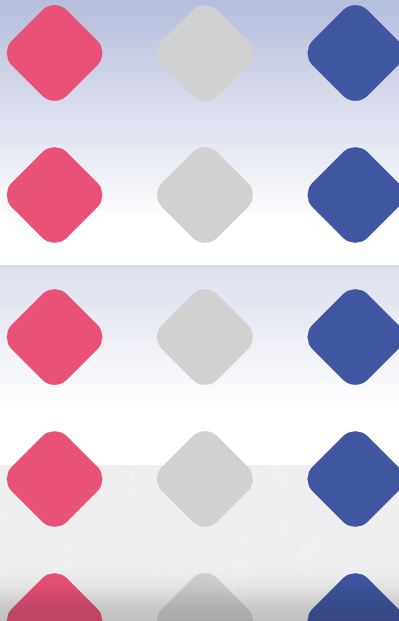
Standardele INTOSAI sunt publicate de către Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit, INTOSAI, ca parte a Cadrului INTOSAI de Declarații Profesionale. Pentru informații suplimentare, vizitați www.issai.org



INTOSAI



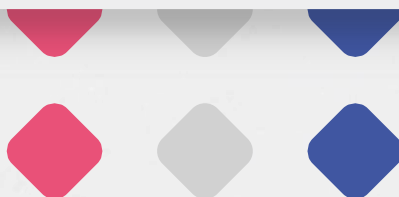
INTOSAI



INTOSAI, 2019

- 1) Avizat ca Standarde și îndrumări pentru auditul performanței în baza Standardelor de audit INTOSAI și experienței practice, în 2001
- 2) Avizat ca Standard pentru auditul performanței în 2016
- 3) Prin înființarea Cadrului INTOSAI de Declarații Profesionale (IFPP), redenumit Standardul auditului performanței cu modificări editoriale în 2019

ISSAI 3000 este disponibil în toate limbile oficiale ale INTOSAI: arabă, engleză, franceză, germană și spaniolă



CUPRINS

1. INTRODUCERE	4
2. APLICABILITATEA ACESTUI ISSAI	6
3. DEFINIȚIA AUDITULUI PERFORMANȚEI	8
4. CERINȚE GENERALE PENTRU AUDITUL PERFORMANȚEI	9
Independența și etica	9
Utilizatorii vizați și părțile responsabile	10
Subiectul auditului	11
Încrederea și asigurarea în activitatea de audit al performanței	12
Obiectivul(ele) auditului	12
Abordarea auditului	13
Criteriile de audit	14
Riscul de audit	16
Comunicarea	16
Aptitudinile	Eroare! Marcaj în document nedefinit.
Supervizarea	19
Raționamentul și scepticismul profesional	19
Controlul calității	21
Semnificația	22
Documentația	23
5. PREVEDERI PRIVIND PROCESUL AUDITULUI PERFORMANȚEI	24
Planificarea – selectarea temelor	24
Planificarea –proiectarea auditului	25
Execuția	Eroare! Marcaj în document nedefinit.
Raportarea	29
Follow-up	33

1

INTRODUCERE

- 1) Standardele și îndrumările profesionale sunt esențiale pentru credibilitatea, calitatea și profesionalismul auditului în sectorul public. *ISSAI 3000 Standardul auditului performanței*, elaborat de Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI) își propune să promoveze auditul independent și eficient și să sprijine membrii INTOSAI în dezvoltarea propriei abordări profesionale în conformitate cu mandatele lor și cu legislația și reglementările naționale.
- 2) *ISSAI 100 Principiile fundamentale ale auditului în sectorul public* definește, printre altele, scopul și sfera de competență a ISSAI. *ISSAI 300 – Principiile auditului performanței* valorifică și dezvoltă principiile fundamentale ale ISSAI 100, pentru a corespunde contextului specific al auditului performanței. ISSAI 3000 reprezintă standardul internațional pentru auditul performanței și trebuie consultat și interpretat împreună cu ISSAI 100 și ISSAI 300.
- 3) ISSAI 3000 este standardul relevant aplicabil auditului performanței și, astfel, dacă un SAI alege să îl adopte, fiecare dispoziție a sa trebuie respectată. Acesta prevede o serie de cerințe pentru practica profesională a auditului performanței, urmate de explicații care aduc o mai mare claritate și accesibilitate în ceea ce privește standardul.
- 4) Cerințele sunt declarațiile cu „trebuie” prezentate cu caractere bold. Acestea cuprind conținut obligatoriu necesar pentru a produce o activitate de audit de înaltă calitate pentru Instituțiile Supreme de Audit (SAI) care aleg să aplice ISSAI în activitatea lor. Acestea le descriu auditorilor care sunt așteptările în ceea ce-i privește și părților interesate la ce se pot aștepta de la activitatea de audit. Explicațiile descriu în detaliu ce înseamnă fiecare cerință sau ce se dorește să acopere.

- 5) Alte declarații (GUID 3900-3999) furnizează îndrumări care nu au caracter obligatoriu. *GUID 3910 – Concepte centrale pentru activitatea de audit al performanței* furnizează îndrumări legate de conceptele auditului, în vreme ce *GUID 3920 – Procesul de audit al performanței* furnizează îndrumări legate de procesul de audit. Primul document conține clarificări despre cerințe, în vreme ce al doilea conține descrierea modului de implementare a acelor cerințe.
- 6) În auditul din sectorul public, rolul auditorului este îndeplinit de liderul SAI-ului și de persoanele delegate să îndeplinească sarcina de efectuare a auditurilor, și anume echipa de audit și persoanele responsabile cu supravegherea și gestionarea activității. Responsabilitatea generală a auditului în sectorul public este cea definită în mandatul SAI (100/25). ISSAI 3000 utilizează termenul „auditor” și definește de ce are nevoie auditorul pentru a desfășura audituri de înaltă calitate. Acolo unde există aspecte instituționale, se face referire și la SAI.
- 7) ISSAI 3000 este structurat în mare în aceeași ordine precum ISSAI 300 și cuprinde patru secțiuni principale:
 - a) Prima secțiune stabilește aria de aplicare a Standardului auditului performanței și modul de referire la acesta de către SAI-uri.
 - b) A doua secțiune definește auditul performanței și obiectivele sale, precum și principiile care evidențiază conceptul performanței.
 - c) A treia secțiune constă în cerințe generale pentru auditul performanței. Acestea vor fi analizate înainte de a începe și pe durata procesului de audit.
 - d) A patra secțiune conține cerințe privind etapele principale ale procesului de audit.

