

APROB,
MINISTRUL APĂRĂRII NAȚIONALE

Mihnea Ioan MOTOC



**CARTA AUDITULUI PUBLIC INTERN
A MINISTERULUI APĂRĂRII NAȚIONALE**

1. Dispoziții generale

1.1. Carta auditului public intern a Ministerului Apărării Naționale, denumită în continuare Carta auditului public intern, reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului public intern în cadrul Ministerului Apărării Naționale.

1.2. Carta auditului public intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului public intern, prezintă poziția Direcției audit intern în cadrul Ministerului Apărării Naționale, drepturile și obligațiile auditorilor interni care activează în cadrul Direcției audit intern și structurilor de audit intern teritoriale, denumite în continuare structuri teritoriale subordonate, și autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice ale structurii/unității militare auditate care sunt necesare pentru realizarea activității de audit public intern.

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

2. Misiunea și obiectivele Direcției audit intern și ale structurilor teritoriale subordonate

2.1. Misiunea Direcției audit intern și a structurilor teritoriale subordonate este de a acorda asigurări și consiliere privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernanță, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora.

2.2. Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate asistă conducerea structurilor/unităților militare auditate în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și

detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor.

2.3. Obiectivele Direcției audit intern și ale structurilor teritoriale subordonate sunt stabilite astfel încât să sprijine structura/unitatea militară 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 guvernantei;
- e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

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

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

2.5. Misiunile de asigurare reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza structurilor centrale, structurilor și forțelor subordonate acestora din Ministerul Apărării Naționale o evaluare independentă și obiectivă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță.

2.6. Misiunile de asigurare efectuate de Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate 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 Ministerului Apărării Naționale, precum și ale structurilor și unităților militare 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 din cadrul Ministerului Apărării Naționale cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.

2.7. Misiunile de consiliere sunt menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernanță în structurile centrale, structurile și forțele subordonate acestora din Ministerul Apărării Naționale, fără ca auditorul intern să-și asume responsabilități manageriale.

2.8. Misiunile de consiliere furnizate de Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate 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 seminarii.

2.9. Misiunile de evaluare acoperă activități în sfera verificării aplicării și respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a codului privind conduita etică a auditorilor interni.

3. Misiunea Comitetului de audit intern al Ministerului Apărării Naționale

3.1. Misiunea Comitetului de audit intern al Ministerului Apărării Naționale este de a consolida independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, precum și menținerea unei comunicări deschise cu ministrul apărării naționale și cu Direcția audit intern.

3.2. Comitetul de audit intern sprijină activitatea de audit intern, urmărind concentrarea misiunilor de audit public intern pe zonele majore de risc.

3.3. Prin activitatea sa, Comitetul de audit intern acționează în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern.

3.4. Comitetul de audit intern urmărește să asigure independența funcției de audit intern pentru desfășurarea activității de audit public intern în conformitate cu cerințele cadrului de reglementare.

4. Sfera de activitate a auditului public intern

4.1. Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în structurile centrale, structurile și forțele subordonate acestora din Ministerul Apărării Naționale, precum și în structurile aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestuia, pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite, inclusiv evaluarea sistemului de control intern/managerial

4.2. Auditul public intern se exercită de către Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate și în cadrul formațiilor cultural-artistice, cluburilor și asociațiilor sportive, spitalelor militare, precum și, acolo unde este cazul, în cadrul altor persoane juridice, aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Apărării Naționale.

4.3. Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate 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 structurile auditate 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, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public/privat al statului;
- d) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- e) alocarea creditelor bugetare;
- f) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- g) sistemul de luare a deciziilor;
- h) sistemele de conducere și de control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- i) sistemele informatice.

5. Organizarea și competența auditului public intern în Ministerul Apărării Naționale

5.1. Statutul/Independența Direcției audit intern

5.1.1. Direcția audit intern este structura centrală distinctă, specializată, unică, subordonată nemijlocit ministrului apărării naționale, care asigură, conform legii, planificarea, organizarea și exercitarea auditului public intern în Ministerul Apărării Naționale.

5.1.2. În subordinea nemijlocită a Direcției audit intern funcționează structuri teritoriale subordonate care exercită activități de audit public intern la unitățile militare din zona de responsabilitate, stabilită de șeful Direcției audit intern.

