



Aprobat,
Secretar de Stat

Gheorghe PECINGINĂ

CARTA AUDITULUI INTERN

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern

Verificat:

Mioara DIACONESCU, director UCAAPI

Elaborat:

- Dragoș NICULAE, Șef Serviciu Evaluare, Raportare Anuală și Metodologie
- Ion CROITORU, Șef Birou pentru Strategie și Metodologie Generală
- Ligia BADEA, auditor superior

București, 2020

CUPRINS

1. INTRODUCERE	2
2. MISIUNEA ȘI OBIECTIVUL GENERAL	3
2.1. MISIUNEA.....	3
2.2 OBIECTIVUL GENERAL	3
3. SFERA ȘI ATRIBUȚII	4
3.1. SFERA DE ACTIVITATE.....	4
3.2. ATRIBUȚII.....	4
4. INDEPENDENȚA ȘI AUTORITATE	5
4.1 INDEPENDENȚĂ.....	5
4.1.1. <i>Comitetul pentru Audit Public Intern</i>	6
4.2. OBIECTIVITATEA INDIVIDUALĂ.....	7
4.3. AUTORITATEA	7
5. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORILOR INTERNI.....	8
6. PLANIFICAREA ACTIVITĂȚII	9
7. ACCESUL LA DATE ȘI INFORMAȚII	9
8. DESFĂȘURAREA MISIUNILOR DE AUDIT	10
8.1. PREGĂTIREA MISIUNILOR.....	10
8.2. REALIZAREA MISIUNILOR.....	11
8.3. COMUNICAREA REZULTATELOR.....	11
8.4. URMĂRIREA RECOMANDĂRILOR.....	12
9. REGULI DE CONDUITĂ	12
10. COLABORAREA CU AUDITORII EXTERNI ȘI ALTE AUTORITĂȚI ȘI ORGANISME	13
11. ASPECTE FINALE.....	13

1. Introducere

Carta auditului intern reprezintă documentul prin care se prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului intern, sfera de activitate, poziția structurii de audit intern în cadrul entității publice, precum și tipul de activități furnizate de auditul public intern.

Carta auditului intern prezintă obiectivele auditului intern, drepturile și obligațiile auditorilor interni, se autorizează accesul la date, informații, documente sau alte bunuri necesare pentru realizarea activității de audit public intern.

Carta auditului intern se elaborează în conformitate cu:

- art. 18 alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Capitolul VI și Anexa 23 din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013.



Prezentul document prezintă rolul, misiunea, competența, obiectivul general și responsabilitățile Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), relația acesteia cu structurile funcționale din cadrul ministerului, precum și poziția față de structurile de audit intern din cadrul entităților publice.

UCAAPI este o structură funcțională în cadrul MFP, organizată distinct, în subordinea directă a ministrului finanțelor publice, care exercită o funcție distinctă și independentă de activitățile ministerului, fiind unul din pilonii implementării și monitorizării Controlului Financiar Public Intern în România.

Prin ordin al ministrului finanțelor publice coordonarea activității UCAAPI a fost delegată unui Secretar de Stat.

UCAAPI își desfășoară activitatea în baza atribuțiilor și responsabilităților stabilite potrivit cadrului de reglementare în vigoare în domeniul auditului public intern.

Responsabilitatea UCAAPI este foarte complexă, cu **impact la nivel național** în ceea ce privește auditul public intern.

De asemenea, începând cu anul 2010, UCAAPI îndeplinește și rolul de Autoritate de Audit pentru Mecanismul Financiar Spațiul Economic European, Mecanismul Financiar Norvegian și Programul de Cooperare Elvețiano-Român.



2. Misiune și obiectivul general

2.1. Misiunea

Rolul UCAAPI este de a coordona și monitoriza activitatea de audit intern în sectorul public din România și de a informa periodic conducerea ministerului și Guvernul asupra progreselor înregistrate.