2

APLICABILITATEA ACESTUI ISSAI

- 8) Prezentul document descrie Standardul internațional pentru auditul performanței. Conform ISSAI 300/6-8, SAI-urile care doresc să facă referire la ISSAI privind auditul performanței, pot face acest lucru în două moduri:
 - a) Opțiunea 1: prin elaborarea unor standarde relevante aplicabile care se bazează pe sau sunt în concordanță cu Principiile auditului performanței, sau
 - b) Opțiunea 2: prin adoptarea Standardelor Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit privind Auditul performanței (ISSAI 3000 – 3899).
- 9) Prin opțiunea 1, INTOSAI recunoaște că SAI au mandate contrastante și funcționează în condiții diferite. Având în vedere situațiile și configurațiile structurale diverse ale SAI-urilor, nu toate standardele sau îndrumările de audit se pot aplica tuturor aspectelor activităților lor. Standardele dezvoltate de SAI sau de o entitate națională responsabilă cu stabilirea standardelor pot conduce la îndeplinirea principiilor ISSAI 300 în moduri diferite, în funcție de mandatul național, mediul constituțional sau legal și de strategia SAI-ului.
- 10) Astfel, ISSAI 3000 nu trebuie consultat ca o rețetă a modului în care trebuie formulate standardele SAI-urilor. Acestea au opțiunea de a elabora standarde relevante aplicabile care sunt fie bazate pe Principiile auditului performanței sau aliniate la acestea. Dacă un SAI alege să-și elaboreze propriile standarde, atunci acele standarde trebuie să includă un anumit nivel de detaliere necesar pentru a îndeplini funcțiile de audit relevante ale SAI-ului și trebuie să corespundă Principiilor auditului performanței din toate privințele aplicabile și relevante.
- 11) Prin opțiunea 2, dacă SAI are în vedere adoptarea ISSAI 3000, este util să ne gândim că în vreme ce un principiu poate fi pus în practică în diferite sisteme prin moduri diferite, un standard trebuie completat de un nivel adecvat de detalii care să

- îndruma auditorul în aplicarea bunelor practici atunci când efectuează un audit al performanței. Îndrumările suplimentare pentru auditul performanței (GUID 3900-3999) oferă recomandări pentru efectuarea auditului performanței care pot fi utilizate direct sau ca bază pentru dezvoltarea propriilor îndrumări.
- 12) Prezentul standard nu este în niciun fel prevalent legilor, reglementărilor sau mandatelor naționale și nu împiedică SAI-urile de la a desfășura investigații, analize sau alte misiuni care nu sunt în mod special acoperite de ISSAI 3000.
 - 13) ISSAI 3000 oferă standardul pentru acele SAI-uri care aleg să-l adopte drept standardul relevant aplicabil pentru auditul performanței și să facă referire directă la acesta. În astfel de cazuri, auditorul și SAI-ul se vor conforma fiecărei cerințe ale acestui standard, cu excepția cazului în care cerința nu este relevantă în cazul auditului pentru că depinde de o condiție care nu există. Dacă nu sunt îndeplinite toate cerințele relevante, SAI-ul nu va face trimitere la acest standard fără să dezvăluie acest lucru și fără să includă explicații suplimentare despre consecințele acestui lucru.
 - 14) Când un SAI alege să facă o trimitere directă la acest standard, referirea trebuie exprimată așa cum se prevede în ISSAI 100/10-12 și ISSAI 300/8.
 - 15) Auditul performanței poate aborda o varietate mare de subiecte și metode de cercetare. Drept urmare, nivelul de detaliu al cerințelor permite flexibilitate și lasă loc pentru diferite abordări de audit. Prin urmare, utilizatorii ISSAI 3000 sunt încurajați să valorifice la maximum îndrumările relevante anumitor subiecte. Auditurile pot fi efectuate în conformitate atât cu ISSAI 3000, cât și cu standarde din alte surse, cu condiția să nu existe contradicții. În acele cazuri, se va face trimitere atât la respectivele standarde, cât și la ISSAI 3000.
 - 16) Elementele auditului performanței pot face parte dintr-un audit mai extins care acoperă și aspecte de audit de conformitate și financiar. Atunci când apar suprapuneri între tipurile de audit (sau audituri combinate), auditorul trebuie să respecte toate standardele relevante și să aibă în vedere faptul că dacă există priorități diferite, obiectivul principal al auditului va ghida auditorul către standardele care se aplică.

3

DEFINIȚIA AUDITULUI PERFORMANȚEI

- 17) Auditul performanței realizat de SAI-uri este o examinare independentă, obiectivă și de încredere a măsurii în care inițiativele, sistemele, operațiunile, programele, activitățile sau organizațiile guvernamentale funcționează în conformitate cu principiile economicității, eficienței și/sau eficacității, precum și a măsurii în care pot fi aduse îmbunătățiri.
- 18) Auditul performanței își propune să contribuie la îmbunătățirea economicității, eficienței și eficacității în sectorul public. De asemenea, își propune să contribuie la o bună guvernare, responsabilizare și la transparență. Auditul performanței încearcă să furnizeze informații noi, analize sau perspective și, acolo unde este cazul, recomandări de îmbunătățire.
- 19) Auditul performanței include adesea o analiză a condițiilor care sunt necesare pentru a asigura respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.
- 20) Mai multe informații despre definițiile economicității, eficienței și eficacității, precum și despre modul în care auditul performanței furnizează informații noi se regăsesc în GUID 3910.

4

CERINȚE GENERALE PENTRU AUDITUL PERFORMANȚEI

INDEPENDENȚA ȘI ETICA

Cerință

- 21) **Auditorul va respecta procedurile SAI privind independența și etica, iar SAI-ul se va alinia la standardele ISSAI aferente privind independența și etica.**

Explicație

- 22) Independența cuprinde independența reală și independența aparentă. Independența reală îi permite auditorului să efectueze activități fără să fie afectat de influențe care compromit raționamentul profesional; să acționeze cu integritate și să exercite obiectivitate și scepticism profesional. Independența aparentă este absența circumstanțelor care ar determina ca o parte interesată rezonabilă și informată, care cunoaște informațiile relevante, să se îndoiască în mod rezonabil de integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional al auditorului sau să concluzioneze că acesta a fost compromis. Pentru informații suplimentare privind independența, consultați *INTOSAI-P 10 – Declarația din Mexic privind independența SAI-urilor* și *GUID 9030 – Bune practici privind independența SAI-urilor*, și privind etica, consultați *ISSAI 130 – Codul de etică*.

Cerință

- 23) **Auditorul se va asigura că rămâne independent, astfel încât constatările și concluziile auditului să fie imparțiale și să fie percepute ca atare de utilizatorii vizati.**

Explicație

- 24) Auditorul trebuie să analizeze riscurile specifice asociate independenței, care pot apărea în auditul performanței. Auditorul are un rol special de a identifica criteriile de audit, de a se raporta la ele și de a elabora un raport de audit echilibrat. În acest sens, auditorul trebuie să rămână independent pentru ca raportul de audit să fie imparțial și ca natura etică a conduitei echipei de audit să fie protejată. De asemenea, este important de avut în vedere pozițiile părților interesate, precum și interesele lor, și de a stabili o comunicare deschisă și bună cu aceștia, însă protejarea independenței este esențială.