5.1.3. Numirea, respectiv destituirea șefului Direcției audit intern se face de către ministrul apărării naționale, în conformitate cu prevederile Legii nr. 80/1995 privind statutul cadrelor militare, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile art. 12 alin. (2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare și ale pct. 2.3.3. din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013.

5.1.4. Șeful Direcției audit intern sau persoana desemnată de acesta participă, în măsura în care se solicită acest lucru, la reuniunile conducerii ministerului sau ale oricărei alte comisii, consiliu sau comitet cu atribuții în domeniul guvernanței, managementului riscului și controlului.

5.1.5. Activitatea de audit public 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.

5.2. Atribuțiile Direcției audit intern și ale structurilor teritoriale subordonate

5.2.1. Prin atribuțiile sale, Direcția audit intern nu trebuie să fie implicată în elaborarea procedurilor de control intern.

5.2.2. Principalele atribuții ale Direcției audit intern sunt următoarele:

a) elaborează/actualizează normele privind exercitarea activității de audit public intern în Ministerul Apărării Naționale, avizate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern din Ministerul Finanțelor Publice (UCAAPI);

b) elaborează proiectul Planului multianual de audit public intern al Ministerului Apărării Naționale și, pe baza acestuia, proiectul Planului anual de audit public intern al Ministerului Apărării Naționale, pe care le supune aprobării ministrului apărării naționale;

c) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale structurilor centrale, structurilor și forțelor subordonate acestora din Ministerul Apărării Naționale, precum și ale structurilor aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestuia sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către ministrul apărării naționale, precum și despre consecințele acestora;

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

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

g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat ministrului apărării naționale și structurii de control intern abilitate;

h) verifică și evaluează respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern în cadrul structurilor teritoriale subordonate și compartimentelor de audit intern din cadrul regiilor autonome și companiilor naționale aflate în coordonarea/sub autoritatea Ministerului Apărării Naționale;

i) asigură secretariatul tehnic al Comitetului de audit intern;

j) realizează demersurile prevăzute în cadrul normativ național privind nominalizarea membrilor în Comitetul de audit intern.

5.2.3. Atribuțiile structurilor teritoriale subordonate se stabilesc de către șeful Direcției audit intern, cu respectarea prevederilor normelor metodologice privind exercitarea auditului public intern în Ministerul Apărării Naționale și ale Cartei auditului public intern.

5.3. Independența organizatorică

5.3.1. Direcția audit intern funcționează în subordinea nemijlocită a ministrului apărării naționale și exercită o funcție distinctă și independentă de activitățile Ministerului Apărării Naționale.

5.3.2. Prin atribuțiile lor, Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate nu trebuie să fie implicate în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit public intern.

5.4. Obiectivitate individuală

5.4.1. Auditorii interni trebuie să aibă o atitudine imparțială, să nu aibă prejudecăți și conflicte 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.

5.5. Autoritatea Direcției audit intern și a structurilor teritoriale subordonate

5.5.1. Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate trebuie să realizeze activitatea de audit public intern prin respectarea principiilor de legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

5.5.2. Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate au acces nelimitat la toate activitățile, înregistrările și informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini corespunzător funcțiile lor.

5.5.3. Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate au dreptul de a solicita informațiile și explicațiile care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor lor.

5.5.4. Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate pot solicita asistență tehnică de specialitate de la persoane calificate din cadrul structurilor Ministerului Apărării Naționale, altele decât cele auditate sau din afara ministerului, în cazul în care nu dețin cunoștințele, abilitățile și celelalte competențe necesare pentru a realiza anumite misiuni de audit public intern.

5.5.5. Direcția audit intern are dreptul de a realiza misiuni de audit public intern la entitățile aflate în subordonarea/în coordonarea/sub autoritatea Ministerului Apărării Naționale.

5.6. Standardele profesionale

5.6.1. Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate trebuie să dispună de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit public intern; pregătirea și experiența auditorilor interni constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit public intern.

5.6.2. Direcția audit intern elaborează norme/metodologii specifice activității de audit public intern în Ministerul Apărării Naționale, în conformitate cu normele generale privind

exercitarea activității de audit public intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern și standardele internaționale de audit intern.

5.6.3. Direcția audit intern și structurile teritoriale subordonate trebuie să dispună de metodologii și sisteme IT moderne, metode de analiză și eșantionare și instrumente de control.

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

5.6.5. Auditorii interni trebuie să respecte și să aplice principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern.

