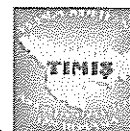




FILIALA JUDEȚEANĂ TIMIȘ
A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA



Diracția de Audit Public Intern

Nr. *1529/25.10.2016*

APROBAT,

Președinte executiv

Ioan SORINCĂU



CARTA AUDITULUI PUBLIC INTERN
aplicabilă în cadrul
Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România

2016

CUPRINS

1. Dispoziții generale	3
2. Misiunea și obiectivele Direcției de audit public intern	3
3. Sfera de activitate a auditului public intern	5
4. Competența Direcției de audit public intern	7
4.1. Statutul/Independența Direcției de audit public intern	7
4.2. Atribuțiile Direcției de audit public intern	8
4.3. Responsabilitatea conducătorului structurii asociative organizatoare.....	9
4.4. Responsabilitatea conducătorului entității publice partenere:.....	10
4.5. Independența organizatorică a Direcției de audit public intern	11
4.6. Obiectivitate individuală.....	13
4.7. Autoritatea Direcției de audit public intern	13
4.8. Standardele profesionale	14
5. Responsabilitățile directorului Direcției de audit public intern (auditor intern desemnat) și ale auditorilor publici interni	15
5.1. Responsabilitățile directorului Direcției de audit public intern (auditor intern desemnat)	15
5.2. Responsabilitățile auditorilor publici interni	15
6. Metodologia auditului public intern	16
6.1. Planificarea activității de audit public intern.....	16
6.2. Planificarea misiunilor de audit public intern.....	16
6.3. Accesul auditorilor publici interni la informații și documente	18
6.4. Notificarea entității publice partenere/structurii auditate	18
6.5. Realizarea misiunii la fața locului	18
6.6. Instrumentele și tehnicile de audit	19
6.7. Comunicarea rezultatelor	19
6.8. Urmărirea recomandărilor	21
6.9. Raportarea activității de audit public intern.....	21
7. Reguli de conduită	22
8. Colaborarea cu auditorii externi	23
9. Dispoziții finale	24

1. Dispoziții generale

1.1. Direcția de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR a elaborat Carta auditului public intern utilizată la nivelul entităților publice partenere și structurii asociative organizatoare, conform art. 18 alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, definită la art.2, lit d) din aceeași lege.

1.2. Carta auditului public intern elaborată de Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR, este documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile Direcției de audit public intern.

1.3. Carta auditului public intern elaborată la nivelul Direcției de audit intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR stabilește scopul, sfera de activitate a Direcției de audit public intern, prezintă poziția, drepturile și obligațiile auditorilor interni care activează în cadrul Direcției de audit public intern. Aceasta autorizează accesul la datele, informațiile și la alte bunuri fizice ale structurii auditate, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit public intern.

1.4. Carta auditului public intern elaborată la nivelul Direcției de audit intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR informează reprezentanții entităților publice partenere și ai structurii asociative organizatoare despre obiectivele, tipurile de audit și metodologia utilizată de Direcția de audit public intern în planificarea și realizarea misiunilor de audit intern. De asemenea, aceasta stabilește sistemul de relații între auditorul intern care activează în cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR, reprezentanții entităților publice partenere și conducerea structurii asociative organizatoare.

1.5. Carta auditului public intern elaborată la nivelul Direcției de audit intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR se comunică entităților publice partenere cu ocazia planificării și realizării misiunilor de audit public intern.

1.6. În vederea conștientizării rolului, scopului și misiunii Direcției de audit intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR/, Carta auditului public intern se afișează pe site-ul structurii asociative organizatoare.

1.7. Carta auditului public intern elaborată la nivelul Direcției de audit intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR prezintă regulile de conduită etică ce sunt aplicate și respectate de auditorii interni din cadrul Direcției de audit intern.

2. Misiunea și obiectivele Direcției de audit public intern

2.1. Misiunea Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR este de a asigura funcția de audit public intern entităților publice partenere și de a furniza o asigurare rezonabilă și a acorda consiliere acestora privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernare, pe timpul planificării și realizării misiunilor de audit public intern. Prin recomandările formulate în rapoartele misiunilor de audit public intern, Direcția de audit public intern urmărește îmbunătățirea activităților la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR și obținerea unui plus de valoare .

2.2. De asemenea, Direcția de audit public intern asigură funcția de audit public intern la entitățile publice partenere, inclusiv la entitățile aflate în

subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora. Activitatea de audit intern desfășurată de Direcția de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR se realizează în sistem de cooperare pe baza Acordului de cooperare.

2.3. Acordul de cooperare încheiat la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR este un act juridic prin care entitățile publice locale membre ale parteneriatului au convenit să coopereze pentru asigurarea activității de audit public intern. Acesta stabilește drepturile și obligațiile fiecărei entități publice partenere, precum și modalitatea de decontare a cheltuielilor generate de organizarea și funcționare Direcției de audit public intern.

2.4. Sistemul de cooperare privind funcția de audit public intern organizat la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR asigură activitatea de audit public intern pentru toate entitățile publice partenere membre ale parteneriatului, în conformitate cu cadrul de reglementare în vigoare, la un nivel redus al costurilor.

