



ROMÂNIA
JUDEȚUL DÂMBOVIȚA
MUNICIPIUL TÂRGOVIȘTE



COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERN
NR.15637/dos.VIII/27.06.2014

Aprobat P.Primar,
Prof.Ciprian Prisăcaru-viceprimar

CARTA AUDITULUI PUBLIC INTERN
în cadrul unității administrativ-teritoriale
Târgoviște

Târgoviște
2014



Compartiment Audit Public Intern

CARTA AUDITULUI PUBLIC INTERN

1. Dispoziții generale

1.1.Carta auditului public intern se elaborează de compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște în conformitate cu prevederile art.18 alin.(1) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

1.2.Carta auditului public intern reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște.

1.3.Carta auditului public intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern, prezintă poziția compartimentului de audit public intern în cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște, prezintă drepturile și obligațiile auditorilor care activează în cadrul compartimentului de audit public intern, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice ale entității/structurii auditate, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.

1.4.Carta auditului public intern informează despre obiectivele, tipurile de audit, metodologia de audit intern și stabilește sistemul de relații între auditorul intern, entitatea/structura auditată, auditorii externi și prezintă regulile de conduită etică.

2.Misiunea și obiectivele compartimentului de audit public intern

2.1.Misiunea compartimentului de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște este de a acorda consultanță și asigurări privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernare, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora.

2.2.Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște asistă conducerea entității/structurii auditate



în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor entității.

2.3. Obiectivele compartimentului de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște sunt stabilite astfel încât să sprijine entitatea/structura auditată în următoarele direcții: asigurarea bunei administrări a fondurilor publice și păstrarea patrimoniului; respectarea conformității; asigurarea unor sisteme contabile și informatice fiabile; îmbunătățirea managementului riscului, a controlului și a guvernantei; îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

2.4. Obiectivul general al auditului public intern vizează, în principal, îmbunătățirea managementului entităților/structurilor auditate prin furnizarea de:

a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza entităților/structurilor auditate o evaluare independentă și obiectivă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță;

b) activități de consiliere, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernanță din cadrul entităților/structurilor auditate.

2.5. Serviciile de asigurare furnizate de compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște, acoperă:

a) 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;

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;

c) 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.

2.6. Serviciile de consiliere furnizate de compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște, acoperă:

a) furnizarea de consultanță privind dezvoltarea de noi programe, sisteme și procese și/sau efectuarea de schimbări semnificative în programele și procesele existente, inclusiv proiectarea de strategii de control corespunzătoare;

b) acordarea de asistență privind obținerea de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem, standard sau a unei prevederi normative, necesare personalului responsabil cu implementarea acestora;



3. Sfera de activitate a auditului public intern

3.1. Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște pentru îndeplinirea obiectivelor acesteia, inclusiv evaluarea sistemului de control intern/managerial.

3.2. Compartimentul de audit public intern trebuie să auditeze, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;

b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale Târgoviște;

d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al unității administrativ-teritoriale Târgoviște;

e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;

f) alocarea creditelor bugetare;

g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;

h) sistemul de luare a deciziilor;

i) sistemele de conducere și de control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

4. Competența compartimentului de audit public intern

4.1. Statutul/Independența compartimentului de audit public intern

4.1.1. Compartimentul de audit public intern al unității administrativ-teritoriale Târgoviște este organizat în subordinea directă a Primarului în calitate de ordonator principal de credite.

4.1.2. Coordonatorul compartimentului de audit public intern este numit/destituit de către Primar prin Dispoziție.

4.1.3. Coordonatorul compartimentului de audit public intern participă la reuniunile conducerii unității administrativ-teritoriale Târgoviște sau ale oricărei



alte structuri din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște, cu atribuții în domeniul guvernancei, managementului riscului sau controlului.

4.1.4. Activitatea de audit intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște nu este supusă ingerințelor externe în ceea ce privește definirea sferei sale de intervenție, realizarea efectivă a lucrărilor și comunicarea rezultatelor.

4.2. Atribuțiile compartimentului de audit public intern

4.2.1. Prin atribuțiile sale, compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște nu este implicat în elaborarea procedurilor de control intern.

4.2.2. Atribuțiile compartimentului de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște sunt definite în conformitate cu atribuțiile stabilite în cadrul de reglementare, astfel:

a) elaborează norme metodologice specifice unității administrativ-teritoriale Târgoviște în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI;

b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă, pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;

c) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității/structurii publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității/structurii publice auditate, precum și despre consecințele acestora;

e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea de audit public intern;

f) elaborează Raportul anual al activității de audit public intern;

g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat Primarului și structurii de control intern abilitate.

