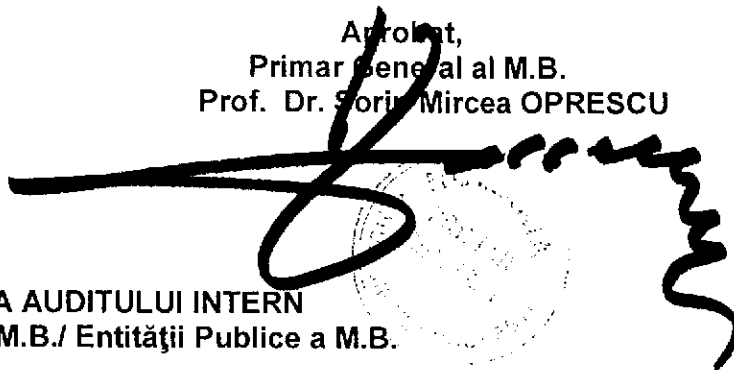


<p>P.M.B. – D.A.P.I./</p> <p>Entitatea Publică a M.B. - Structura de Audit Public Intern</p>	<p>CARTA AUDITULUI INTERN</p>	<p>Data: 24.11.2014</p>
--	-------------------------------	-----------------------------

№. 766/24.11.2014

Approbat,  
Primar General al M.B.  
Prof. Dr. Sorin Mircea OPRESCU



**CARTA AUDITULUI INTERN**  
din cadrul P.M.B./ Entității Publice a M.B.

1. Dispoziții generale

1.1. Carta Auditului Intern este elaborată de D.A.P.I., care este o structură organizatorică funcțională de audit public intern constituită în structura organizatorică a P.M.B., în conformitate cu:

- a) Prevederile art. 18 alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- b) Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul P.M.B., serviciilor/ instituțiilor publice de interes local ale M.B., aflate în subordinea/ în coordonarea/ sub autoritatea acestuia și regiilor autonome de interes local R.A.D.E.T. București și R.A.T.B., avizate de U.C.A.A.P.I./ structura cu atribuții delegate de U.C.A.A.P.I., și aprobate de către Primarul General al M.B.;
- c) Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 252/ 2004;
- d) Standardele internaționale de audit intern.

1.2. Carta Auditului Intern reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului public intern.

Entitățile publice ale M.B. care au compartimente funcționale de audit public intern, dar care nu au elaborate Norme metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern, vor utiliza Carta auditului intern elaborată de D.A.P.I. din cadrul P.M.B.

1.3. Carta Auditului Intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern, prezintă poziția D.A.P.I./ structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B., în cadrul P.M.B./ entității publice a M.B., prezintă drepturile și obligațiile auditorilor interni, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice, ale structurii/ entității auditate, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit public intern.

1.4. Carta Auditului Intern informează despre obiectivele, tipurile de audit public intern și metodologia de audit public intern, stabilește sistemul de relații între auditorul intern, structura/ entitatea auditată, precum și a auditorii externi, și totodată prezintă regulile de conduită etică a auditorilor interni.

Carta Auditului Intern se transmite la structura/ entitatea auditată, cu ocazia realizării misiunilor de audit public intern, ori prin postare pe website - ul P.M.B./ entității publice a M.B., sau prin orice alt mijloc de comunicare ce se stabilește în funcție de dotările existente.

2. Misiunea/ rolul și obiectivele D.A.P.I./ structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.

2.1. Misiunea/rolul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. este de a acorda consultanță și asigurări privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernanță, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora.

Conform definiției din Legea nr. 672/ 19.12.2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, auditul public intern organizat și exercitat de D.A.P.I./ structura de audit public intern din cadrul entității publice a M.B., reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere a Primarului General al M.B./ conducătorului entității publice a M.B., concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile desfășurate în cadrul entităților publice.