2.5. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR asistă conducerea entităților publice partenere, inclusiv entitățile aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora în realizarea obiectivelor. Aceasta realizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea programelor/activităților/acțiunilor derulate de entitățile publice partenere cu ocazia misiunilor de audit public intern efectuate și furnizează o asigurare rezonabilă cu privire la gradul de realizare al acestora.

2.6. Obiectivul general al Direcției de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR vizează, îmbunătățirea managementului entităților publice partenere, inclusiv entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora, prin furnizarea de:

a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza entităților publice 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 publice partenere.

2.7. Obiectivele specifice Direcției de audit public intern organizat la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR, sunt stabilite astfel încât să sprijine entitatea publică parteneră, inclusiv entitățile aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora, în următoarele direcții:

a) asigurarea bunei administrări a fondurilor publice și păstrarea patrimoniului;

b) respectarea conformității;

c) asigurarea unor sisteme contabile și informatice fiabile;

d) îmbunătățirea managementului riscului, a controlului și a guvernanței;

e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

2.8. Serviciile de asigurare furnizate de Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR 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 partenere 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.

2.9. Serviciile de consiliere furnizate Direcția de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR 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;

c) furnizarea de cunoștințe teoretice și practice referitoare la managementul financiar, gestiunea riscurilor și controlul intern.

2.10. Direcția de audit public intern organizat la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR asigură funcția de audit intern pentru toate entitățile publice partenere membre ale parteneriatului. Aria de competență a Direcției de audit public intern cuprinde toate programele/activitățile/acțiunile, inclusiv sistemele de administrare, derulate de entitățile publice partenere și entitățile aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora.

2.11. În cadrul sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern organizat la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR, structura asociativă, respectiv Filiala, îndeplinește rol de organizator, iar entitățile publice locale rol de parteneri.

2.12. Obiectivele stabilite de către Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR au impact asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul entităților publice partenere.+

3. Sfera de activitate a auditului public intern

3.1. Sfera de activitate a Direcției de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR este extinsă asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul entităților publice partenere și a entităților aflate în subordonarea/coordonarea/sub autoritatea acestora.

3.1.1. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea atât la nivelul entităților publice partenere, cât și a entităților aflate în subordonarea/coordonarea/sub autoritatea acestora, următoarele:

a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică parteneră 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 fondurile comunitare;

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

d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

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 control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

3.2. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR se dimensionează, ca număr de auditori, astfel încât să asigure nevoile de audit public intern a tuturor entităților publice partenere, inclusiv a entităților aflate în subordonarea/coordonarea/sub autoritatea acestora, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate. Dimensionarea se realizează prin parcurgerea următoarelor etape:

a) identificarea tuturor activităților desfășurate atât în cadrul entităților publice locale partenere, cât și în cadrul entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora, și la care Direcția de audit public intern exercită în mod direct misiuni de audit public intern;

b) identificarea riscurilor asociate activităților desfășurate în cadrul entităților publice partenere;

c) identificarea formelor de control intern atașate fiecărei activități;

d) stabilirea riscurilor reziduale ca urmare a exercitării formelor de control;

e) stabilirea fondului de timp necesar efectuării misiunilor de audit public intern, prin luarea în considerare a următorilor factori: bugetul alocat Direcției de audit public intern, numărul entităților publice partenere și specificul acestora, numărul entităților aflate în subordine/în coordonarea/sub autoritatea acestora, numărul angajaților, complexitatea și importanța socială a activităților desfășurate, respectarea periodicității în auditare și activitățile cu riscuri mari/medii.

3.2.1. Dimensionarea la nivel direcției de audit public intern a structurii de audit public intern se stabilește după determinarea riscurilor, a volumului

activităților de auditat și a numărului de posturi necesare în vederea auditării acestora cel puțin o dată la 3 ani.

3.2.2. Structura și dimensiunea Direcției de audit public intern se stabilește , de comun acord, de către reprezentanții entităților publice partenere. Structura asociativă organizatoare are responsabilitatea de a duce la îndeplinire hotărârile reprezentanții entităților publice partenere cu privire la organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern.

4. Competența Direcției de audit public intern

4.1. Statutul/Independența Direcției de audit public intern

4.1.1. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR se află în subordinea directă a președintelui Filialei.

4.1.1.1. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR are față de structura asociativă organizatoare o subordonare administrativă, iar față de entitățile publice partenere răspunde în legătură cu planificarea și realizarea misiunilor de audit public intern și comunicarea exclusivă a rezultatelor.

4.1.1.2. Criteriile care au stat la baza constituirii Direcției de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR, sunt următoarele:

- a) apartenența la structura asociativă organizatoare;
- b) respectarea principiilor privind realizarea activității de audit public intern prin sistemul de cooperare.

4.1.1.3. Directorul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR este destituit de către conducătorul Filialei, cu avizul Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI).

4.1.1.3.1. În situația în care la entitățile aflate în subordonarea/ coordonarea/ sub autoritatea entităților publice partenere se decide organizarea distinctă a activității de audit public intern, șeful structurii de audit public intern din cadrul acestora este numit/destituit de către conducătorul entității respective cu avizul Directorului Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR.