În acest sens, asigură dezvoltarea cadrului normativ, metodologic și procedural adecvat desfășurării activității de audit intern în cadrul entităților publice, acționează în sensul elaborării și aplicării unei strategii unitare în domeniul auditului public intern și monitorizează modul de implementare a acesteia, inclusiv în ceea ce privește recrutarea și pregătirea profesională continuă a auditorilor interni.

UCAAPI exercită calitatea de Autoritate de Audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Mecanismul Financiar Norvegian și Programul de Cooperare Elvețiano-Român.

Prin îndeplinirea responsabilităților sale contribuie la realizarea atribuției ministerului stabilită potrivit Hotărârii Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: „*elaborarea strategiei și cadrului normativ general, coordonează și evaluează activitatea de audit public intern la nivel național, efectuează misiuni de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale*”.

Pe lângă UCAAPI, funcționează Comitetul pentru Audit Public Intern, organism cu caracter consultativ care acționează în vederea definirii strategiei și a îmbunătățirii activității de audit intern în sistemul public.



2.2 Obiectiv general

Obiectivul general al UCAAPI este de asigurare a unui cadru legislativ adecvat desfășurării activității de audit intern în entitățile publice, precum și de aplicare a unor metodologii și practici unitare la nivel național în desfășurarea acestei activități. În calitate de Autoritate de Audit asigură îndeplinirea responsabilităților ce-i revin din Acordul cadru privind implementarea Programului de Cooperare Elvețiano-Român și a Regulamentelor privind implementarea Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Mecanismul Financiar Norvegian.



Financiar Norvegian și Programul de Cooperare Elvețiano-Român.

3. Oferă și atribuții

3.1. Sfera de activitate

UCAAPI își desfășoară activitatea în baza atribuțiilor stabilite potrivit cadrului de reglementare în vigoare în domeniul auditului public intern, care îi conferă o sferă de activitate vastă și complexă, cu impact la nivel național.

Sfera de activitate a UCAAPI este extinsă asupra activității de audit intern organizată și desfășurată în cadrul tuturor entităților publice care au obligația înființării acestei funcții în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

Prin entități publice se înțeleg autoritățile publice, instituțiile publice, companiile/societățile naționale, regiile autonome, societățile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar și care are personalitate juridică, precum și entitățile finanțate în proporție de peste 50% din fonduri publice.

La acestea se adaugă și structurile asociative de utilitate publică ale administrației publice locale care asigură activitatea de audit public intern pentru entitățile publice din administrația publică locală în sistem de cooperare.

Pentru entitățile publice și structurile asociative, menționate mai sus, UCAAPI asigură exercitarea atribuțiilor ce-i sunt stabilite de reglementările legale în vigoare în domeniul auditului public intern.

Sfera de activitate a UCAAPI cuprinde și activitățile realizate în calitate de Autoritate de Audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Mecanismul



3.2. Atribuții

Atribuțiile aflate în responsabilitatea UCAAPI, stabilite potrivit prevederilor art. 8 din Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, sunt următoarele:

- a) elaborează, conduce și aplică o strategie unitară în domeniul auditului public intern și monitorizează la nivel național aceasta activitate;
- b) dezvoltă cadrul normativ în domeniul auditului public intern;
- c) dezvoltă și implementează proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale de audit, inclusiv manualele de audit intern;
- d) dezvoltă metodologiile în domeniul riscului managerial;
- e) elaborează Codul privind conduita etică a auditorului intern;
- f) avizează normele metodologice specifice diferitelor sectoare de activitate în domeniul auditului public intern, inclusiv normele metodologice proprii ale compartimentelor de audit public intern organizate la nivelul structurilor asociative;
- g) dezvoltă sistemul de raportare a rezultatelor activității de audit public intern și elaborează raportul anual, precum și sinteze, pe baza rapoartelor primite, inclusiv de la compartimentele de audit public intern organizate la nivelul structurilor asociative;
- h) efectuează misiuni de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;