Totodată, auditul public intern ajută structurile P.M.B. sau entitățile publice ale M.B., să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

D.A.P.I. exercită auditul public intern, atât la nivelul structurilor organizatorice funcționale din cadrul P.M.B. (direcții/ servicii), cât și la nivelul serviciilor/ instituțiilor publice de interes local ale Municipiului București și regiilor autonome de interes local R.A.D.E.T. București și R.A.T.B., prevăzute și aprobate prin H.C.G.M.B. nr. 305/ 18.12.2013, iar structurile de audit public intern din cadrul entităților publice ale Municipiului București susmenționate, care sunt funcționale, exercită auditul public intern la nivelul structurilor organizatorice funcționale din cadrul acestora, aprobate prin H.C.G.M.B. nr. 305/ 18.12.2013 sau H.C.G.M.B. specifice.

Structurile organizatorice funcționale din cadrul P.M.B., supuse auditului, sunt denumite în prezenta Cartă, în sens generic, structurile P.M.B., iar serviciile/ instituțiile publice de interes local ale Municipiului București aflate în subordinea/ în coordonarea/ sub autoritatea M.B. și regiile autonome de interes local R.A.D.E.T. București și R.A.T.B., supuse auditului, sunt denumite în prezenta Cartă, în sens generic, entitățile publice ale M.B., sau sunt denumite, pe scurt, structura/ entitatea auditată.

Sfera auditului public intern organizat și exercitat de D.A.P.I./ structura de audit public intern din entitatea publică a M.B., cuprinde toate activitățile desfășurate în structura/ entitatea auditată, pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Tipurile de audit intern reglementate de Legea nr. 672/ 19.12.2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare și de H.G. nr. 1.086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, sunt următoarele:

- a) misiuni de asigurare;
- b) misiuni de consiliere;
- c) misiuni de evaluare.

 2

Tipurile de misiuni de asigurare, sunt următoarele:

- a) auditul de sistem;
- b) auditul performanței;
- c) auditul de regularitate.

2.2. D.A.P.I./ structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. asistă Primarul General al M.B./ conducătorul entității publice a M.B. în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor structurii/ entității auditate.

2.3. Obiectivele D.A.P.I./ structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. sunt stabilite astfel încât, să sprijine structura/ entitatea auditată 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 guvernancei;
- e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

Auditul public intern exercitat de D.A.P.I./ structura de audit public intern din entitatea publică a M.B., nu trebuie confundat cu controlul intern exercitat de către managementul general și de linie al P.M.B./ entității publice a M.B., care potrivit Legii nr. 672/ 2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, reprezintă totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de management, pentru a asigura:

- a) atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace;
- b) respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului;
- c) protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor;
- d) calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management.

2.4. Obiectivul general al auditului public intern organizat și exercitat în cadrul P.M.B. sau al entităților publice ale M.B., îl reprezintă îmbunătățirea managementului structurii/ entității auditate, și poate fi atins, în principal, prin:

- a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza structurii/ entității auditate, o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;
- b) activități de consiliere, care sunt menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernancei în structura/ entitatea auditată, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

2.5. Serviciile de asigurare furnizate de D.A.P.I./ structura de audit public intern din entitatea publică a M.B., 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;

 3

- b) auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entităților 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 D.A.P.I./ structura de audit public intern din entitatea publică a M.B., 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, prin organizarea de cursuri și seminare.

2.7. Serviciile de evaluare furnizate de D.A.P.I., acoperă activități în sfera verificării aplicării și respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a codului privind conduita etică a auditorilor interni, de către auditorii interni din cadrul structurilor de audit public intern care au fost organizate și sunt funcționale, în entitățile publice ale M.B.

### 3. Sfera de activitate a auditului intern

3.1. Sfera auditului public intern exercitat de D.A.P.I./ structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul structurii/ entității auditate, pentru îndeplinirea obiectivelor acesteia, inclusiv evaluarea sistemului de control intern/ managerial.

3.2. D.A.P.I./ structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. 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 de către structura/ entitatea auditată, 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 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 de control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

#### 4. Competența D.A.P.I./ structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.

4.1. Statutul/Independența D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.

##### 4.1.1. Constituirea D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.

D.A.P.I., ca structură organizatorică funcțională de bază, în domeniul auditului public intern, care exercită efectiv funcția de audit public intern și este condusă de un director executiv, a fost constituită inițial, în conformitate cu prevederile art. 9 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, în structura organizatorică funcțională a P.M.B., aprobată prin H.C.G.M.B. nr. 73/ 02.04.2003, și se află în subordinea directă a Primarului General al M.B. Ulterior, numărul de posturi, structura organizatorică, statul de funcții și Regulamentul de Organizare și Funcționare, aferente D.A.P.I., au fost aprobate prin H.C.G.M.B. – uri.