4.3. Independența organizatorică

4.3.1. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște funcționează în subordinea directă a Primarului, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile unității administrativ-teritoriale Târgoviște.

4.3.2. Prin atribuțiile sale, compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște nu este implicat în exercitarea



activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.

4.3.3. Activitatea de audit public intern nu este supusă ingerințelor de nici o natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

4.3.4. Coordonatorul compartimentului de audit public intern participă, în măsura în care se solicită acest lucru, la reuniunile conducerii unității administrativ-teritoriale Târgoviște sau ale oricărei alte comisii, consiliu sau comitet cu atribuții în domeniul guvernanței, managementului riscului și controlului.

4.4. Obiectivitate individuală

4.4.1. Auditorii interni din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște au atitudine imparțială, nu au prejudecăți, evită conflictele de interese, își îndeplinesc atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

4.5. Autoritatea compartimentului de audit public intern

4.5.1. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște realizează activitatea de audit intern prin respectarea principiilor de legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

4.5.2. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște are acces nelimitat la toate activitățile, înregistrările și informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini corespunzător funcțiile sale.

4.5.3. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște are dreptul de a solicita informații și explicații care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor sale.

4.5.4. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște poate solicita asistență de la persoane calificate din afara entității publice, în cazul în care nu deține cunoștințele, abilitățile și celelalte competențe necesare pentru a-și realiza misiunea de audit public intern.

4.5.5. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște are dreptul de a realiza misiuni de audit public intern la entitățile publice aflate în subordonarea/în coordonarea¹ și sub

¹ Direcțiile subordonate Consiliului Local Municipal Târgoviște și unitățile de învățământ preuniversitar din Municipiul Târgoviște.



autoritatea sa². La entitățile publice aflate sub autoritatea unității administrativ-teritoriale Târgoviște se pot realiza misiuni de audit public intern cu respectarea art.11pct.f) din Legea nr.672/2002, republicată.³

4.6. Standardele profesionale

4.6.1. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște dispune de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit. Pregătirea și experiența auditorilor interni constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit.

4.6.2. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște elaborează norme specifice activității unității administrativ-teritoriale Târgoviște în conformitate cu normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, codul privind conduita etică a auditorilor interni și standardele internaționale de audit intern.

4.6.3. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște dispune de metodologii și sisteme IT moderne, metode de analiză, de eșantionare și instrumente de control.

4.6.4. Indiferent de natura lor, misiunile de audit public intern trebuie încredințate acelor persoane cu o pregătire și experiență corespunzătoare nivelului de complexitate al sarcinii.

4.6.5. Auditorii interni din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște respectă și aplică principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit intern.

4.6.6. În desfășurarea activității de audit intern, coordonatorul compartimentului de audit public intern și auditorii interni respectă regulile de conduită profesională; posedă cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru realizarea activităților lor în condiții de eficiență și eficacitate; sunt capabili să comunice eficient, în scris și oral, pentru a expune clar și eficace constatările, concluziile și recomandările misiunii; exercită activitățile de audit intern cu conștiinciozitate și pricepere.

4.6.7. Auditorii interni își îmbunătățesc cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-o formare profesională continuă. În acest sens, auditorii interni participă la activități de pregătire profesională cel puțin 15 zile lucrătoare pe an.

² Societăți comerciale la care unitatea administrativ-teritorială Târgoviște este acționar majoritar, au personalitate juridică și sunt finanțate în proporție de peste 50% din fonduri publice alocate din bugetul local.

³ Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, Monitor Oficial, Partea I, nr.856 din 5 decembrie 2011.



5. Responsabilitățile Coordonatorului compartimentului de audit public intern și ale auditorilor interni

5.1. Responsabilitățile Coordonatorului compartimentului de audit public intern

5.1.1. Responsabilitățile Coordonatorului compartimentului de audit public intern⁴ sunt stabilite în conformitate cu atribuțiile compartimentului de audit public intern.

5.1.2. Atribuțiile Coordonatorului compartimentului de audit public intern sunt structurate potrivit celor 5 funcții ale managementului, și anume: planificarea, organizarea, coordonarea, antrenarea și controlul.