- i) verifică respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv de către cele organizate la nivelul structurilor asociative, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, evaluează activitatea acestora și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice, respectiv al structurii asociative în cauză;
- j) stabilește cadrul general al acordului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale;
- k) îndrumă entitățile publice locale și structurile asociative în implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern;
- l) stabilește, în condițiile legii, pentru domeniile cadrului general de competențe profesionale cunoștințele, abilitățile și valorile pe care o persoană trebuie să le dețină pentru exercitarea activității de audit public intern;
- m) coordonează sistemul de recrutare în domeniul auditului public intern, sistemul de atestare națională a auditorilor interni din entitățile publice, precum și sistemul de formare profesională continuă a acestora;
- n) avizează numirea/destituirea șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice;
- o) cooperează cu Curtea de Conturi pentru asigurarea complementarității activităților de audit public intern și audit public extern și a creșterii eficienței acestora, precum și cu alte autorități și instituții publice din România, cu respectarea independenței, funcțiilor și cerințelor specifice fiecărei profesii;
- p) cooperează cu autoritățile și organizațiile de control financiar public din alte state, inclusiv din Comisia Europeană..

De asemenea:

Exercită atribuțiile ce rezultă din calitatea de Autoritate de Audit pentru Mecanismul Financiar Spațiul Economic European și Mecanismul Financiar Norvegian, respectiv Programul de Cooperare Elvețiano- Român.

Asigură funcția de audit intern la entitățile publice centrale care derulează anual bugete mai mici de 5 mil. lei și nu au înființat funcția de audit intern, pe bază de protocol.



4. Independență și autoritate

4.1 Independență

Poziționarea UCAAPI în directă subordine a ministrului finanțelor publice asigură independența necesară exercitării atribuțiilor și responsabilităților fără limitări.

Delegarea coordonării activității la nivel de secretar de stat nu afectează independența deoarece activitățile desfășurate de UCAAPI au impact asupra structurilor de audit intern din cadrul entităților publice și nu asupra structurilor funcționale ale ministerului.

UCAAPI, este organizată la nivel de direcție și își desfășoară activitatea pe bază de planuri multianuale și planuri anuale de activitate, aprobate de conducerea ministerului.

Cuprinderea activităților în planurile de activitate se realizează în mod independent la nivelul direcției, luându-se în considerare necesitatea ca acestea să acopere toate atribuțiile aflate în responsabilitate.

Materialele elaborate de UCAAPI, referitoare la planurile strategice, proiectele de acte normative în domeniul auditului public intern, raportarea activității de audit public intern desfășurată, planul și rapoartele misiunilor de audit multisectoriale, acordurile de cooperare încheiate, înainte de a fi supuse aprobării conducerii ministerului, sunt supuse analizei și dezbaterii Comitetului pentru Audit Public Intern.

Conducătorul UCAAPI este numit/destituit de Ministrul finanțelor publice, cu avizul Comitetului pentru Audit Public Intern.

Activitatea UCAAPI nu este supusă ingerințelor (imixtiunilor) interne și externe în ceea ce privește definirea sferei de competență, realizarea lucrărilor sau comunicarea rezultatelor.



4.1.1. Comitetul pentru Audit Public Intern

Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI) cuprinde 11 membri, nominalizați expres la art. 5, alin. (2) din *Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare*, respectiv:

- a) *Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România;*
- b) *Profesori universitari cu specialitate în domeniul auditului public intern – 2 persoane;*
- c) *Specialiști cu înaltă calificare în domeniul auditului public intern – 3 persoane;*
- d) *Directorul UCAAPI;*
- e) *Experți din alte domenii, precum contabilitate publică, juridic și sisteme informatice – 3 persoane;*
- f) *Reprezentant din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale – 1 persoană.*

În prezent, CAPI este format din 8 membri, după cum urmează:

- a) *Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România – 1 persoană:*

- b) *Profesori universitari cu specialitatea în domeniul auditului public intern -2 persoane;*
- c) *Specialiști cu înaltă calificare în domeniul auditului public intern – 1 persoană;*
- d) *Directorul UCAAPI;*
- e) *Experți din alte domenii, precum contabilitate publică, juridic și sisteme informatice – 2 persoane (un expert în contabilitate publică și un expert în domeniul juridic);*
- f) *Reprezentantul din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale – 1 persoană.*

CAP1 exercită următoarele atribuții:

- a) *Dezbate planurile strategice de dezvoltare în domeniul auditului public intern și emite o opinie asupra direcțiilor de dezvoltare ale acestora;*
- b) *Dezbate și emite o opinie asupra actului normativ elaborat de UCAAPI în domeniul auditului public intern;*
- c) *Dezbate și avizează raportul anual privind activitatea de audit public intern și îl prezintă Guvernului;*
- d) *Avizează planul misiunilor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;*
- e) *Dezbate și emite o opinie asupra rapoartelor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;*
- f) *Analizează importanța recomandărilor formulate de auditorii interni în cazul divergențelor de opinii dintre conducătorul entității publice și auditorii interni și emite o opinie asupra consecințelor neimplementării recomandărilor formulate de aceștia;*
- g) *Analizează acordurile de cooperare între auditul intern și cel extern referitor la definirea conceptelor și la utilizarea standardelor în domeniu, schimbul de rezultate din activitatea propriu-zisă de audit, precum și pregătirea profesională comună a auditorilor;*
- h) *Avizează numirea și revocarea directorului UCAAPI.*



4.2. Obiectivitatea individuală

Auditorii interni din cadrul UCAAPI sunt funcționari publici, numiți în funcție prin ordin al ministrului finanțelor publice și în exercitarea atribuțiilor și responsabilităților, potrivit fișelor posturilor, manifestă o atitudine imparțială, fără prejudecăți și evită conflictele de interese.

Atribuțiile și responsabilitățile sunt îndeplinite în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate potrivit procedurilor specifice de lucru.

La realizarea misiunilor de audit/evaluare/consiliere se urmărește ca membrii echipelor desemnate să nu fie soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorii structurilor auditate, respectiv șefii structurilor de audit public intern, după caz.



4.3. Autoritatea

UCAAPI prin atribuțiile conferite de reglementările legale în vigoare reprezintă unul din pilonii controlului financiar public intern din România.

Prin poziția pe care o are în cadrul sistemului de control financiar public intern, UCAAPI are autoritate la nivel național în ceea ce privește organizarea și funcționarea auditului intern în entitățile publice.

De asemenea, are posibilitatea de a emite dispoziții obligatorii și instrucțiuni practice, utile auditorilor interni din cadrul entităților publice, pe domeniul auditului public intern.

UCAAPI, prin autoritatea dată de reglementările legale în vigoare, desfășoară activități care au impact asupra tuturor structurilor de audit intern din entitățile publice.

Prin autoritatea pe care o are poate desfășura, în cazuri de excepție și pentru a contribui la bunul mers al activității de audit intern în entitățile publice, și unele activități ce se află de regulă în responsabilitatea structurilor de audit intern de la nivelul organului ierarhic superior, cum ar fi:

- avizarea auditorilor interni din entitățile publice, în situația în care nu există numit șef structură audit public intern;
- avizarea normelor metodologice specifice, în situația în care la nivelul organului ierarhic superior nu există înființată sau organizată funcția de audit intern;
- verificarea, la nivelul oricărei structuri de audit intern din entitățile publice a aspectelor sesizate cu privire la respectarea metodologiilor, instrucțiunilor și a Codului de conduită etică de către auditorii interni. În situația în care resursele de timp și umane disponibile nu permit realizarea acestor verificări, poate solicita structurii de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior verificarea aspectelor sesizate;
- solicitarea structurilor de audit intern din entitățile publice de a cuprinde în planurile de audit de misiuni pe diverse domenii de activitate;
- emite puncte de vedere/circulare cu privire la aplicarea metodologiei specifice de audit public intern etc.