Potrivit H.C.G.M.B. nr. 305/ 18.12.2013, structura organizatorică funcțională a D.A.P.I. cuprinde 2 servicii de specialitate, respectiv:

- Serviciul Audit Public Intern pentru Aparatul de Specialitate;
- Serviciul Audit Public Intern pentru Instituții și Servicii Publice

Totodată, structurile de audit public intern constituite în entitățile publice ale M.B., au fost aprobate prin H.C.G.M.B. – uri și sunt structuri de tip serviciu/ birou/ compartiment, în condițiile legii.

4.1.2. Directorul executiv al D.A.P.I. este numit/ destituit prin Dispoziție a Primarului General al M.B., cu avizul U.C.A.A.P.I./ structurii cu atribuții delegate de U.C.A.A.P.I., iar șeful structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. este numit/ destituit prin decizie a conducătorului entității respective, cu avizul D.A.P.I. în condițiile legii.

4.1.3. Directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B., participă la reuniunile conducerii P.M.B./entității publice a M.B., sau ale oricărei altei structuri din cadrul acesteia, cu atribuții în domeniul guvernanței, managementului riscului sau controlului.

4.1.4. Activitatea de audit intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor (imixtiunilor) externe în ceea ce privește definirea sferei sale de intervenție, realizarea efectivă a lucrărilor și comunicarea rezultatelor.

#### 4.2. Atribuțiile D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.

4.2.1. Prin atribuțiile sale, D.A.P.I./ structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. nu trebuie să fie implicată în elaborarea procedurilor de control intern/ managerial ale P.M.B. sau ale entităților publice ale M.B., altele decât procedurile de audit public intern proprii.

4.2.2. Atribuțiile D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie definite în conformitate cu atribuțiile stabilite în cadrul de reglementare, astfel:

- a) Elaborează/actualizează cu avizul U.C.A.A.P.I./structurii cu atribuții delegate de U.C.A.A.P.I., Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul P.M.B., serviciilor/ instituțiilor publice de interes local ale M.B., aflate în subordinea/ în coordonarea/ sub autoritatea acestuia și regiilor autonome de interes local R.A.D.E.T. București și R.A.T.B., care au propriile compartimente funcționale de audit dar nu au elaborate norme proprii privind exercitarea activității de audit public intern (\*atribuție aferentă D.A.P.I.); Structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. poate elabora/ actualiza Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern, proprii, dacă a solicitat și a primit acordul D.A.P.I. pentru elaborarea acestora, a solicitat și a primit avizul D.A.P.I. pentru normele elaborate și a obținut aprobarea conducătorului entității publice, pentru normele avizate de D.A.P.I.;
- 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 structurii/ entității auditate sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- d) Informează U.C.A.A.P.I./structura cu atribuții delegate de U.C.A.A.P.I. sau D.A.P.I., după caz, despre recomandările formulate în Rapoartele de Audit Public Intern, neînsușite de către Primarul General al M.B./conducătorul entității publice a M.B., precum și despre consecințele neînsușirii recomandărilor, la solicitarea 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 General al M.B./ conducătorului entității publice a M.B. și structurii de control intern abilitate din cadrul P.M.B./ entității publice a M.B.;
- h) Verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorilor interni din cadrul structurilor de audit public intern din entitățile publice ale M.B., și poate iniția măsurile corective necesare (\*atribuție aferentă doar D.A.P.I.).

#### 4.3. Independența organizatorică.

4.3.1. D.A.P.I./ structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. funcționează în subordinea directă a Primarului General al M.B./conducătorului entității publice a M.B., exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile P.M.B./entității publice a M.B.

4.3.2. Prin atribuțiile sale, D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. nu trebuie să fie implicată în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit public intern, ale P.M.B./entității publice a M.B.

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

*J. I. I.*<sup>6</sup>

4.3.4. Directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. participă, în măsura în care se solicită acest lucru, la reuniunile conducerii P.M.B./ conducerii entității publice a M.B. sau ale oricărei alte comisii, consiliu sau comitet cu atribuții în domeniul guvernancei, managementului riscului și controlului intern.