5.1.3. Coordonatorul compartimentului de audit public intern evaluează periodic dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în Carta auditului public intern permit compartimentului de audit public intern să își realizeze obiectivele în condiții de eficiență și eficacitate.

5.2. Responsabilitățile auditorilor interni

5.2.1. Atribuțiile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu atribuțiile compartimentului de audit public intern definite la punctul 4.2.

5.2.2. Drepturile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu prevederile care autorizează drepturile compartimentului de audit public intern.

6. Metodologia auditului public intern

6.1. Planificarea misiunilor de audit public intern

6.1.1. Auditorii interni realizează misiunile de audit public intern pe bază de mandat. Mandatul de intervenție al auditorilor interni este reprezentat de Ordinul de serviciu aprobat de Primar.

6.1.2. Auditorii interni mandatați sunt responsabili de planificarea și realizarea misiunilor de audit public intern care le-au fost încredințate. La planificarea misiunii, auditorii interni trebuie să țină cont de: obiectivele entității/structurii auditate și mijloacele prin care controlează realizarea acestora; riscurile semnificative legate de activitate, obiectivele misiunii, resursele utilizate și sarcinile sale operaționale; adecvarea și eficacitatea sistemelor de

⁴ Numit prin Dispoziția Primarului.



management al riscurilor și de control a activității în raport cu un cadru de referință; posibilitățile de îmbunătățire semnificativă a sistemelor de management al riscurilor și de control a activității.

6.1.3. Auditorii interni elaborează și formalizează Programul misiunii de audit public intern pentru fiecare misiune, incluzând aria de aplicabilitate, obiectivele, calendarul și alocarea resurselor. Acesta trebuie să răspundă următoarelor cerințe: să furnizeze informații cu privire la activitățile ce vor fi realizate pe timpul realizării misiunii de audit; să definească obiectivele misiunii; să stabilească sfera de intervenție și gradul necesar de detaliu al testelor, pentru a atinge obiectivele fiecărei etape a misiunii; să identifice activitățile/acțiunile care trebuie auditate; să stabilească natura și sfera de aplicare a testelor.

6.1.4. Obiectivele misiunii de audit public intern sunt definite cu claritate pentru fiecare misiune în parte, în funcție de obiectul auditului, natura misiunii și tipul de audit. Obiectivele abordează procesele de management al riscurilor, de control și de governanță asociate domeniului auditabil. Obiectivele misiunii de audit public intern sunt stabilite pe baza rezultatelor evaluării riscurilor asociate domeniului auditabil.

6.1.5. Coordonatorul compartimentului de audit public intern stabilește resursele care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor misiunii de audit public intern, ținând cont de natura și complexitatea fiecărei misiuni, de limitele de timp și resursele disponibile.

6.1.6. Sfera de cuprindere a misiunii de audit public intern este stabilită în urma examinării informațiilor cunoscute despre activitatea auditabilă și se referă la toate activitățile ce urmează a fi auditate, natura și extinderea procedurilor puse în aplicare și perioada supusă auditului. Aceasta trebuie dimensionată corespunzător pentru a asigura atingerea obiectivelor misiunii în condiții de eficiență.

6.2. Accesul auditorilor interni la informații și documente

6.2.1. Auditorii interni au acces la toate datele și informațiile utile și probante, inclusiv la cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit public intern, utilizând principiul circuitului auditului (pista de audit).

6.2.2. Auditorii interni pot solicita date, informații, precum și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, de la persoanele fizice sau juridice aflate în legătură cu structura auditată, iar acestea au obligația de a le pune la dispoziție la data solicitată.

6.2.3. Personalul de conducere și de execuție din entitatea/structura auditată au obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele



stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului public intern.

6.3. Notificarea entității/structurii auditate

6.3.1. Responsabilul entității/structurii auditate trebuie să fie informat cu privire la misiunea de audit public intern ce urmează a fi realizată prin transmiterea unei Notificări privind declanșarea misiunii de audit public intern. Prin acest document conducerea entității/structurii auditate este informată cu privire la scopul, obiectivele auditului și durata misiunii de audit. Totodată pot fi solicitate documente necesare pregătirii misiunii de audit public intern.

6.3.2. Notificarea este transmisă entității/structurii ce urmează a fi auditată cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit intern. Notificarea este însoțită de Carta auditului public intern.

6.4. Realizarea misiunii de audit public intern la fața locului

6.4.1. Misiunea de audit public intern trebuie să fie realizată într-un climat de încredere și să vizeze îmbunătățirea activităților entității/structurii auditate.