În îndeplinirea atribuțiilor și
responsabilităților sale, UCAAPI:

- a) *Respectă principiile de legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate;*
- b) *Are acces la toate activitățile, înregistrările și informațiile pe care le consideră relevante pentru realizarea activităților;*
- c) *Solicită informații și explicații necesare realizării activităților;*
- d) *Comunică eficient și expune clar și eficace problemele și rezultatele;*
- e) *Solicită, dacă este cazul, asistență de specialitate, de la persoane specializate din cadrul ministerului/sau din afară, dacă nu există cunoștințele și abilitățile necesare realizării activităților;*
- f) *Elaborează metodologii și instrucțiuni specifice;*
- g) *Respectă principiile și practica specifice domeniului auditului intern, precum și regulile de conduită profesională;*
- h) *Dezvoltă cunoștințele, abilitățile și competențele personalului prin pregătire profesională adecvată.*

Potrivit Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 768/2003, UCAAPI a delegat din competența sa în competența serviciilor de audit public intern din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, unele dintre atribuțiile sale, în vederea exercitării lor la nivelul administrației publice locale, respectiv:

- a) *avizarea normelor metodologice specifice ordonatorilor principali de credite care funcționează la nivel teritorial;*
- b) *avizarea numirii/revocării șefilor compartimentelor de audit public intern ai ordonatorilor principali de credite care funcționează la nivel teritorial;*
- c) *verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și inițierea de măsuri corective în cooperare cu ordonatorul principal de credite care funcționează la nivel teritorial;*
- d) *coordonarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit public intern desfășurate la nivelul ordonatorilor principali de credite care funcționează la nivel teritorial.*



5. Responsabilitățile auditorilor interni

Personalul din cadrul UCAAPI are calitatea de funcționar public și se supune regimului juridic privind incompatibilitățile, au drepturile și obligațiile în conformitate cu Codul administrativ și prevederile Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

Responsabilitățile personalului de conducere sunt stabilite prin fișele posturilor, în conformitate cu atribuțiile rezultate potrivit reglementărilor legale în vigoare în domeniul auditului public intern și Regulamentului de organizare și funcționare.

Aceste responsabilități sunt structurate pe funcțiile managementului, respectiv planificare, organizare, coordonare, evaluare și control.

Responsabilitățile auditorilor interni sunt stabilite prin fișele posturilor în conformitate cu atribuțiile structurii din cadrul căreia aceștia fac parte.

Personalul de conducere evaluează periodic gradul de realizare a activităților cuprinse în planurile de activitate și urmărește dacă acestea asigură îndeplinirea obiectivelor stabilite, în condiții de eficiență și eficacitate.

Colaborarea dintre auditorii interni din cadrul UCAAPI se face conform procedurilor operaționale, iar colaborarea acestora cu persoane din cadrul altor structuri funcționale ale ministerului sau din afara ministerului se realizează în baza ordinului de serviciu sau a mandatului încredințat.

6. Planificarea activității

Activitatea UCAAPI se desfășoară pe baza **Planului multianual de activitate** și a **Planului anual de activitate**, avizate de conducerea ministerului.

Planul multianual de activitate cuprinde activitățile aflate în responsabilitatea UCAAPI, conform atribuțiilor stabilite de reglementările legale în vigoare.

Fundamentarea activităților în *Planul multianual de activitate* se realizează pe baza *Referatului de justificare*, care descrie modalitatea de selecție și cuprindere în plan a acestora.

Planul multianual de activitate cuprinde:

- denumirea activității planificate;
- anul realizării;
- structura funcțională responsabilă de realizarea activității.

Planul multianual de activitate se actualizează în funcție de modificările apărute în structura proceselor/activităților/programelor derulate de UCAAPI.

Planul de activitate anual cuprinde activitățile care pot fi realizate în anul pentru care acesta a fost elaborat, în funcție de resursele de audit disponibile. Acesta se întocmește pe baza *Planului multianual de activitate*.

Fundamentarea activităților cuprinse în *Planul de activitate anual* se realizează pe baza *Referatului de justificare*, care descrie modalitatea de selecție și prioritizare în plan a acestora.

Planul de activitate anual se actualizează în funcție de prioritățile noi intervenite, modificarea contextului riscurilor asociate activităților, alte solicitări.



7. Accesul la date și informații

Pentru realizarea misiunilor de audit/evaluare/consiliere, UCAAPI are acces la datele, documentele, informațiile, evidențele, înregistrările contabile și de patrimoniu, inclusiv cele în format electronic pe care le consideră relevante pentru atingerea scopului și a obiectivelor misiunii.