4.1.1.4. Directorul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR este responsabil de organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și gestionează resursele umane necesare îndeplinirii planului de audit public intern.

4.1.2. Directorul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR participă la reuniunile conducerii entității publice partenere, ale structurii asociative organizatoare sau entităților aflate în subordonarea/ coordonarea/ sub autoritatea entităților publice partenere, pe probleme legate de managementul riscului, controlul intern și procesului de guvernanță.

4.1.3. Activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR nu este supusă ingerințelor (imixtiunilor) interne și externe

în ceea ce privește definirea sferei sale de intervenție, realizarea efectivă a lucrărilor și comunicarea rezultatelor.

4.2. Atribuțiile Direcției de audit public intern

4.2.1. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR exercită următoarele atribuții:

4.2.1.1. Elaborează normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern în sistem de cooperare, avizate de UCAAPI și aprobate de reprezentanții entitățile publice partenere;

4.2.1.2. Elaborează proiectul planului multianual de audit public intern pentru fiecare entitate publică parteneră, care se aprobă de către reprezentantul acesteia și planul multianual centralizat la nivelul Filialei;

4.2.1.3. Elaborează proiectul planului anual de audit public intern pentru fiecare entitate publică parteneră, care se aprobă de către reprezentantul entității publice partenere și planul anual centralizat la nivelul Filialei;

4.2.1.4. Efectuează activități de audit public intern la nivelul entităților publice partenere pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale acestora sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

4.2.1.4. Informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice partenere auditate;

4.2.1.5. Raportează la UCAAPI asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor neînsușite;

4.2.1.6. Elaborează raportul anual privind activitatea de audit public intern, pentru fiecare entitate publică parteneră și aprobat de către conducătorul acesteia și la nivel centralizat;

4.2.1.7. Raportează exclusiv conducătorului entității publice partenere auditate și structurii de control intern abilitate iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate, în realizarea misiunilor de audit public intern;

4.2.1.8. Comunică semestrial conducătorului entității publice partenere și UCAAPI cu privire la recomandările însușite și neimplementate în termen de către entitatea publică parteneră auditată;

4.2.1.9. Elaborează/actualizează Carta auditului public intern la nivelul parteneriatului;

4.2.1.10. Asigură supervizarea misiunilor de audit public intern;

4.2.1.11. Monitorizează realizarea misiunilor planificate;

4.2.1.12. Asigură evidența activității de audit desfășurate, respectiv perioada de derulare a misiunii de audit public intern;

4.2.1.13. Asigură, împreună cu conducerea structurii asociative organizatoare realizarea pregătirii profesionale continue a auditorilor interni;

4.2.1.14. Asigură secretariatul ședințelor de lucru organizate cu reprezentanții entităților publice locale partenere.

4.2.2. Prin atribuțiile sale, Direcția de audit public intern nu este implicată în elaborarea procedurilor de control intern.

4.3. Responsabilitatea conducătorului structurii asociative organizatoare

4.3.1. Conducătorul Filialei Județene Timiș a ACoR își asumă responsabilitatea organizării și asigurării cadrului funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern în sistem de cooperare, pentru entitățile publice partenere.

4.3.2. Conducerea Filialei Județene Timiș are următoarele responsabilități:

a) organizarea și dimensionarea Direcției de audit public intern, astfel încât să acopere necesitățile tuturor entităților publice membre ale acordului de cooperare, în baza hotărârilor reprezentanților entităților publice partenere;

b) asigurării spațiului și dotării materiale necesare desfășurării activității Direcției de audit public intern;

c) constituirii unui compartiment funcțional de audit public intern;

d) asigurării procesului de recrutare și angajare a personalului, pentru Direcția de audit public intern;

e) asigurarea organizării și participării la ședințe a reprezentanților entităților publice partenere pentru atragerea de noi parteneri /retragerea unor parteneri existenți / modificări cu privire la organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern/încetarea relației de parteneriat;

f) asigurării semnării Acordului de cooperare și actelor adiționale ulterioare la acesta;

g) asigurarea comunicării Acordului de cooperare și a modificărilor acestora la UCAAPI în termen de 5 zile de la data semnării lor;

h) asigurarea formării profesionale a auditorilor interni;

i) asigurarea păstrării independenței echipelor de audit și a respectării confidențialității în derularea activității de audit public intern și în raportarea rezultatelor;

j) asigurarea evidenței misiunilor de audit public intern derulate, a cheltuielilor efectuate cu organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern, precum și a decontărilor cu entitățile publice locale membre ale parteneriatului;

k) asigurarea respectării procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și obligația de depunere a declarațiilor fiscale legate de aceasta;

l) asigurarea elaborării raportului anual cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern și integrarea acestuia în raportul anual privind activitatea de audit public intern.