5.6.6. În desfășurarea activității de audit public intern, șeful Direcției audit intern și auditorii interni 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.

5.6.7. Auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-o formare profesională continuă. În acest sens auditorii interni au obligația de a participa la activități de pregătire profesională cel puțin 15 zile lucrătoare pe an.

5.7. Atribuțiile Comitetului de audit public intern al Ministerului Apărării Naționale

Comitetul de audit intern exercită următoarele atribuții principale:

- a) dezbate și avizează Planul multianual de audit public intern al Ministerului Apărării Naționale și Planul anual de audit public intern al Ministerului Apărării Naționale;
- b) analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra celor care nu au fost acceptate de ministrul apărării naționale;
- c) avizează Carta auditului public intern;
- d) examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune ministrului apărării naționale măsurile necesare;
- e) analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern;
- f) avizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea activității de audit public intern
- g) elaborează anual un raport de activitate cu privire la propria

6. Responsabilitățile șefului Direcției audit intern, șefilor structurilor teritoriale subordonate și ale auditorilor interni

6.1. Responsabilitățile șefului Direcției audit intern și șefilor structurilor teritoriale subordonate

6.1.1. Responsabilitățile șefului Direcției audit intern și ale șefilor structurilor teritoriale subordonate sunt stabilite în conformitate cu atribuțiile Direcției audit intern și ale structurilor teritoriale subordonate.

6.1.2. Atribuțiile șefului Direcției audit intern și ale șefilor structurilor teritoriale subordonate sunt structurate potrivit celor 5 funcții ale managementului, și anume: planificarea, organizarea, coordonarea, antrenarea și controlul.

6.1.3. Șeful Direcției audit intern evaluează periodic dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în Carta auditului public intern permit direcției să își realizeze obiectivele în condiții de eficiență și eficacitate.

6.2. Responsabilitățile auditorilor interni

6.2.1. Atribuțiile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu atribuțiile Direcției audit intern și ale structurilor teritoriale subordonate.

6.2.2. Drepturile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu prevederile care autorizează drepturile Direcției audit intern și ale structurilor teritoriale subordonate.

7. Metodologia auditului public intern

7.1. Planificarea misiunilor de audit public intern

7.1.1. Auditorii interni realizează misiunile de audit public intern pe bază de mandat. Mandatul de intervenție al echipei de auditori interni este reprezentat de ordinul de serviciu.

7.1.2. Auditorii interni mandatați sunt responsabili de planificarea și realizarea misiunilor de audit public intern care le-au fost încredințate. La planificarea misiunii, auditorii interni trebuie să țină cont de:

a) obiectivele structurii/unității militare 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 ale activității în raport cu un cadru de referință;

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

7.1.3. 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, care răspund următoarelor cerințe:

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

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

7.1.5. Șeful Direcției audit intern și șefii structurilor teritoriale subordonate 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 limitele de timp și resursele disponibile.

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

7.2. Accesul auditorilor interni la informații și documente

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

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

7.2.3. Personalul de conducere și de execuție din structura/unitatea militară 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.

7.3. Notificarea structurii/unității militare auditate

7.3.1. Șeful/comandantul structurii/unității militare auditate trebuie să fie informat cu privire la misiunea de audit public intern ce urmează a fi realizată prin transmiterea unei notificări privind declanșarea misiunii de audit public intern. Prin acest document conducerea structurii/unității militare auditate este informată cu privire la scopul, obiectivele auditului și durata misiunii de audit public intern. Pot fi solicitate și alte documente necesare pregătirii misiunii de audit public intern.

7.3.2. Notificarea structurii/unității militare ce urmează a fi auditată se face cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii, cu excepția misiunilor de audit public intern ad-hoc. Notificarea se transmite structurii/unității militare auditate împreună cu Carta auditului public intern. Carta auditului public intern se transmite structurilor/unităților militare din cadrul Ministerului Apărării Naționale cu ocazia realizării misiunilor ori prin postare pe website-ul instituției sau prin orice alt mijloc de comunicare ce se stabilește în funcție de dotările existente.

7.4. Realizarea misiunii de audit public intern la fața locului

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

7.4.2. La ședința de deschidere, auditorii interni trebuie să stabilească, împreună cu conducerea structurii/unității militare auditate, persoanele cu care vor comunica pe parcursul misiunii, fie pentru a efectua teste asupra muncii lor, fie pentru a lua interviuri și a aduna informații.