4.3.5. Independența auditorilor interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. cu privire la misiunea de audit public intern, se confirmă/ infirmă prin declararea conflictelor de interese și a incompatibilității, în Declarațiile de Independență.

#### 4.4. Obiectivitate individuală

4.4.1. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să aibă o atitudine imparțială, să nu aibă prejudecăți și să evite conflictele de interese, să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

#### 4.5. Autoritatea D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.

4.5.1. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să realizeze activitatea de audit intern prin respectarea principiilor de legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

4.5.2. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. are acces nelimitat la toate activitățile, înregistrările și informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini corespunzător funcțiile sale.

4.5.3. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. are dreptul de a solicita informații și explicații care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor sale.

4.5.4. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. poate solicita asistență de la persoane calificate din afara P.M.B./ entității publice a M.B., în cazul în care nu deține cunoștințele, abilitățile și celelalte competențe necesare pentru a-și realiza misiunea de audit public intern.

#### 4.6. Standardele profesionale

4.6.1. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să dispună de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit public intern.

Pregătirea și experiența auditorilor interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit public intern.

4.6.2. D.A.P.I. trebuie să elaboreze norme/ metodologii specifice, 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, iar structurile de audit public intern din entitățile publice ale M.B., pot utiliza normele D.A.P.I., sau pot elabora norme proprii, cu avizul prealabil al D.A.P.I.

 7

4.6.3. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să dispună de metodologii și sisteme I.T. 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 D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să respecte și să aplice principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern.

4.6.6. În desfășurarea activității de audit public intern, directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. și auditorii interni din subordine, trebuie:

- a) să respecte regulile de conduită profesională;
- b) să posede cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru realizarea activităților lor, în condiții de eficiență și eficacitate;
- c) să fie capabili să comunice eficient, în scris și oral, pentru a expune clar și eficace constatările, concluziile și recomandările misiunii;
- d) să exercite activitățile de audit public intern, cu conștiinciozitate și pricepere.

4.6.7. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și alte competențe, printr-o formare profesională continuă.

În acest sens, auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. au dreptul și obligația de a participa la activități de pregătire profesională, cel puțin 15 zile lucrătoare pe an.

5. Responsabilitățile directorului executiv al D.A.P.I./conducătorului structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. și ale auditorilor interni

5.1. Responsabilitățile directorului executiv al D.A.P.I./conducătorului structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.

5.1.1. Responsabilitățile directorului executiv al D.A.P.I./conducătorului structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie stabilite în conformitate cu atribuțiile prevăzute în Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat prin Hotărâre a Consiliului General al Municipiului București.

5.1.2. Atribuțiile directorului executiv al D.A.P.I./conducătorului structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie structurate potrivit celor 5 funcții ale managementului, și anume: planificarea, organizarea, coordonarea, antrenarea și controlul.

5.1.3. Directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să evalueze periodic, dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în Carta Auditului Intern permit să își realizeze obiectivele, în condiții de eficiență și eficacitate.

5.2. Responsabilitățile auditorilor interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.



5.2.1. Atribuțiile auditorilor interni trebuie stabilite în conformitate cu atribuțiile D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B., prevăzute în Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat prin Hotărâre a Consiliului General al Municipiului București.

5.2.2. Drepturile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu prevederile care autorizează drepturile D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.

## 6. Metodologia auditului intern

### 6.1. Planificarea misiunilor de audit public intern

6.1.1. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. realizează misiunile de audit public intern pe bază de mandat.

Mandatul de intervenție al echipei de auditori interni este reprezentat de Ordinul de Serviciu elaborat de către directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. și aprobat de către Primarul General al M.B./conducătorul entității publice a M.B.

6.1.2. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B., mandatați, sunt responsabili de planificarea și realizarea misiunilor de audit public intern care le-au fost încredințate.

La planificarea misiunii de audit public intern, auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să țină cont de:

- a) obiectivele structurii/entității auditate și mijloacele prin care controlează realizarea acestora;
- 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 al activității, în raport cu un cadru de referință;
- d) posibilitățile de îmbunătățire semnificativă a sistemelor de management al riscurilor și de control al activității.