Auditorii interni, în realizarea sarcinilor, pot solicita de la responsabili structurilor auditate date, informații, precum și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, aflate în legătură cu obiectivele misiunii de audit intern.

Personalul de conducere și/sau de execuție din cadrul structurilor auditate/evaluate/consiliate are obligația prezentării datelor, documentelor sau informațiilor solicitate, în termenele stabilite și să acorde sprijinul necesar, inclusiv explicații verbale sau în scris, pentru desfășurarea în bune condiții a misiunii.



8. Desfășurarea misiunilor de audit

UCAAPI realizează următoarele tipuri de misiuni:

- a) *Misiuni de audit realizate în calitate de Autoritate de Audit*
- b) *Misiuni de evaluare a activității de audit public intern la ordonatorii principali de credite, inclusiv la structurile asociative care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare;*
- c) *Misiuni de consiliere a compartimentelor de audit public intern, inclusiv la structurile asociative care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare;*
- d) *Misiuni de audit de interes național cu implicații multisectoriale;*
- e) *Misiuni de asigurare/consiliere la entitățile publice care gestionează bugete mai mici de 5 mil.lei, cu care au fost încheiate protocoale de colaborare pentru asigurarea funcției de audit intern de către UCAAPI;*
- f) *Misiuni de audit ad-hoc, realizate în baza unor petiții sau sesizări primite.*

8.1. Pregătirea misiunilor

Ordinul de serviciu. Misiunile de audit/evaluare/consiliere se realizează în baza ordinului de serviciu aprobat de conducerea UCAAPI.

Misiunile de asigurare, derulate la entitățile publice cu bugete mai mici de 5 mil.lei, se realizează în baza ordinului de serviciu aprobat de persoana care îndeplinește rolul de șef structură audit public intern, persoană din cadrul UCAAPI.

La planificarea misiunilor auditorii interni țin cont de următoarele:

- activitățile structurii auditate/evaluate/consiliate;
- riscurile semnificative legate de activitățile auditate/evaluate/consiliate;
- adecvarea și eficacitatea sistemelor de management al riscurilor și control a activității.

Notificarea misiunilor. Pentru fiecare misiune de audit/evaluare/consiliere efectuată, UCAAPI notifică în prealabil structura auditată/ evaluată/consiliată, prin transmiterea unei notificări.

Notificarea conține în general informații referitoare la denumirea misiunii, perioada desfășurării misiunii, perioada supusă evaluării, echipa de audit/evaluare/consiliere, documentele ce urmează a fi puse la dispoziție.

Notificarea se transmite cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii. Excepție fac misiunile de audit ad-hoc unde notificarea se transmite cu cel mult 3 zile înainte de declanșarea misiunii.

Deschiderea misiunii. Ședința de deschidere are rolul de a informa cu privire la misiunea de audit, sfera de intervenție și obiectivele misiunii, de a stabili modul de comunicare dintre auditorii interni și structura auditată/evaluată/consiliată, inclusiv cu privire la obținerea datelor și informațiilor.

Ședința de deschidere se finalizează printr-o minută a ședinței.

La desemnarea echipelor se are în vedere natura și complexitatea obiectivelor misiunii, limitele de timp și resursele de audit disponibile.

La desemnarea echipelor pentru realizarea misiunilor de audit în calitate de Autoritate de Audit se au în vedere bugetul de timp, resursele de audit disponibile și responsabili desemnați pentru fiecare program.

Sfera misiunilor de audit este stabilită astfel încât să asigure atingerea obiectivelor misiunii în condiții de eficiență.

Pentru activitatea desfășurată în calitate de Autoritate de Audit, sfera misiunilor este stabilită potrivit prevederilor HG nr. 1065/2010 pentru aprobarea Acordului cadru dintre Guvernul României și Consiliul Federal Elvețian privind implementarea

PCER și a Regulamentelor privind implementarea Mecanismelor Financiare SEE și Norwegian. Misiunile desfășurate pot fi misiuni de audit de conformitate, de sistem sau misiuni privind auditul operațiunilor.