UTILIZATORII VIZAȚI ȘI PĂRȚILE RESPONSABILE

Cerință

- 25) Auditorul va identifica în mod explicit utilizatorii vizați și părțile responsabile ale auditului și va analiza implicarea acestor roluri pe durata auditului, în vederea efectuării unui audit corespunzător.**

Explicație

- 26) Utilizatorii vizați sunt persoanele pentru care auditorul întocmește raportul de audit al performanței. Legislativul, executivul, agențiile guvernamentale, terții vizați de raportul de audit și chiar și publicul pot fi utilizatori vizați.
- 27) Rolul unei părți responsabile poate fi asumat în comun de mai multe persoane sau entități, fiecare cu responsabilitate față de un aspect diferit al subiectului auditului. Partea responsabilă poate include persoanele responsabile de subiectul auditat care au un rol operativ și/sau de supervizare, dar se poate referi și la acele persoane responsabile cu abordarea recomandărilor și inițierea modificărilor necesare. Partea responsabilă poate fi și ea un utilizator vizat, însă, în mod normal, nu va fi singurul.
- 28) De asemenea, este important să se analizeze nevoile și interesele utilizatorilor vizați și ale părților responsabile. Astfel, auditorul se poate asigura că raportul

de audit este util și simplu de înțeles pentru aceste entități. Însă acest lucru nu trebuie să submineze în vreun fel independența și obiectivitatea auditorului, care rămâne responsabil să adopte o abordare de audit echilibrată, în beneficiul interesului public.

SUBIECTUL AUDITULUI

Cerință

29) Auditorul va identifica subiectul unui audit al performanței.

Explicație

- 30)** Subiectul auditului se referă la întrebarea „ce se auditează” și este definit în aria de cuprindere a auditului. Subiectul unui audit al performanței poate fi un program, inițiativă, sistem, entitate sau fonduri specifice și poate cuprinde activități (cu produsele, rezultatele și impactul acestora) sau situații existente, inclusiv cauze și consecințe. Aria de cuprindere a auditului reprezintă limitele auditului și are legătură directă cu obiectivele auditului. Aria de cuprindere a auditului definește subiectul auditului pe care auditorul îl va evalua și despre care va raporta, documentele sau evidențele care urmează să fie examinate, perioada analizată și locațiile care vor fi incluse.
- 31)** Numeroase teme ale auditului performanței sunt sensibile din punct de vedere politic pentru că pot face referire la performanța programelor publice prioritizate de administrația centrală. Auditul performanței examinează dacă deciziile luate de legislativ sau executiv sunt elaborate și implementate eficient și eficace și dacă contribuabilii sau cetățenii au obținut valoare pentru banii investiți. Acesta nu pune sub semnul întrebării intențiile și deciziile legislativului, în funcție de mandatul SAI-ului, ci examinează dacă lacunele legislative și de reglementare sau implementarea acestora au împiedicat îndeplinirea obiectivelor specificate în audit.

ÎNCREDEREA ȘI ASIGURAREA ÎN ACTIVITATEA DE AUDIT AL PERFORMANȚEI

Cerintă

- 32) Auditorul va comunica asigurarea cu privire la rezultatul auditului în ceea ce privește subiectul auditat în raport cu criteriile într-o manieră transparentă.**

Explicație

- 33)** Asigurarea înseamnă că utilizatorii pot avea încredere în constatările, concluziile și recomandările cuprinse în raport. Auditorul le oferă utilizatorilor această asigurare explicând faptul că acele constatări, criterii și concluzii au fost elaborate într-o manieră echilibrată și argumentată, alături de motivul pentru care constatările au condus la concluziile respective.
- 34)** Auditorul trebuie să comunice transparent obiectivul(ele) auditului, aria de cuprindere, metodologia și datele colectate și orice limitări importante incluse în raport, pentru ca utilizatorii să nu fie induși în eroare.

OBIECTIVUL(ELE) AUDITULUI

Cerintă

- 35) Auditorul va stabili un obiectiv/obiective de audit clar definite, cu privire la principiile economicității, eficienței și/sau eficacității.**
- 36) Auditorul va descrie obiectivul(ele) auditului cu suficiente detalii pentru a prezenta clar întrebările care vor primi un răspuns și pentru a permite dezvoltarea logică a planului de audit.**
- 37) Dacă obiectivul(ele) auditului este/sunt exprimat/e sub forma întrebărilor de audit și descompuse în întrebări secundare, atunci auditorul se va asigura că acestea sunt asociate temei abordate, complementare, nu se suprapun și se completează una pe cealaltă pentru a răspunde la întrebarea generală de audit.**

Explicație

- 38)** Obiectivul(ele) auditului poate/pot fi gândit/e ca întrebări de audit privind subiectul la care auditorul încearcă să obțină răspunsuri, în baza probelor de audit obținute. Un obiectiv(e) de audit bine definit se referă la inițiativele, sistemele, operațiunile, programele, activitățile sau organizațiile guvernamentale care au legătură cu subiectul abordat. Formularea întrebărilor de audit este un proces iterativ în care întrebările sunt specificate și rafinate repetat, ținându-se cont de informații relevante cunoscute despre subiect, precum și de fezabilitate.
- 39)** Numeroase obiective de audit pot fi încadrate ca o întrebare generală de audit, care poate fi descompusă în întrebări secundare mai precise. În locul definirii unui singur obiectiv de audit sau a unei întrebări generale, auditorul poate alege să dezvolte mai multe obiective ale auditului, care nu trebuie întotdeauna descompuse în întrebări principale și secundare.

ABORDAREA AUDITULUI

Cerință

- 40)** Auditorul va alege o abordare orientată spre rezultate, spre probleme sau spre sistem, sau o combinație a acestora.

Explicație

- 41)** Abordarea auditului stabilește natura examinării care urmează să fie efectuată și este o legătură importantă între obiectivul(ele) auditului, criteriile de audit și activitatea realizată pentru a colecta probele.
- 42)** O abordare orientată spre sistem examinează funcționarea corespunzătoare a sistemelor de management. Frecvent, principiile elementare ale unei bune gestionări vor fi utile pentru examinarea condițiilor de eficiență și eficacitate, chiar și atunci când nu există consens referitor la o problemă sau când rezultatele sau efectele nu sunt clar exprimate.