4.4. Responsabilitatea conducătorilor entităților publice partenere

4.4.1. Conducătorii entităților publice partenere participă la ședințele organizate cu privire la probleme care privesc organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern și au următoarele responsabilități:

- a) stabilirea organizării și dimensionării Direcției de audit public intern în funcție de fundamentările efectuate de directorul Direcției de audit public intern;
- b) participarea la ședințele organizate de conducătorul structurii asociative cu privire la problemele legate de organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern;
- c) asigurarea semnării Acordului de cooperare și actelor adiționale ale acestuia;
- d) asigurarea participării la ședințele organizate de conducătorul structurii asociative cu privire la atragerea de noi parteneri /retragerea unor parteneri existenți /încetarea relației de parteneriat;
- e) asigurarea aprobării Normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Filialei Județene Timiș;
- f) asigurarea aprobării Planurilor multianuale și anuale centralizate de audit public intern;
- g) analiza și aprobarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern centralizat la nivelul structurii asociative organizatoare;

4.4.2. De asemenea, reprezentanții entităților publice partenere în asigurarea organizării și funcționării activității de audit public intern au și următoarele responsabilități:

- a) asigurarea aprobării Planurilor multianuale și anuale de audit public intern elaborate pentru propria entitate publică ;
- b) analiza și aprobarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern elaborat pentru propria entitate publică ;
- c) asigurarea accesului auditorului intern la date, informații și documente în vederea realizării obiectivelor misiunii de audit public intern desfășurată în cadrul entității publice;
- d) implementarea recomandărilor însușite, formulate de auditorii interni din cadrul Direcției de audit public intern cu ocazia misiunilor de audit public intern aprobate și desfășurate la nivelul entităților publice partenere auditate;
- e) asigurarea furnizării de date, informații și copii ale documentelor certificate pentru conformitate, solicitate de auditorii interni necesare în planificarea și

realizarea misiunilor de audit public intern desfășurată în cadrul entității publice partenere;

- f) asigurarea îndeplinirii integrale și la termen a obligațiilor financiare referitoare la plata privind organizarea, funcționarea și desfășurarea activității de audit public intern în sistem de cooperare, potrivit hotărârilor adoptate de consiliile locale ale entităților publice partenere;
- g) asigurarea respectării reciproce a confidențialității în derularea activității de audit public intern și raportarea rezultatelor.

4.5. Independența organizatorică a Direcției de audit public intern

4.5.1. Direcția de audit public intern este organizată și funcționează în cadrul Filialei Județene Timiș, în subordinea directă a conducătorului Filialei, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile structurii asociative organizatoare și activitățile entităților publice partenere.

4.5.2. Înființarea Direcției de audit public intern la nivelul Filialei Județene Timiș, se realizează prin actul de voință al factorilor de decizie din cadrul entităților publice partenere. În toate etapele derulării sistemului de cooperare organizat la nivelul Filialei Județene Timiș se respectă acest principiu.

4.5.3. Direcția de audit public intern are față de conducerea Filialei Județene Timiș, o subordonare administrativă, iar față de entitățile publice locale partenere răspunde în legătură cu planificarea și realizarea misiunilor de audit public intern și comunicarea exclusivă a rezultatelor.

4.5.4. În asigurarea activității de audit public intern în sistem de cooperare, Consiliile Locale au următorul rol:

a) hotărâsc cu privire la aderarea entității publice locale la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern organizat la nivelul Filialei Județene Timiș;

b) hotărâsc cu privire la retragerea entității publice locale din sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern organizat la nivelul Filialei Județene Timiș;

c) hotărâsc cu privire la încetarea Acordului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare organizat la nivelul Filialei Județene Timiș;

4.5.5. Exercițarea activității de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Timiș respectă independența juridică, decizională și financiară a fiecărei entități publice partenere;

4.5.6. Principiile care stau la baza sistemului de cooperare privind asigurarea funcției de audit intern în cadrul parteneriatului organizat la nivelul Filialei Județene Timiș sunt următoarele:

a) *independența*, sistemul de cooperare în realizarea activității de audit intern respectă independența juridică, decizională și financiară a fiecărei entități publice partenere;

b) *confidențialitatea*, auditorii interni angajați în cadrul Direcției de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș nu divulgă date, fapte sau situații pe care le-au constatat în cursul ori în legătură cu îndeplinirea sarcinilor și responsabilităților;

c) *echilibrul*, dimensionarea Direcției de audit intern se face astfel încât să se asigure realizarea activității de audit intern pentru toate entitățile publice partenere;

d) *proporționalitatea*, resursele financiare previzionate și alocate pentru finanțarea exercitării funcției de audit intern sunt proporționale cu activitatea de audit public intern desfășurată în folosul fiecărei entități publice partenere;

e) *unicitatea*, entitățile publice partenere care își realizează activitatea de audit intern în sistem de cooperare respectă cadrul normativ și metodologic specific activității de audit public intern;

f) *competența profesională*, auditorii interni își îndeplinesc atribuțiile de serviciu cu profesionalism, obiectivitate și imparțialitate, aplicând cunoștințele, aptitudinile și experiența dobândite.

4.5.7. Organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern de la nivelul Filialei Județene Timiș se susține financiar de către entitățile publice partenere. Acestea achită contravaloarea cheltuielilor ocazionate de organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern în funcție de activitatea de audit public intern de care au beneficiat.