6.1.3. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. 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 către auditorii interni pe timpul realizării misiunii de audit public intern;
- b) să definească obiectivele misiunii de audit public intern;
- c) să stabilească sfera de intervenție și gradul necesar de detaliu al testelor, pentru a atinge obiectivele fiecărei etape a misiunii de audit public intern;
- d) să identifice activitățile/ acțiunile care trebuie auditate;
- e) 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 domeniul auditului, natura misiunii și tipul de audit.

Obiectivele misiunii de audit public intern trebuie să abordeze procesele de management al riscurilor, de control și de governanță asociate domeniului auditabil, și sunt stabilite pe baza rezultatelor evaluării riscurilor asociate domeniului auditabil.

6.1.5. Directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să stabilească resursele care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor misiunii de audit public intern.

La formarea echipei trebuie să țină cont de natura și complexitatea fiecărei misiuni de audit public intern, 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 domeniul auditabil și se referă la toate activitățile ce urmează a fi auditate, natura și extinderea procedurilor puse în aplicare și perioada supusă auditului, care trebuie dimensionată corespunzător, pentru a asigura atingerea obiectivelor misiunii, în condiții de eficiență.

6.1.7. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. realizează în baza Ordinului de Serviciu, pe lângă misiunile de audit public intern planificate, și misiuni de audit public intern ad-hoc cu caracter excepțional, aprobate de către Primarul General al M.B./conducătorul entității publice a M.B.

Misiunile de audit public intern ad-hoc, necuprinse în Planul de Audit Public Intern aprobat inițial, sunt realizate la solicitarea Primarului General al M.B./conducătorului entității publice a M.B. sau la solicitarea unor instituții/structuri abilitate, cu aprobarea acestuia, în baza procedurii stabilite prin Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Primăriei Municipiului București, serviciilor/ instituțiilor publice de interes local ale Municipiului București, aflate în subordinea/ în coordonarea/ sub autoritatea acestuia, și regiilor autonome de interes local R.A.D.E.T. București și R.A.T.B.

6.2. Accesul auditorilor interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B., la informații și documente

6.2.1. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. 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 din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. pot solicita date, informații, precum și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, de la persoanele fizice sau juridice aflate în legătură cu structura/ entitatea auditată, iar aceasta are obligația de a le pune la dispoziție, la data solicitată.

6.2.3. Personalul de conducere și de execuție din structura/ entitatea 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.

6.3. Notificarea structurii/ entității auditate



6.3.1. Responsabilii structurii/entității auditate trebuie să fie informați cu privire la misiunea de audit public intern ce urmează a fi realizată, prin transmiterea Notificării privind Declanșarea Misiunii de Audit Public Intern.

Prin acest document conducerea structurii/entității auditate este informată cu privire la scopul, obiectivele auditului intern și durata misiunii de audit public intern.

Totodată pot fi solicitate documente necesare pregătirii misiunii de audit public intern.

6.3.2. Notificarea structurii/entității auditate se realizează cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit public intern.

În cazul misiunilor de audit public intern ad – hoc, termenul de notificare, cu 15 zile calendaristice înainte de data declanșării misiunii de audit public intern, poate fi diminuat, dar nu poate fi, mai puțin de 3 zile lucrătoare înainte de data declanșării misiunii de audit public intern ad – hoc.

Notificarea privind Declanșarea Misiunii de Audit Public Intern trebuie să fie însoțită de Carta Auditului Intern.

#### 6.4. Realizarea misiunii 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 structurii/ entității auditate.

6.4.2. La ședința de deschidere, auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să stabilească, împreună cu responsabilii structurii/entității auditate, persoanele cu care vor comunica pe parcursul misiunii de audit public intern, fie pentru a efectua teste asupra muncii lor, fie pentru a lua interviuri și a aduna informații.

#### 6.5. Instrumentele și tehnicile de audit

Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să pună în aplicare instrumente și tehnici adecvate, care să le permită să realizeze activitățile de audit public intern, în condiții de eficiență și eficacitate.

#### 6.6. Comunicarea rezultatelor

6.6.1. Constatările și recomandările sunt aduse la cunoștința structurii/entității 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 structurii/entității auditate, cu privire la constatările efectuate și recomandările formulate.