7.5. Instrumentele și tehnicile de audit

7.5.1. Auditorii interni 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.

7.6. Comunicarea rezultatelor

7.6.1. Constatările și recomandările sunt aduse la cunoștința structurii/unității auditate pe măsura realizării, după supervizare, cu scopul de a obține validarea acestora.

7.6.2. Intervenția la fața locului se încheie pentru fiecare misiune de audit public intern cu ședința de închidere, prin care se informează conducerea structurii/unității militare auditate cu privire la principalele constatări efectuate și recomandări formulate.

7.6.3. Auditorii interni comunică rezultatele auditului prin transmiterea proiectului raportului de audit public intern la structura auditată, care îl analizează și transmite, în cazul existenței unor neclarități sau a unor argumente suplimentare, punctele sale de vedere, însoțite de documentația de susținere, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea raportului. În caz

contrar sau după depășirea termenului, se consideră că raportul este însușit în totalitate de către structura auditată.

7.6.4. În termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere, Direcția audit intern/structura teritorială subordonată organizează reuniunea de conciliere cu structura/unitatea militară auditată în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile pentru care s-au formulat puncte de vedere.

7.6.5. Șeful Direcției audit intern informează ministrul apărării naționale despre recomandările care nu au fost însușite în cadrul reuniunii de conciliere de către responsabilii structurii/unității militare auditate; informarea este însoțită de documentația de susținere, inclusiv punctele de vedere aflate în divergență susținute cu probe de audit.

7.6.6. Pentru avizarea rapoartelor de audit intern finalizate, șeful Direcției audit intern înaintează, periodic, ministrului apărării naționale, o sinteză cuprinzând constatările, concluziile și recomandările formulate.

7.6.7. În cazul misiunilor de audit public intern ad-hoc, comunicarea rezultatelor se realizează conform procedurii de desfășurare a acestui tip de misiune din normele metodologice privind exercitarea auditului public intern în Ministerul Apărării Naționale.

7.7. Urmărirea recomandărilor

7.7.1. Direcția audit intern/structura teritorială subordonată monitorizează stadiul de implementare a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern, în vederea măsurării eficacității serviciilor de audit public intern și stabilirii gradului de adecvare a soluțiilor date la problemele identificate.

7.7.2. Șeful/comandantul structurii/unității militare auditate trebuie să elaboreze și să transmită Direcției audit intern/structurii teritoriale subordonate un plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor. Șeful/comandantul structurii/unității militare auditate asigură urmărirea aplicării planului de acțiune. Structura/unitatea militară auditată informează Direcția audit intern/structura teritorială subordonată, periodic, la termenele stabilite, cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor, progresele înregistrate în implementare și termenele care nu sunt respectate.

7.7.3. Șeful Direcției audit intern/structurii teritoriale subordonate poate stabili misiuni de verificare a implementării recomandărilor.

7.7.4. Direcția audit intern/structura teritorială subordonată evaluează periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de structurile/unitățile militare auditate.

8. Reguli de conduită

8.1. Auditorii interni trebuie să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern.

8.2. Auditorii interni trebuie să păstreze secretul profesional pentru toate informațiile colectate cu ocazia realizării misiunii de audit public intern.

8.3. Auditorii interni 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.

9. Colaborarea cu auditorii externi

9.1. Direcția audit intern trebuie să mențină un dialog permanent 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.

9.2. Șeful Direcției audit intern colaborează cu auditorii externi pentru a se asigura că aceștia primesc informații adecvate despre activitatea desfășurată în cadrul structurii pe care o conduce.

9.3. Direcția audit intern transmite Curții de Conturi, până la sfârșitul trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind activitatea de audit public intern desfășurată.

9.4. 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.

10. Dispoziții finale

10.1. Prevederile Cartei auditului public intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni care activează în cadrul Direcției audit intern și structurilor teritoriale subordonate.

10.2. Șeful Direcției audit intern este responsabil pentru actualizarea periodică a Cartei auditului public intern.

10.3. Carta auditului public intern a fost avizată favorabil de UCAAPI cu nr. 33 din 09.05.2014.



ȘEFUL DIRECȚIEI AUDIT INTERN

General de brigadă

Teodor Incicaș
dr. ing. Teodor INCICAȘ