4.5.7.1. Cheltuielile cu organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de activitatea de audit public intern de care a beneficiat.

4.5.7.2. Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea structurii asociative organizatoare, recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere potrivit celor precizate la pct. 4.3.7.1.

4.5.7.3. Cheltuielile decontate între entitățile publice partenere și structura asociativă organizatoare cu privire la funcționarea Direcției de audit intern, se referă la:

a) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor publici interni;

b) obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;

c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit public intern;

d) cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea Direcției de audit public intern, după caz.

4.5.7.4. În funcție de informațiile transmise de structura asociativă organizatorică entitățile publice partenere estimează costurile necesare realizării activității de audit public intern și prevăd aceste angajamente în bugetele proprii.

4.5.8. Prin atribuțiile sale, Direcția de audit public intern nu este implicată în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit public intern.

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

4.5.10. Directorul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș participă în măsura în care se solicită acest lucru, la reuniunile conducerii structurii asociative organizatoare și la reuniunile entităților publice partenere pe probleme în domeniul guvernantei entității, managementului riscului și controlului.

4.5.11. Acordul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern în cadrul Filialei Județene Timiș, nu se revocă pe cale unilaterală de către una sau mai multe entități publice membre ale parteneriatului. Acesta se poate revoca numai prin acordul tuturor părților.

4.5.12. Acordul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern în cadrul Filialei Județene Timiș, se încheie pe perioadă nedeterminată.

4.5.13. Retragerea unui membru din parteneriat se poate face doar la sfârșitul exercițiului financiar. În situația în care retragerea se solicită înainte de sfârșitul exercițiului financiar, entitatea publică parteneră în cauză suportă cheltuielile cu privire la funcționarea Direcției de audit public intern până la sfârșitul exercițiului financiar.

4.6. Obiectivitate individuală

4.6.1. Auditorii interni au o atitudine imparțială, nu au prejudecăți și evită conflictele de interese în realizarea activității de audit public intern ;

4.6.2. Auditorii interni își îndeplinesc atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor proprii activității de audit public intern și a Normelor metodologice specifice.

4.7. Autoritatea Direcției de audit public intern

4.7.1. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș realizează activitatea de audit public intern prin respectarea principiilor de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

4.7.2. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș are acces nelimitat la toate activitățile, înregistrările și informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini corespunzător funcțiile sale.

4.7.3. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș are dreptul de a solicita informații și explicații care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor sale.

4.7.4. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș poate solicita asistență de la persoane calificate din afara entității publice partenere, în cazul în care nu deține cunoștințele, abilitățile și celelalte competențe necesare pentru a-și realiza misiunea de audit public intern.

4.7.5. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș realizează misiuni de audit public intern la entitățile publice aflate în subordonarea/în coordonarea/sub autoritatea entităților publice partenere.

4.8. Standardele profesionale

4.8.1. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș dispune de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit din sfera de activitate. Pregătirea și experiența auditorilor interni constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit.

4.8.2. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș elaborează Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern în sistem de cooperare în conformitate cu Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, Codul privind conduita etică a auditorilor interni și standardele internaționale de audit public intern.

4.8.3. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș utilizează ghiduri practice, metode de eșantionare și instrumente de control.

4.8.4. Directorul Direcției de audit public intern urmărește ca misiunile de audit public intern să se încredințeze auditorilor interni cu pregătire și experiență corespunzătoare nivelului de complexitate al obiectivelor stabilite în misiunile de audit public intern.

4.8.5. Auditorii interni din cadrul Direcției de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș respectă și aplică principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern.

4.8.6. În desfășurarea activității de audit public intern, directorul Direcției de audit public intern și auditorii interni din cadrul Filialei Județene Timiș :

- a) respectă regulile de etică și conduită profesională;
- b) posedă cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru realizarea activităților lor în condiții de eficiență și eficacitate;
- c) comunică eficient, în scris și oral, pentru a expune clar și eficace constatările, concluziile și recomandările misiunii;
- d) exercită activitățile de audit public intern cu conștiinciozitate și pricepere.

4.8.7. La nivelul Direcției de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș se dispun măsurile necesare, astfel încât auditorii interni să-și îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-o formare profesională continuă. Această responsabilitate este și în sarcina individuală a fiecărui auditor intern din cadrul Direcției.

4.8.8. Auditorii interni participa la activități de pregătire profesională cel puțin 15 zile lucrătoare pe an. Responsabilitatea asigurării pregătirii profesionale revine directorului Direcției de audit public intern, conducătorului structurii asociative organizatoare și auditorilor interni.

4.8.8.1. Pregătirea profesională a auditorilor interni se realizează pe baza unui Plan anual de pregătire profesională al auditorilor interni, elaborat de directorul Direcției de audit public intern. Fond de timp alocat pentru pregătirea profesională este de minimum 15 zile/an pentru fiecare auditor intern.

4.8.8.2. Directorul Direcției de audit public intern , precum și conducerea structurii asociative organizatoare asigură condițiile necesare pentru realizarea formării profesionale a auditorilor interni din cadrul Direcției de audit public intern, atât în vederea obținerii certificatului de atestare, cât și în vederea prelungirii valabilității acestuia.