- 43) O abordare orientată spre rezultate evaluează dacă obiectivele privind produsele sau rezultatele au fost îndeplinite conform planului sau dacă programele și serviciile funcționează corespunzător. Aceasta poate fi utilizată cel mai simplu atunci când există o expresie clară a rezultatelor sau produselor dorite (ex. în lege sau în strategia decisă de părțile responsabile)
- 44) O abordare orientată spre probleme examinează, verifică și analizează cauzele problemelor specifice sau abaterilor de la criteriile de audit. Poate fi utilizată când există un consens clar asupra unei probleme, chiar dacă nu există o expresie clară a rezultatelor sau produselor dorite. Concluziile și recomandările se bazează în principal pe procesul analizării și confirmării cauzelor, și mai puțin pe raportarea probelor la criteriile de audit.

CRITERIILE DE AUDIT

Cerință

- 45) **Auditorul va stabili o serie de criterii de audit adecvate, care corespund obiectivului(elor) și întrebărilor de audit și au legătură cu principiile economicității, eficienței și/sau eficacității.**

Explicație

- 46) Criteriile de audit reprezintă punctele de referință utilizate pentru evaluarea subiectului. În auditurile care abordează probleme complexe, criteriile de audit nu pot fi stabilite întotdeauna în avans. Auditorul poate identifica criterii de audit mai detaliate în timpul procesului de audit, de exemplu cunoscând cele mai bune practici în rândul entităților publice comparabile. Deși pentru alte tipuri de audit se pot stabili criterii de audit clare, lucrurile nu stau așa și în cazul auditului performanței. Criteriile de audit nu sunt întotdeauna la îndemâna auditorului în auditul performanței; acestea se bazează de obicei pe cunoașterea celor mai bune practici privind modul în care trebuie desfășurate activitățile pentru a fi economice și eficiente (sau care sunt condițiile favorabile pentru o performanță și eficacitate bună). Este esențial să stabiliți criterii de audit adecvate pentru a asigura calitatea unui audit al

performanței, în special având în vedere că, în majoritatea cazurilor, clarificarea și dezvoltarea acestor criterii de audit pot face parte din valoarea adăugată generată de auditul performanței.

- 47) Criteriile de audit pot fi calitative sau cantitative și pot fi generale sau specifice, concentrându-se pe așteptări, în baza unor principii solide, informații științifice și a celor mai bune practici; sau pe ce ar putea fi (în condiții mai bune) sau pe ce ar trebui să fie, conform legilor, reglementărilor sau obiectivelor.
- 48) Criteriile de audit trebuie să ofere o bază adecvată și rezonabilă pentru evaluare în raport cu obiectivele de audit. Criteriile de audit trebuie să fie relevante, ușor de înțeles, complete, de încredere și obiective în contextul subiectului abordat, al obiectivului(elor) și/sau întrebărilor auditului.

Cerință

- 49) **Ca parte a planificării și/sau realizării auditului, auditorul va discuta criteriile de audit cu entitatea auditată.**

Explicație

- 50) Criteriile de audit trebuie discutate cu entitatea auditată, însă, în final, este responsabilitatea auditorului să selecteze criterii de audit adecvate.
- 51) Abordarea criteriilor de audit cu entitatea auditată are rolul de a vă asigura că există o înțelegere comună a criteriilor cantitative și calitative care vor fi utilizate ca puncte de referință pentru evaluarea subiectului abordat. Acest lucru este și mai important atunci când criteriile de audit nu sunt definite direct de legi sau alte documente relevante aplicabile, sau când criteriile de audit trebuie să fie elaborate și rafinate pe parcursul activității de audit.

RISCU DE AUDIT

Cerință

- 52) Auditorul va gestiona în mod activ riscul de audit, pentru a evita elaborarea unor constatări, concluzii și recomandări incorecte sau incomplete, care nu oferă informații contradictorii sau care nu generează plus valoare.**

Explicație

- 53)** Gestionarea activă a riscului de audit include următoarele: anticiparea riscurilor posibile sau cunoscute ale activității planificate, elaborarea abordărilor de audit astfel încât să răspundă acelor riscuri în timpul planificării auditului și selectării metodelor, și documentarea modului în care vor fi gestionate acele riscuri.
- 54)** Gestionarea activă a riscului de audit include și luarea în considerare a măsurii în care echipa de audit are competența suficientă și adecvată pentru a efectua auditul, are acces la informații corecte, credibile, relevante și de bună calitate, a analizat orice informații noi disponibile și a luat în considerare perspective alternative.

COMUNICAREA

Cerință

- 55) Auditorul va planifica și va menține o comunicare eficientă și adecvată despre aspectele cheie ale auditului cu entitatea auditată și părțile interesate relevante pe durata procesului de audit.**

Explicație

- 56)** Comunicarea eficientă este importantă pentru că stabilirea unei comunicări bilaterale bune cu entitatea auditată și părțile relevante poate contribui la îmbunătățirea accesului auditorului la informații și date și îl poate ajuta să cunoască mai bine perspectivele entității auditate și ale părților relevante.

- 57)** Aspectele cheie ale auditului pe care auditorul trebuie să le comunice entității auditate includ: subiectul auditului, obiectivul(ele) și/sau întrebările de audit, criteriile de audit, intervalul de timp și inițiativele, organizațiile și/sau programele guvernamentale care vor fi incluse în audit.
- 58)** Este esențială dezvoltarea unui dialog solid cu entitatea auditată implicată pe durata procesului de audit, pentru a obține îmbunătățiri reale în materie de guvernare și pentru a crește impactul auditului. În acest context, auditorul poate menține interacțiuni constructive cu entitatea auditată prin împărtășirea constatărilor auditului, a argumentelor și perspectivelor, pe măsură ce acestea sunt dezvoltate și evaluate pe durata auditului.

Cerință

- 59) Auditorul se va asigura că comunicarea cu părțile interesate nu compromite independența și imparțialitatea SAI-ului.**

Explicație

- 60)** Este important ca auditorul să mențină relații profesionale bune cu toate părțile interesate implicate în audit, să promoveze un flux liber și onest de informații, în limitele cerințelor privind confidențialitatea, și să poarte discuții într-o atmosferă de respect reciproc și de înțelegere a rolului și responsabilităților fiecărei părți interesate. Însă aceste comunicări nu trebuie să afecteze independența și imparțialitatea SAI-ului.

Cerință

- 61) SAI-ul va comunica clar standardele aplicate în desfășurarea auditului performanței.**

Explicație

- 62)** SAI-ul trebuie să includă o trimitere la standardul aplicat în efectuarea fiecărui audit al performanței în raportul aferent, sau poate alege o formă mai generală de comunicare care acoperă o gamă de misiuni definite, prin intermediul unei declarații incluse în raportul anual sau pe site-ul SAI-ului.

Dacă standardul aplicat se bazează pe mai multe surse luate împreună, și acest aspect trebuie comunicat.