8.2. Realizarea misiunilor

Pentru realizarea misiunii de audit/evaluare/consiliere sunt utilizate instrumente și tehnici de audit adecvate care permit realizarea activităților de audit în condiții de eficiență și eficacitate. Instrumentele și tehnicile utilizate se prezintă în cadrul programelor și testărilor efectuate.

Constatările și recomandările formulate pe timpul derulării misiunilor de audit sunt aduse la cunoștința structurii auditate/evaluate/consiliate, pe măsura realizării lor și pe timpul desfășurării intervenției la fața locului.

Intervenția la fața locului se finalizează prin organizarea unei ședințe de închidere în cadrul căreia sunt prezentate constatările efectuate, recomandările formulate și concluziile la care au ajuns auditorii interni urmare efectuării testărilor planificate.



8.3. Comunicarea rezultatelor

După finalizarea intervenției la fața locului se întocmește un proiect de raport pentru fiecare misiune, care se comunică structurii auditate/evaluate.

Structura auditată/evaluată după analiza proiectului de raport poate formula eventuale puncte de vedere, cu privire la aspectele din proiectul de raport pe care le consideră nerelevante.

Punctele de vedere se transmit la UCAAPI în termen de 15 zile.

Punctele de vedere formulate sunt discutate cu structura auditată/evaluată în cadrul unei ședințe de conciliere, dacă se solicită în mod expres acest lucru. Ședința este organizată în termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere.

Pe baza rezultatelor concilierii se elaborează raportul misiunii de audit/evaluare, care se avizează de conducerea ministerului și se comunică structurii auditate/evaluate în vederea implementării recomandărilor.

În cazul misiunilor de consiliere nu se elaborează proiect de raport, ci direct raportul misiunii de consiliere, care după avizare de conducerea entității, se comunică structurii consiliate în vederea implementării propunerilor de soluții formulate, dacă le consideră acceptabile.

În cazul misiunilor de asigurare derulate la entitățile publice care derulează anual bugete mai mici de 5 mil. lei, raportul de audit public intern se avizează de conducerea entității în cauză.

Misiunile de audit ad-hoc se realizează în conformitate cu *Metodologia cadru privind verificarea aspectelor sesizate referitoare la nerespectarea, de către auditorii interni, a normelor, instrucțiunilor și a Codului privind conduita etică a auditorului intern*,

instrucțiune publicată pe site-ul MFP, pagina UCAAPI



sistem sau la solicitarea Punctului Național de Contact.



8.4. Urmărirea recomandărilor

Recomandările formulate prin rapoartele de audit/evaluare/consiliere sunt monitorizate periodic de UCAAPI cu privire la modul de implementare.

Structura auditată/evaluată/consiliată elaborează și transmite la UCAAPI un plan de acțiune, care conține și un calendar pentru implementarea recomandărilor. De asemenea, periodic informează cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor.

Informările primite sunt analizate de echipa de audit/evaluare/consiliere, urmărindu-se dacă toate acțiunile stabilite în implementarea recomandării sunt realizate.

Anual, de obicei la sfârșitul anului, UCAAPI:

- planifică și realizează misiunii de follow-up, în cadrul cărora urmărește exclusiv modul de implementare a recomandărilor sau
- solicită de la structurile auditate/evaluate/consiliate stadiul de implementare a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern.

Pentru ambele situații se analizează stadiul implementării recomandărilor.

În cazul activităților desfășurate în calitate de Autoritate de Audit, urmărirea stadiului implementării recomandărilor se realizează în cadrul următoarelor misiuni de audit de

9. Reguli de conduită

În exercitarea responsabilităților ce le revin, auditorii interni din cadrul UCAAPI respectă principiile și regulile de conduită etică definite de *Codul de conduită etică al auditorului intern*", precum și al *Codului de conduită etică al funcționarului public*.

De asemenea, păstrează secretul profesional și asigură confidențialitatea tuturor datelor și informațiilor de care iau cunoștință pe timpul exercitării activității lor.