5. Responsabilitățile Directorul Direcției de audit intern și ale auditorilor interni

5.1. Responsabilitățile Directorul Direcției de audit public intern

5.1.1. Responsabilitățile Directorul Direcției de audit public intern sunt stabilite în conformitate cu atribuțiile Direcției de audit public intern.

5.1.2. Atribuțiile Directorul Direcției de audit public intern sunt structurate potrivit funcțiilor managementului, și anume: planificarea, organizarea, coordonarea, antrenarea și controlul.

5.1.3. Directorul Direcției de audit public intern evaluează periodic dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în Carta auditului public intern permit Direcției 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 din cadrul Direcției de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș sunt stabilite în conformitate cu atribuțiile Direcției de audit public intern.

5.2.2. Auditorii interni din cadrul Direcției de audit public intern constituită la nivelul structurii asociative organizatoare au obligația să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile printr-o formare profesională continuă.

5.2.3. Pregătirea profesională a auditorilor interni din cadrul Direcției de audit public intern se realizează prin :

- a) participarea la cursuri și seminare pe teme specifice domeniilor cadrului general de competențe profesionale sau specifice entităților publice partenere;
- b) studii individuale pe teme propuse de Directorul Direcției de audit public intern sau de auditori interni desemnați în acest sens;
- c) publicarea de materiale de specialitate.

6. Metodologia auditului public intern

6.1. Planificarea activității de audit public intern

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

- a) planificarea multianuală pe 3 ani cuprinde misiunile de asigurare privind auditarea activităților derulate de entitățile publice partenere, activități care sunt auditate cel puțin o dată la 3 ani, precum și misiunile de consiliere;
- b) planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile.

6.1.2. Planificarea activității de audit public intern respectă cerințele normelor generale privind exercitarea auditului public intern și normelor metodologice proprii exercitării activității de audit public intern la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR, precum și următoarele elemente specifice:

- a) la nivelul fiecărei entități publice partenere se elaborează Planul multianual și Planul anual de audit public intern, care sunt aprobate de conducătorul entității publice partenere respective;
- b) planurile multianuale și planurile anuale elaborate la nivelul fiecărei entități publice partenere se centralizează la nivelul structuri asociative organizatoare și se aprobă în ședință, cu participarea tuturor entităților publice partenere;
- c) referatele de justificare se întocmesc atât pentru planurile elaborate la nivelul fiecărei entități publice partenere, cât și pentru planurile centralizate elaborate la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR.

6.2. Planificarea misiunii de audit public intern

6.2.1. Auditorii interni din cadrul Direcției de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș realizează misiunile de audit public intern pe bază de mandat. Mandatul de intervenție al echipei de auditori interni este reprezentat de ordinul de serviciu.

6.2.2. 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:

a) obiectivele entității publice partenere auditate, respectiv procedeează la examinarea obiectivă a elementelor probante și a mijloacelor prin care acestea se realizează;

b) riscurile semnificative legate de activitate, obiectivele misiunii, resursele utilizate și sarcinile sale operaționale;

c) adecvarea și eficacitatea sistemelor de management al riscurilor și de control a activității în raport cu un cadru de referință;

d) posibilitățile de îmbunătățire semnificativă a sistemelor de management al riscurilor și de control a activității.

6.2.3. Auditorii interni trebuie să elaboreze și să formalizeze programul misiunii de audit public intern pentru fiecare misiune, incluzând aria de aplicabilitate, obiectivele, calendarul și alocarea resurselor. Acestea trebuie să răspundă următoarelor cerințe:

a) să furnizeze informații cu privire la activitățile ce vor fi realizate de auditorii interni pe timpul realizării misiunii de audit;

b) să definească obiectivele misiunii;

c) să stabilească sfera de intervenție și gradul necesar de detaliu al testelor, pentru a atinge obiectivele fiecărei etape a misiunii;

d) să identifice activitățile/acțiunile care trebuie auditate;

e) să stabilească natura și sfera de aplicare a testelor.

6.2.4. Auditorii interni din cadrul Direcției de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș definesc obiectivele misiunii de audit public intern 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 guvernare asociate domeniului auditabil. Obiectivele misiunii de audit public intern se stabilesc pe baza rezultatelor evaluării riscurilor asociate domeniului auditabil.

6.2.5. Directorul Direcției de audit public intern stabilește resursele necesare pentru realizarea obiectivelor misiunii de audit public intern. La formarea echipei ține cont de natura și complexitatea fiecărei misiuni, de limitele de timp și resursele disponibile.

6.2.6. Sfera de cuprindere a misiunii de audit public intern se stabilește în baza 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 se dimensionează corespunzător pentru a asigura atingerea obiectivelor misiunii în condiții de eficiență.

6.3. Accesul auditorilor interni la informații și documente

6.3.1. 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).

6.3.2. Auditorii interni solicită date, informații, precum și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, de la persoanele responsabile din cadrul entității publice partenere în legătură cu obiectivele misiunii de audit intern, iar acestea au obligația de a le pune la dispoziție în termenele stabilite.