APTITUDINILE

Cerință

- 63) SAI-ul se va asigura că echipa de audit, colectiv, are competențele profesionale necesare pentru a desfășura auditul.**

Explicație

- 64)** Competențele profesionale în domeniul auditului performanței includ cunoștințe solide cu privire la activitatea de audit, proiectarea activității de cercetare, metode de sociologie și tehnici de investigare sau evaluare, precum și abilități personale precum o capacitate analitică, aptitudini de scriere și comunicare, creativitate și deschidere față de păreri și argumente diferite. Auditul performanței presupune și o cunoaștere solidă a organizațiilor, programelor și funcțiilor guvernamentale care au legătură cu subiectul auditului și, în acest sens, poate fi necesară experiența în domenii precum sociologie, științe naturale, IT sau alte științe, precum și în domeniul juridic.
- 65)** Dacă auditorul stabilește că este nevoie de expertiză externă care să completeze cunoștințele echipei de audit, atunci auditorul poate consulta, după caz, persoane din interiorul sau din afara SAI care au această expertiză. Orice experți externi implicați în audit trebuie să fie independenți de situații și relații care le-ar prejudicia obiectivitatea. Deși auditorul poate utiliza activitatea experților ca probe de audit, auditorului îi revine responsabilitatea integrală pentru activitatea de audit și concluziile prezentate în raport.

SUPERVIZAREA

Cerință

- 66) SAI-ul se va asigura că activitatea personalului care efectuează audituri, la fiecare nivel și în orice etapă a auditului, este supervizată adecvat pe durata procesului de audit.**

Explicație

- 67)** Supervizarea auditului presupune furnizarea de îndrumări și indicații suficiente echipei de audit desemnată să efectueze un audit. Auditorul care supervizează auditul va avea competențele și cunoștințele necesare în ceea ce privește metodologiile de audit; planificarea și monitorizarea activității; managementul proiectului; gândire strategică; previziuni și rezolvarea problemelor. Gradul de supervizare poate varia în funcție de competențele și experiența echipei de audit și de complexitatea subiectului abordat de audit.

RAȚIONAMENTUL ȘI SCEPTICISMUL PROFESIONAL

Cerință

- 68) Auditorul va exercita raționamentul profesional și scepticismul și va analiza problemele din perspective diferite, menținând o atitudine deschisă și obiectivă față de opinii și argumente diferite.**

Explicație

- 69)** Auditul performanței presupune utilizarea considerabilă a raționamentului și interpretării având în vedere că probele utilizate în acest tip de audit sunt prin natura lor mai degrabă convingătoare decât concludente.
- 70)** Raționamentul profesional se referă la aplicarea cunoștințelor, aptitudinilor și experienței colective în procesul auditului. Utilizarea raționamentului profesional îl ajută pe auditor să stabilească nivelul de înțelegere necesar pentru subiectul auditului. Acesta presupune exercitarea unei atenții

rezonabile în efectuarea auditului și aplicarea cu atenție a tuturor standardelor profesionale și a principiilor etice relevante.

- 71)** Scepticismul profesional înseamnă menținerea unei distanțe profesionale față de entitatea auditată și a unei atitudini precaute și suspicioase atunci când se evaluează caracterul suficient și adecvat al probelor obținute pe durata auditului.
- 72)** Exercițarea raționamentului și scepticismului profesional îi permite auditorului să fie receptiv la o varietate de opinii și argumente și îl face mai capabil să aibă în vedere perspective diferite, să-și păstreze obiectivitatea și să evalueze întreaga gamă de probe de audit. De asemenea, auditorul poate evita erorile de judecată sau prejudecățile cognitive și ajunge la concluzii obiective, bazate pe evaluarea critică a tuturor probelor de audit colectate.

Cerință

- 73) Auditorul va evalua riscul de fraudă atunci când planifică auditul și va fi atent la posibilitatea de fraudare pe durata procesului de audit.**

Explicație

- 74)** Auditorul trebuie să identifice și să evalueze riscurile de fraudă relevante obiectivelor auditului. Dacă riscul de fraudă este semnificativ, este important ca în timpul auditului auditorul să dobândească o înțelegere bună a sistemelor relevante de control intern și să examineze dacă există indicii ale unor posibile nereguli care ar putea prejudicia performanța. Auditorul trebuie să solicite informații și să desfășoare proceduri pentru a identifica și răspunde la riscurile de fraudă relevante obiectivelor de audit.

Cerință

- 75) Auditorul va menține un comportament profesional la standarde înalte.**

Explicație

- 76)** Comportamentul profesional înseamnă că auditorul trebuie să 1) aplice standarde profesionale înalte atunci când desfășoară activitatea cu

competență și imparțialitate, 2) să nu preia o activitate pe care nu o poate îndeplini, 3) să cunoască și să respecte legile, reglementările, convențiile, politicile, procedurile și practicile aplicabile, 4) să posede o înțelegere bună a principiilor constituționale, legale și instituționale și a standardelor care guvernează operațiunile entității auditate, 5) să nu aibă o conduită care ar putea discredita SAI-ul, 6) să respecte principiile și cerințele etice.

Cerintă

- 77) Auditorul va da dovadă de deschidere spre inovare pe durata procesului de audit.**

Explicație

- 78)** Atunci când este creativ, flexibil și ingenios, auditorul se află într-o poziție mai bună să identifice oportunitățile de dezvoltare a abordărilor de audit inovatoare în vederea colectării, interpretării și analizării informațiilor. Este important de recunoscut că etapele diferite ale procesului de audit oferă niveluri diferite de oportunități de inovare. Auditorul poate avea cea mai bună șansă să inoveze în etapa de planificare, atunci când stabilește care sunt cele mai bune abordări și tehnici specifice auditului.

CONTROLUL CALITĂȚII

Cerintă

- 79) SAI-ul va stabili și va menține un sistem de asigurare a calității, la care auditorul se va alinia pentru a se asigura că toate cerințele sunt îndeplinite și va pune accentul pe rapoarte de audit echilibrate și corecte care generează un plus de valoare și răspund la întrebările de audit.**

Explicație

- 80)** Atunci când stabilește un sistem de control și asigurare a calității (QCA), SAI-ul poate utiliza conținutul oferit de ISSAI 140 care stabilește un cadru pentru dezvoltarea unui astfel de sistem. Este important ca SAI-ul să elaboreze politici și proceduri QCA care să fie adecvate, flexibile și simplu de gestionat.

De asemenea, este important să elaboreze politici și proceduri uniforme care să fie comunicate întregului personal, care pot fi utilizate pentru a rezolva diferențe de opinie între superiori și echipele de audit. Mai mult, poate fi necesară elaborarea unor îndrumări suplimentare și sesiuni de formare la locul de muncă care să vină în completarea mecanismele de control al calității.