6.6.3. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să comunice rezultatele auditului, prin transmiterea Proiectului Raportului de Audit Public Intern la structura/entitatea auditată, care îl analizează și transmite punctele de vedere, în termen de 15 zile de la primirea acestuia.

Prin netransmiterea punctelor de vedere, în termenele precizate, se consideră acceptul tacit al Proiectului Raportului de Audit Public Intern.



6.6.4. În termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere și a solicitării de organizare a reuniunii de conciliere, D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B., organizează reuniunea de conciliere cu structura/ entitatea auditată, în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile pentru care s-au formulat puncte de vedere.

6.6.5. Directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să informeze Primarul General al M.B./conducătorul entității publice a M.B. care a aprobat misiunea, despre recomandările (însoțite de documentația de susținere) care nu au fost avizate/acceptate în cadrul reuniunii de conciliere, de către responsabilii structurii/entității auditate.

6.6.6. Directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. transmite Raportul de Audit Public Intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, Primarului General al M.B./conducătorului entității publice a M.B. care a aprobat misiunea, pentru analiză și avizare.

## 6.7. Urmărirea recomandărilor

6.7.1. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să monitorizeze stadiul de implementare a recomandărilor formulate prin 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. Responsabilii structurii/entității auditate trebuie să elaboreze și să transmită D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B., un Plan de Acțiune pentru Implementarea Recomandărilor.

Totodată, responsabilii structurii/entității auditate asigură urmărirea aplicării Planului de Acțiune pentru Implementarea Recomandărilor și informează D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B., periodic, la termenele stabilite, cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor, progresele înregistrate și termenele care nu sunt respectate.

6.7.3. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. evaluează periodic, progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de către structura/ entitatea auditată.

## 7. Reguli de conduită

7.1. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să respecte codul privind conduita etică a auditorului intern.

7.2. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să păstreze secretul profesional pentru toate informațiile colectate cu ocazia realizării misiunii de audit public intern.

7.3. Auditorii interni din cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să raporteze imediat, pe linie ierarhică, orice indicii de fraudă sau iregularitate semnificativă constatată cu ocazia misiunii de audit public intern, nefiind în sarcina auditorilor interni să investigheze fraudă sau să efectueze cercetări administrative în vederea recuperării unor prejudicii sau stabilirii persoanelor vinovate.

## 8. Colaborarea cu auditorii externi

8.1. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B. trebuie să mențină un dialog 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. Directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. colaborează cu auditorii externi, pentru a se asigura că aceștia primesc informații adecvate despre activitatea desfășurată în cadrul structurii de audit public intern pe care o conduce.

8.3. D.A.P.I./structura de audit public intern din entitatea publică a M.B., transmite Curții de Conturi a României/ D.A.P.I., până la finele trimestrului I al anului curent, Raportul privind Activitatea de Audit Public Intern, desfășurată în anul precedent.

8.4. Reprezentanților autorizați ai Comisiei Europene și ai Curții de Conturi Europene li se asigură drepturi similare celor prevăzute pentru auditorii interni din cadrul D.A.P.I./ structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B., 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 Cartei Auditului Intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni care activează în cadrul D.A.P.I./structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B.

9.2. Directorul executiv al D.A.P.I./conducătorul structurii de audit public intern din entitatea publică a M.B. este responsabil pentru elaborarea/actualizarea periodică, a Cartei Auditului Intern.

Carta Auditului Intern elaborată/actualizată, este transmisă spre avizare către U.C.A.A.P.I./structura cu atribuții delegate de U.C.A.A.P.I. sau către D.A.P.I., după caz, și apoi, este supusă aprobării Primarului General al M.B. sau conducătorului entității publice a M.B., după caz.

9.3. Carta Auditului Intern se elaborează ca document distinct de Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Primăriei Municipiului București, serviciilor/ instituțiilor publice de interes local ale Municipiului București, aflate în subordinea/ în coordonarea/ sub autoritatea acestuia și regiilor autonome de interes local R.A.D.E.T. București și R.A.T.B., sau de normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern, proprii entității publice care a solicitat și a primit acordul D.A.P.I., pentru elaborarea acestora.

**p. Director Executiv,**

**Clarisa VICIU**