6.3.3. Personalul de conducere și de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului public intern.

6.4. Notificarea entității/structurii auditate

6.4.1. Responsabilul entității publice partenere este informat, în termenul legal, 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.

6.4.2. Notificarea entității publice partenere /structurii ce urmează a fi auditată se face cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit. Notificarea trebuie să fie însoțită de public auditului intern. Pentru misiunile de audit ad-hoc notificarea se comunică entității publice locale partenere /structurii ce urmează a fi auditată se face cu 3 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit.

6.5. Realizarea misiunii la fața locului

6.5.1. Misiunea de audit public intern trebuie să se realizeze într-un climat de încredere și vizează îmbunătățirea activităților entității auditate.

6.5.2. La ședința de deschidere, auditorii interni stabilesc, împreună cu responsabilii entității auditate, persoanele cu care vor comunica pe parcursul misiunii cu auditorii interni, în procesul de efectuare a testărilor planificate, în procesul de culegere de informații în vederea înțelegerii de către auditorii interni a domeniului auditabil și în procesul de colectare a probelor de audit.

6.6. Instrumentele și tehnicile de audit

Auditorii interni utilizează tehnici și instrumente adecvate care să le permită realizarea activităților de audit public intern în condiții de eficiență și eficacitate.

Tehnicile și instrumentele de audit utilizate de auditorii interni sunt definite în Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul parteneriatului organizat la nivelul Filialei Județene Timiș.

6.7. Comunicarea rezultatelor

6.7.1. Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern la nivelul **Direcției** de audit intern organizată în cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR conține cel puțin informații cu privire la:

- a) tema misiunii de audit public intern, obiectivele misiunii, tipul de audit intern și baza legală a realizării misiunii de audit intern;
- b) sfera misiunii de audit public intern, unde se precizează activitățile auditate, perioada vizată, documentele evaluate, documentele elaborate și natura acțiunilor executate;
- c) constatări, în cadrul cărora se detaliază rezultatul procesului de comparare între ceea ce ar trebui să existe, respectiv criteriile prestabilite și ceea ce există urmare a testărilor planificate și efectuate;
- d) recomandări, care asigură luarea măsurilor preventive/corective cu privire la disfuncțiile constatate și cauzele acestora, precum și posibilele îmbunătățiri ale activităților;
- e) concluzii, care prezintă opiniile pe care auditorii interni le exprimă cu privire la consecințele, constatările și recomandările formulate pentru activitățile auditate. Opiniile formulate de auditorii interni, fac referire la funcționalitatea sistemelor de control intern ale activităților auditate și prezintă măsura în care scopurile, obiectivele entității publice partenere auditate sunt îndeplinite, iar activitatea auditată funcționează așa cum este prevăzut.

6.7.2. Constatările și recomandările formulate de auditorii interni pe parcursul derulării misiunilor de audit intern sunt aduse exclusiv la cunoștința entității publice partenere auditate pe măsura realizării acestora, cu scopul de a obține validarea acestora.

6.7.3. Intervenția la fața locului se încheie pentru fiecare misiune de audit public intern cu ședința de închidere, în cadrul căreia responsabilii entității publice partenere auditate sunt informați cu privire la constatările efectuate și recomandările formulate.

6.7.4. Auditorii interni comunică rezultatele misiunii de audit intern prin transmiterea proiectului raportului de audit public intern, însoțit de documente justificative, la entitate publică parteneră /structura auditată, care îl analizează și transmite punctul de vedere în termen de 15 zile de la primirea raportului, cu solicitarea de conciliere după caz. În situația în care nu se transmite punct de vedere sau nu se solicită conciliere în termenele precizate se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern.

6.7.5. În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, Direcția de audit public intern organizează reuniunea de conciliere dacă este solicitată cu structura auditată în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile pentru care s-au formulat puncte de vedere.

6.7.6. Direcția de audit public intern, în procesul de raportare a activității de audit intern, asigură și raportarea asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.

6.7.7. Directorul Direcției de audit public intern informează conducerea entității publice partenere care a aprobat misiunea despre recomandările care nu au fost însușite în cadrul reuniunii de conciliere de către responsabilii structurii auditate, însoțite de documentația de susținere, precum și UCAAPI.

6.7.8. Directorul Direcției de audit public intern transmite raportul de audit public intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, conducătorului entității publice partenere care a aprobat misiunea, pentru analiză și avizare.

6.7.9. *Iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate se raportează exclusiv conducătorului entității publice partenere auditate și structurii de control intern abilitate.*

6.7.9.1. Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate exclusiv conducătorului entității publice partenere auditate în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.

6.7.10. *Recomandările neînsușite* de către conducătorul entității publice partenere auditate *sunt raportate UCAAPI*, în termen de 10 zile calendaristice de la încheierea trimestrului.

6.8. Urmărirea recomandărilor

6.8.1. Direcției de audit intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș monitorizează stadiul de implementare a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern.