- 81)** Măsurile care protejează calitatea procesului de audit și a raportului de audit vor fi eficiente dacă pot garanta că auditul furnizează o perspectivă echilibrată și obiectivă, generează un plus de valoare, analizează toate punctele de vedere relevante și abordează în mod satisfăcător întrebările de audit.
- 82)** Un sistem QCA eficient va conține mecanisme de integrare a perspectivelor echipelor de audit, pentru a se asigura că acestea sunt deschise la feedback-ul primit de la sistemul de control și asigurare a calității.

SEMNIFICAȚIA

Cerință

- 83)** Auditorul va avea în vedere semnificația în toate etapele procesului de audit, inclusiv a aspectelor financiare, sociale și politice ale subiectului, cu scopul de a livra cât mai multă plus valoare.
- 84)** Semnificația poate fi definită ca importanța relativă a unei chestiuni în contextul în care este analizată. În afară de valoarea monetară, semnificația include aspecte de importanță socială și politică, de conformitate, transparență, guvernanta și responsabilizare. Este important ca auditorul să rețină că semnificația poate varia în timp și poate depinde de perspectiva utilizatorilor vizați și a părților responsabile.
- 85)** Semnificația este un considerent important pentru aspectele diferite ale auditului performanței, precum definirea obiectivului, a criteriilor de audit, evaluarea probelor auditului, crearea documentației și gestionarea riscurilor unor constatări sau rapoarte de audit neadecvate sau cu un impact redus.

DOCUMENTAȚIA

Cerință

- 86) Auditorul va documenta auditul într-o manieră suficient de completă și detaliată.**

Explicație

- 87)** Este important ca auditorul să realizeze o documentație adecvată pentru a asigura o înțelegere clară a activității de audit desfășurată, care să-i permită unui auditor cu experiență, dar care nu cunoaște auditul să înțeleagă natura, oportunitatea, sfera de cuprindere și rezultatele activității de audit desfășurate și probele de audit obținute pentru a susține constatările, concluziile și recomandările auditului, precum și motivul din spatele tuturor aspectelor importante care au necesitat exercitarea raționamentului profesional.
- 88)** Este important ca auditorul să întocmească documentația auditului în timp util; să o actualizeze pe parcursul auditului și să finalizeze documentația, în măsura în care acest lucru este posibil, înainte ca raportul de audit să fie emis.

5

CERINȚE CU PRIVIRE LA PROCESUL AUDITULUI PERFORMANȚEI

PLANIFICAREA – SELECTAREA TEMELOR

Cerință

- 89) Auditorul va selecta teme de audit prin procesul de planificare strategică al SAI-ului, analizând posibilele teme și efectuând un studiu pentru a identifica riscurile și problemele legate de audit.**
- 90) Auditorul va selecta temele importante, care pot face obiectul unui audit, precum și care se aliniază la mandatul SAI-ului.**
- 91) Auditorul va desfășura procesul de selectare a temelor de audit cu scopul de a maximiza impactul preconizat al auditului, ținând cont în același timp de capacitățile de auditare.**

Explicație

- 92)** Procesul de planificare strategică al SAI-ului poate fi perceput ca un prim pas în selectarea temelor, întrucât cuprinde analiza domeniilor potențiale de audit și definește baza pentru alocarea eficientă a resurselor de audit.
- 93)** În timpul procesului de planificare strategică, tehnici precum analiza riscurilor sau evaluarea problemelor pot contribui la structurarea procesului, însă ele trebuie completate de raționamentul profesional pentru a reflecta mandatul SAI-ului și a vă asigura că sunt selectate teme importante, care pot face obiectul unui audit.

- 94)** Capacitatea de a putea audita o temă reprezintă o cerință importantă în procesul de planificare. Aceasta definește dacă un subiect este adecvat pentru un audit. Auditorul va trebuie să analizeze, de exemplu, dacă există abordări relevante de audit, metodologii și criterii de audit disponibile și dacă informațiile necesare sunt disponibile și pot fi obținute eficient. Dacă auditorul stabilește că nu sunt disponibile informații de încredere, atunci acest lucru poate fi, în sine, un motiv pentru selectarea acestui domeniu pentru desfășurarea unui audit.
- 95)** Întrucât SAI-ul poate avea capacități limitate de auditare în materie de resurse umane și aptitudini profesionale, procesul de selectare a temei de audit trebuie să analizeze potențialul impact al temei de audit în furnizarea unor beneficii importante pentru activitatea de finanțe publice și administrare, pentru entitatea auditată sau publicul general, utilizând resursele disponibile. Alte aspecte care trebuie avute în vedere atunci când se selectează tema sunt rezultatele și recomandările auditurilor sau examinărilor anterioare și condițiile privind caracterul oportun.

PLANIFICAREA –PROIECTAREA AUDITULUI

Cerintă

- 96)** Auditorul va planifica auditul astfel încât să contribuie la efectuarea unui audit de calitate, desfășurat într-o manieră economică, eficientă și eficace și în conformitate cu principiile unui bun management al proiectului.

Explicatie

- 97)** Pentru a desfășura un audit de calitate într-un interval de timp limitat, auditorul trebuie să abordeze auditul performanței ca pe un proiect în sensul în care acesta presupune planificarea, organizarea, asigurarea, gestionarea, coordonarea și controlul resurselor în vederea atingerii obiectivelor. Coordonarea unui audit al performanței ca pe un proiect presupune elaborarea metodelor și strategiilor pentru managementul proiectului.

Cerință

98) Auditorul va dobândi cunoștințe aprofundate și metodologice în etapa de planificare.

Explicație

99) Pentru a se asigura că auditul este planificat adecvat, auditorul trebuie să dobândească cunoștințe suficiente despre programul auditat sau activitatea entității auditate înainte ca auditul să fie demarat. Astfel, înainte de începerea auditului, este în general necesar să efectuați o activitate de cercetare pentru a consolida cunoștințele, a testa diferite proiecte de audit și a verifica dacă datele necesare sunt disponibile. Această activitate preliminară poate fi numită studiu preliminar.

100) Este important ca auditorii să aibă o înțelegere aprofundată a programului auditat sau a activității entității auditate, precum și a contextului și impactului posibil al auditului, pentru a facilita identificarea unor probleme importante de audit și a îndeplini responsabilitățile atribuite. Auditul performanței este un proces de învățare care implică adaptarea metodologiei, ca parte a auditului în sine.

Cerință

101) În timpul planificării, auditorul va proiecta procedurile de audit care urmează să fie utilizate pentru a obține probe suficiente și adecvate de audit care să răspundă la obiectivul(ele) și întrebarea(ile) auditului.