În situația în care, urmare desfășurării activității, constată iregularități sau posibile prejudicii, acestea sunt raportate conducătorului entității publice la care se desfășoară misiunea de audit/evaluare/consiliere și structurii de control abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare, care au obligația de a continua verificările și de a stabili măsurile ce se impun.

Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii se face prin utilizarea *Formularului de constatare și raportare a iregularităților*.

Nu este în responsabilitatea auditorilor interni cercetarea sau investigarea iregularităților constatate sau posibilelor prejudicii.

Pe timpul desfășurării activității, auditorii interni din UCAAPI au un comportament

profesional adecvat, respectă regulile de integritate, imparțialitate și obiectivitate.



10. Colaborarea cu auditorii externi și alte autorități și organisme

UCAAPI colaborează cu Curtea de Conturi a României pentru asigurarea complementarității activităților de audit public intern și audit public extern și a creșterii eficienței acestora.

Colaborarea se realizează în baza *Protocolului pentru colaborare în domeniul auditului public extern și auditului public intern*, actualizat în anul 2019, care stabilește cadrul organizatoric și procedural pentru cooperarea dintre Ministerul Finanțelor Publice și Curtea de Conturi a României în vederea consolidării și întăririi funcției de audit public intern, precum și pentru îmbunătățirea eficienței activităților desfășurate la nivelul celor două instituții.

Prin implementarea protocolului se urmărește asigurarea unei complementarități între activitatea de audit public extern și activitatea de audit public intern în beneficiul entităților publice, în ceea

ce privește elaborarea planurilor de audit, evitarea dublării eforturilor sau formularea de concluzii diferite pentru aceleași probleme identificate.

UCAAPI colaborează cu autorități și instituții publice din România pe domeniul auditului public intern, cu respectarea independenței funcțiilor și cerințelor specifice fiecărei dintre părți în scopul dezvoltării activității de audit public intern sau înființării acestei activități în mod corespunzător în entitățile publice.

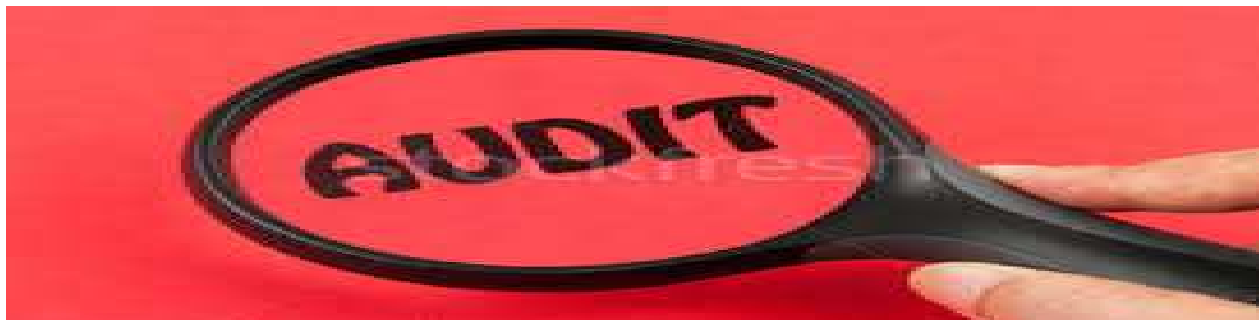
De asemenea, UCAAPI cooperează cu autorități și organizații similare din alte state, inclusiv Comisia Europeană, pe domeniul auditului intern.

11. Aspecte finale¹

Prevederile Cartei auditului intern izvorăsc din atribuțiile și responsabilitățile stabilite UCAAPI potrivit reglementărilor legale în vigoare în domeniul auditului intern.

Carta auditului intern se va publica pe site-ul MFP, pagina UCAAPI.

Scopul Cartei este de a conștientiza cu privire la rolul și misiunea UCAAPI, precum și a autorității și responsabilităților pe care le are.



¹ Prezentul document a fost supus dezbaterii Comitetului pentru Audit Public Intern, în cadrul ședinței din data de

24.06.2020, și a fost avizat cu opinie favorabilă nr. 459603/24.06.2020