6.8.2. Responsabilul entității publice partenere/structurii auditate elaborează și transmite Directorul Direcției de audit public intern un Plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor. Responsabilul entității publice partenere/structurii auditate asigură urmărirea implementării Planului de acțiune. Responsabilul entității publice partenere/structurii auditate informează Direcția de audit public intern periodic la termenele stabilite cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor, progresele înregistrate și termenele care nu sunt respectate.

6.8.3. Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor conține acțiuni și termene de implementare, pentru fiecare recomandare formulată, precum și persoanele responsabile de realizarea acestora.

6.8.4. Periodic, entitatea publică parteneră care a elaborat Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor informează Direcția de audit intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR, asupra stadiului de implementare a recomandărilor.

6.8.5. Direcția de audit public intern monitorizează implementarea recomandărilor și determină aportul de valoare adus de auditul public intern entității publice partenere după implementarea tuturor recomandărilor formulate. Rezultatele analizelor efectuate sunt cuprinse în raportarea anuală cu privire la activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entității publice partenere, respectiv Filialei Județene Timiș a ACoR .

6.9. Raportarea activității de audit public intern

6.9.1. Direcția de audit intern organizată în cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR raportează anual asupra activității de audit public intern desfășurată. Această raportare se realizează în două etape astfel :

a) raportarea anuală asupra activității de audit public intern la nivelul fiecărei entități publice partenere;

b) raportarea anuală asupra activității de audit public intern la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR.

6.9.2. Raportarea activității de audit public intern respectă următoarele cerințe specifice:

a) la nivelul fiecărei entități publice partenere se elaborează raportul anual al activității de audit public intern, care se aprobă de conducătorul entității publice respective;

b) rapoartele anuale privind activitatea de audit public intern, elaborate la nivelul fiecărei entități publice partenere, se centralizează la nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a ACoR, se aprobă în ședință, cu participarea tuturor entităților publice partenere și se transmit la Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.

6.9.3. Elaborarea și aprobarea rapoartelor anuale privind activitatea de audit public intern se face până cel mai târziu la data de 15 ianuarie a anului curent pentru anul precedent, la nivelul fiecărei entități publice partenere.

6.9.4. Elaborarea și aprobarea raportului anual centralizat, la nivelul Filialei Județene Timiș a ACoR se face până la data de 30 ianuarie a anului curent pentru anul precedent.

7. Reguli de conduită

7.1. Auditorii interni din cadrul Direcției de audit intern organizată la nivelul Filialei Timiș respectă Codul privind conduita etică a auditorului intern.

7.2. Auditorii interni din cadrul Direcției de audit intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș păstrează secretul profesional pentru toate informațiile colectate cu ocazia realizării misiunii de audit public intern.

7.3. Auditorii interni din cadrul Direcției de audit intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș raportează imediat, pe linie ierarhică, orice indicii de fraudă sau iregularitate semnificativă constatată cu ocazia misiunii de audit, nefiind în sarcina auditorilor interni să investigheze fraudă sau să efectueze cercetări administrative în vederea recuperării unor prejudicii sau stabilirii persoanelor vinovate.

7.4. Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit public intern sau de care iau la cunoștință pe timpul desfășurării misiunilor de audit public intern sunt confidențiale.

7.5. Raportul de audit public intern, anexele la acesta sau orice alte documente constituite la dosarul misiunii de audit intern sunt comunicate și/sau puse la dispoziția exclusivă a entității publice partenere unde s-a realizat misiunea de audit public intern.

7.6. Entitățile publice partenere pe toată durata acordului de cooperare și la 3 ani după încetarea acestuia, au obligația de a nu solicita de la personalul Direcției de audit intern date sau informații care privesc oricare dintre celelalte entități publice partenere implicate în parteneriat și de care aceștia au luat cunoștință în timpul exercitării misiunilor de audit public intern.

8. Colaborarea cu auditorii publici externi

8.1 Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș menține un dialog cu auditorii publici externi pentru a asigura coordonarea activității în vederea evitării suprapunerilor, uniformitatea de opinii, utilizarea eficientă a resurselor, schimbul de informații și conștientizarea constatărilor de audit.

8.2. Directorul Direcției de audit public intern se asigură că auditorii publici externi primesc informații adecvate despre activitatea desfășurată în cadrul Direcției pe care o conduce.

8.3. Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș transmite Curții de Conturi, respectiv structurii teritoriale, până la finele trimestrului I a anului curent pentru anul precedent, raportul privind activitatea de audit public intern desfășurată.

8.4. Reprezentanților autorizați ai Comisiei Europene și ai Curții de Conturi Europene li se asigură drepturi similare celor prevăzute pentru auditorii interni, cu scopul protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene. Aceștia trebuie să fie împuterniciți în acest sens printr-o autorizație scrisă, care să le ateste identitatea și poziția, precum și printr-un document care să indice obiectul și scopul controlului sau inspecției la fața locului.

9. Dispoziții finale

9.1. Prevederile din prezenta Cartă a auditului public intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni care activează în cadrul Direcției de audit intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș.

9.2. Directorul Direcției de audit public intern este responsabil pentru actualizarea ori de câte ori se impune, a Cartei auditului public intern elaborată la nivelul parteneriatului.

INTOCMIT

Director

Petria SADOVAN