Explicație

102) Planul auditului este conceput să asigure obținerea unor probe de audit suficiente și adecvate care îi vor permite auditorului să dezvolte constatări, concluzii și recomandări raportat la obiectivul(ele) și întrebările auditului.

103) De asemenea, se dorește ca planificarea să permită flexibilitate, pentru ca auditorul să poată beneficia de perspectivele obținute în timpul auditului. Considerente practice precum disponibilitatea datelor pot împiedica alegerea metodelor considerate anterior drept cele mai bune practici. Astfel, se recomandă ca auditorii să fie flexibili și pragmatici în acest sens.

Cerință

104) Auditorul va transmite planul auditului către superiorul său și conducerea superioară a SAI pentru a fi aprobat.

Explicație

105) Echipa de conducere superioară și operațională a SAI-ului, precum și echipa de audit trebuie să fie informată în totalitate cu privire la proiectul general de audit. Deciziile privind proiectul auditului și consecințele acestuia în ceea ce privește resursele vor presupune adesea implicarea echipei de conducere superioară a SAI-ului, care poate oferi asigurări privind existența acelor aptitudini, resurse și capacități pentru a răspunde la obiectivele și întrebările auditului.

EXECUȚIA

Cerință

106) Auditorul va obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a determina constatările auditului, a ajunge la concluzii în raport cu obiectivul(ele) și întrebările de audit și a genera recomandări, dacă este cazul și se permite prin mandatul SAI-ului.

Explicație

107) Probele de audit trebuie să fie atât suficiente (cantitate) cât și adecvate (calitate) pentru a convinge o persoană bine informată de caracterul rezonabil al constatărilor auditului.

108) Caracterul suficient este o măsură a cantității probelor de audit utilizate pentru a susține constatările și concluziile auditului. Atunci când evaluează caracterul suficient al probelor de audit, auditorul trebuie să stabilească dacă au fost obținute suficiente probe pentru a convinge o persoană bine informată că acele constatări sunt rezonabile. Caracterul adecvat se referă la calitatea probelor de audit. Acesta presupune că probele de audit trebuie să fie relevante, valide și credibile.

- 109)** Relevanța se referă la măsura în care probele de audit au o relație logică cu obiectivul(ele) și întrebările de audit vizate și sunt importante în raport cu acestea.
- 110)** Validitatea se referă la măsura în care probele de audit reprezintă o bază relevantă sau rezonabilă pentru a măsura ce este evaluat. Cu alte cuvinte, validitatea se referă la măsura în care probele de audit reprezintă ceea ce se pretinde că reprezintă. Credibilitatea se referă la măsura în care probele de audit sunt susținute de date coroborate care provin din diferite surse sau conduc la aceleași constatări atunci când sunt testate repetate.
- 111)** Într-un audit al performanței, natura probelor de audit necesare este stabilită de temă, obiectivul(ele) și întrebările auditului. Având în vedere această variație, natura probelor de audit trebuie specificată pentru fiecare audit în parte.

Cerință

- 112)** Auditorul va analiza informațiile colectate și se va asigura că constatările auditului sunt puse în perspectivă și răspund la obiectivul(ele) și întrebările auditului; reformulând obiectivul(ele) și întrebările de audit, dacă este cazul.

Explicație

- 113)** Procesul analitic în cadrul auditului performanței presupune evaluarea continuă de către auditor a întrebărilor de audit, a probelor colectate și a metodelor utilizate. Întregul proces este în strânsă legătură cu cel al elaborării raportului de audit, care poate fi văzut ca o parte esențială a procesului analitic ce culminează cu răspunsuri la întrebările de audit.
- 114)** Atunci când analizează informațiile colectate, auditorul se va concentra pe întrebarea și obiectivul(ele) auditului. Astfel, auditorul va putea organiza datele și va putea stabili punctul central al analizei. Întrucât procesul analitic este iterativ, auditorul va fi nevoit să revadă obiectivul(ele) auditului din perspectiva cunoștințelor obținute în timpul auditului și să le revizuiască în conformitate cu procedurile interne aplicabile.

115) În funcție de constatările auditului, auditorul va ajunge la o concluzie. Formularea concluziilor poate presupune exercitarea de către auditor a unui nivel considerabil de raționament profesional și interpretare, pentru a răspunde la întrebările de audit. Acest lucru va depinde și de caracterul sensibil și semnificația chestiunii analizate prin audit. Atât contextul, cât și toate argumentele relevante, avantajele și dezavantajele și perspectivele diferite trebuie luate în considerare înainte de trasarea concluziilor. Nevoia de a fi precis va fi pusă în balanță cu ceea ce este rezonabil, economic și relevant scopului. Se recomandă implicarea echipei de conducere superioară.

RAPORTAREA

Cerință

116) Auditorul va furniza rapoarte de audit care sunt a) cuprinzătoare, b) convingătoare, c) oportune, d) accesibile și e) echilibrate.

Explicație

117) Pentru a fi cuprinzător, un raport de audit trebuie să includă toate informațiile și argumentele necesare pentru a răspunde obiectivului(elor) și întrebărilor de audit, fiind în același timp suficient de detaliate pentru a oferi o înțelegere a temei și constatările auditului și a concluziilor. Din cauza diferitelor teme posibile într-un audit al performanței, conținutul și structura raportului de audit vor varia. În mod normal, din motive de transparență și responsabilizare, un raport de audit al performanței include:

- a) subiectul auditului,
- b) obiectivul(ele) și/sau întrebările de audit,
- c) criteriile de audit și sursele sale,
- d) metodele specifice de colectare a datelor și analiză aplicate,
- e) perioada de timp acoperită,
- f) sursele datelor
- g) limitările datelor utilizate,
- h) constatările auditului,
- i) concluzii și recomandări, dacă există.

- 118)** Pentru a fi convingător, un raport de audit trebuie să fie structurat logic și să prezinte o relație clară între obiectivul(ele) și/sau întrebările auditului, criteriile de audit, constatările auditului, concluzii și recomandări. De asemenea, acesta trebuie să prezinte constatările într-un mod convingător, să abordeze toate argumentele relevante discuției și să fie corect. Acuratețea înseamnă că probele de audit prezentate și toate constatările și concluziile auditului vor fi descrise corect. Acuratețea îi asigură pe cititori că ceea ce se raportează este credibil și valid.
- 119)** Oportunitatea înseamnă că un raport de audit trebuie emis în timp util pentru ca informațiile să poată fi utilizate de conducere, administrația publică, de legislativ și de alte părți interesate.
- 120)** Pentru ca raportul să fie accesibil, auditorul trebuie să utilizeze un limbaj simplu în măsura în care tema vizată o permite. Alte calități ale unui raport accesibil includ utilizarea unui limbaj clar și fără echivoc, a ilustrațiilor și a unei exprimări concise pentru a asigura că raportul de audit nu este mai mare decât este necesar, lucru care îmbunătățește calitatea și ajută la transmiterea mesajului.
- 121)** Un raport echilibrat înseamnă că acesta trebuie să fie imparțial în ceea ce privește cuprinsul și tonul. Toate probele de audit trebuie prezentate într-o manieră obiectivă. Auditorul trebuie să realizeze riscul de a exagera sau evidenția excesiv o performanță deficitară. Auditorul trebuie să explice cauzele și consecințele problemelor în raportul de audit, întrucât acestea îi vor permite cititorului să înțeleagă mai bine semnificația problemei. Acest lucru, în schimb, va încuraja luarea unor măsuri de corecție și va conduce la îmbunătățiri realizate de entitatea auditată.