6.4.2. La ședința de deschidere, auditorii interni stabilesc, împreună cu responsabilii entității/structurii auditate, persoanele cu care vor comunica pe parcursul misiunii de audit intern, fie pentru a efectua teste asupra muncii lor, fie pentru a lua interviuri/note de relații și a aduna informații.

6.5. Instrumentele și tehnicile de audit public intern

Auditorii interni aplică instrumente și tehnici adecvate care să le permită să realizeze activitățile de audit intern în condiții de eficiență și eficacitate.

6.6. Comunicarea rezultatelor misiunii de audit public intern

6.6.1. Constatările și recomandările auditorilor interni sunt aduse la cunoștință entității/structurii auditate pe măsura realizării, cu scopul de a obține validarea acestora.

6.6.2. Intervenția la fața locului se încheie pentru fiecare misiune de audit public intern cu ședința de închidere, prin care se informează responsabilii entității/structurii auditate cu privire la constatările efectuate și recomandările formulate.

6.6.3. Auditorii interni comunică rezultatele auditului prin transmiterea Proiectului Raportului de audit public intern la entitatea/structura auditată, care



îl analizează și transmite punctul de vedere în termen de 15 zile de la primirea Proiectului Raportului de audit public intern.

6.6.4.În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, compartimentul de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu entitatea/structura auditată în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile pentru care s-au formulat puncte de vedere.

6.6.5.Coordonatorul compartimentului de audit public intern trebuie să informeze Primarul în calitate de ordonator principal de credite care a aprobat misiunea de audit intern despre recomandările care nu au fost avizate/acceptate în cadrul reuniunii de conciliere de către responsabilii entității/structurii auditate însoțite de documentația de susținere.

6.6.6.Coordonatorul compartimentului de audit public intern transmite Raportul de audit public intern finalizat împreună cu rezultatele concilierii, Primarului care a aprobat misiunea, pentru analiză și avizare. Raportul de audit public intern este însoțit de Sinteza principalelor constatări și recomandări ale misiunii de audit public intern.

6.7. Urmărirea recomandărilor

6.7.1.Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște monitorizează stadiul de implementare a recomandărilor formulate în Rapoartele de audit public intern, în vederea măsurării eficacității serviciilor de audit intern și stabilirii gradului de adecvare a soluțiilor date la problemele identificate.

6.7.2.Responsabilul entității/structurii auditate elaborează și transmite compartimentului de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște, un Plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor. Responsabilul entității/structurii auditate asigură urmărirea aplicării Planului de acțiune. Entitatea/structura auditată informează periodic, la termenele stabilite, compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște, cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor, progresele înregistrate și termenele care nu sunt respectate.

6.7.3.Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște evaluează periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de entitatea/structura auditată.

7. Reguli de conduită

7.1.Auditorii interni din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște respectă Codul privind conduita etică.



7.2. Auditorii interni din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște păstrează secretul profesional pentru toate informațiile colectate cu ocazia realizării misiunilor de audit public intern.

7.3. Auditorii interni din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște raportează imediat, pe linie ierarhică, orice indicii de fraudă sau iregularitate semnificativă constatată cu ocazia misiunilor de audit public intern. Auditorii interni nu au ca sarcină să investigheze fraudă sau să efectueze cercetări administrative în vederea recuperării unor prejudicii sau stabilirii persoanelor vinovate.

8. Colaborarea cu auditorii externi

8.1. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște colaborează cu auditorii externi pentru a asigura coordonarea activității în vederea evitării suprapunerilor, uniformitatea de opinii, utilizarea eficientă de resurse, schimbul de informații și conștientizarea constatărilor de audit.

8.2. Coordonatorul compartimentului de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște colaborează cu auditorii externi pentru a se asigura că aceștia primesc informații adecvate despre activitatea desfășurată în cadrul compartimentului pe care îl conduce.

8.3. Compartimentul de audit public intern din cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște transmite Curții de Conturi, până la finele trimestrului I al anului următor, Raportul privind activitatea de audit public intern desfășurată în anul precedent.

9. Dispoziții finale

9.1. Prevederile Cartei auditului public intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni care activează în cadrul compartimentului de audit public intern înființat la nivelul unității administrativ-teritoriale Târgoviște.

9.2. Coordonatorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru actualizarea periodică a Cartei auditului public intern.

9.3. Carta auditului public intern la nivelul unității administrativ-teritoriale Târgoviște a fost elaborată ca document distinct de Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul unității administrativ-teritoriale Târgoviște.