Cerință

- 122) Auditorul va identifica criteriile de audit și sursele acestora în raportul de audit.**

Explicație

- 123)** Criteriile de audit și sursele lor trebuie identificate în raportul de audit pentru că încrederea utilizatorilor vizați în constatările și concluziile auditului depinde în mare măsură de criteriile de audit. În auditurile performanței pot fi utilizate surse variate pentru a identifica criteriile.

Cerință

- 124) Auditorul se va asigura că constatările auditului prezintă concluzii cu privire la obiectivul(ele) și/sau întrebările de audit sau explică de ce acest lucru nu a fost posibil.**

Explicație

- 125)** Constatările auditului trebuie analizate în perspectivă și trebuie asigurată o congruență între obiectivul(ele) auditului, întrebările auditului, constatările și concluziile auditului. Concluziile sunt declarații deduse de auditor în baza constatărilor.

Cerință

- 126) Auditorul va formula recomandări constructive care pot contribui semnificativ la remedierea vulnerabilităților sau problemelor identificate de audit, oricând acestea sunt relevante și permise de mandatul SAI-ului.**

Explicație

- 127)** O recomandare constructivă trebuie să fie întemeiată, să genereze valoare, să fie practică și să aibă legătură cu obiectivul(ele) auditului, constatările și concluziile auditului. Recomandările trebuie să evite banalitățile, să abordeze cauzele problemelor și să nu submineze responsabilitățile conducerii. Modul în care recomandarea va contribui la o performanță mai bună trebuie să fie clar. Recomandările trebuie să reiasă în mod logic și analitic din datele și argumentele prezentate.
- 128)** Recomandările trebuie prezentate entității auditate care are responsabilitatea și competența de a le implementa.

Cerință

- 129) Auditorul îi va oferi entității auditate oportunitatea de a comenta cu privire la constatările, concluziile și recomandările auditului înainte ca SAI-ul să emită raportul de audit.**

130) Auditorul va înregistra examinarea comentariilor entității auditate în documentele de lucru, inclusiv motivele pentru efectuarea modificărilor în raport sau respingerea comentariilor primite.

Explicație

131) Comentariile venite de la entitatea auditată despre constatările, concluziile și recomandările auditului contribuie la elaborarea unui raport de audit echilibrat și îl ajută pe auditor să rezolve orice neconcordanțe și să corecteze orice erori concrete înainte de finalizarea raportului. Raportul de audit trebuie să reflecte perspectivele auditorului, precum și să arate perspectiva entității auditate.

132) Examinarea feedback-ului primit trebuie să fie înregistrată în documentele de lucru, iar orice modificări ale proiectului raportului de audit sau motivele pentru neincluderea acestor modificări trebuie să fie documentate. Această documentare asigură transparența privind motivul pentru introducerea sau nu a unor modificări în raportul de audit, precum și privind motivele auditorului de a lua aceste decizii.

Cerință

133) SAI-ul va pune la dispoziție rapoartele sale de audit luând în considerare reglementările privind informațiile confidențiale.

Explicație

134) Distribuirea rapoartelor de audit la scară largă poate promova credibilitatea funcției de audit. Astfel, rapoartele de audit trebuie să fie distribuite către entitatea auditată, organul executiv și/sau legislativ și către alte părți responsabile. Rapoartele trebuie să fie accesibile și altor părți interesate și publicului general prin intermediul mass-mediei, cu excepția informațiilor clasificate.

135) Principalii destinatari ai rapoartelor de audit al performanței îi reprezintă legislativul, executivul, agențiile guvernamentale și cetățenii. Un audit al performanței bun îi permite legislativului să monitorizeze în mod eficient performanța guvernului și a agențiilor sale și să influențeze decidenții de la nivelul administrației centrale și al serviciilor publice să facă schimbări care să conducă la rezultate mai bune în ceea ce privește performanța. Însă, pot exista

și alte părți, precum sectorul privat și mass-media care pot avea un interes în rezultatul unui audit al performanței, însă posibil din altă perspectivă.

FOLLOW-UP

Cerință

136) Auditorul va monitoriza, dacă este adecvat, constatările și recomandările auditurilor anterioare și SAI-ul va raporta către legislativ, dacă este posibil, cu privire la concluziile și impactul tuturor acțiunilor corective relevante.

Explicație

137) Activitatea de follow-up se referă la o examinare de către auditor a acțiunilor corective luate de entitatea auditată sau de altă parte responsabilă, raportat la rezultatele unui audit al performanței. Aceasta este o activitate independentă care sporește valoarea procesului de audit prin consolidarea impactului unui audit și crearea unei baze pentru îmbunătățirea activităților viitoare de audit. De asemenea, încurajează entitatea auditată și alți utilizatori vizați ai raportului de audit să trateze cu seriozitate raportul și constatările cuprinse în acesta și îi oferă auditorului o serie de lecții utile și indicatori de performanță. Monitorizarea este importantă pentru procesul intern de învățare și dezvoltare al entității auditate, precum și al SAI-ului.

138) SAI-ul trebuie să raporteze cu privire la rezultatele activităților sale de follow-up în mod corespunzător pentru a oferi feedback către legislativ, executiv, părțile interesate și public. Informațiile credibile despre stadiul de implementare al recomandărilor, impactul auditurilor și măsurile corective luate pot demonstra valoarea și beneficiile oferite de SAI.

Cerință

139) Auditorul se va concentra pe măsura în care entitatea auditată a abordat problemele și a remediat situația în profunzime după o perioadă rezonabilă de timp.

Explicație

- 140)** Activitatea de follow-up nu se limitează la implementarea recomandărilor, ci vizează măsura în care entitatea auditată a abordat problemele în mod adecvat și a remediat situația în profunzime după o perioadă rezonabilă de timp.
- 141)** Auditorul trebuie să decidă care (dacă nu toate) recomandări trebuie să fie monitorizate și modul în care se va desfășura această monitorizare (printr-un audit nou sau o procedură simplificată).