

## Extras din R E G U L A M E N T DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE

al Instituției Prefectului – Județul Botoșani

### ART. 24

**Auditul intern** este organizat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, republicată și își desfășoară activitatea astfel:

1. Elaborează Planul multianual și anual de audit public intern urmând prevederile Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, prin parcurgerea următoarelor etape:

- identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadrul instituției cuprinse în sfera auditului public intern;
- stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;
- determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces/activitate/structură/program și ierarhizarea acestora;
- stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan și întocmirea referatului de justificare;
- întocmirea proiectelor de plan multianual și anual.

Proiectul planului de audit public intern este întocmit până la data de 30 noiembrie a anului precedent anului pentru care se elaborează. Conducătorul instituției aprobă proiectul planului până la data de 20 decembrie a anului precedent.

2. Stabilește misiunile de audit cuprinse în Planul de audit pe baza evaluării riscurilor, criteriilor semnal și altor elemente de fundamentare având ca sfere de activitate:

- a. activitățile financiare sau cu implicații financiare;
- b. administrarea patrimoniului public, vânzarea, închirierea de bunuri din domeniul public;
- c. sistemele de management financiar și control intern;
- d. angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată;
- e. plățile asumate prin angajamentele bugetare și legale;
- f. sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- g. sistemul de luare a deciziilor;
- h. sistemele de conducere și control și riscurile asociate acestora;

3. Asigură periodicitatea domeniilor supuse auditării, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea.

4. Respectă întocmai procedurile de audit stabilite de legislația în vigoare pentru fiecare misiune în parte pe baza Programului misiunii de audit și a Programului de intervenție la fața locului.

5. Transmite spre supervizare proiectele și rapoartele de audit public intern la termenele stabilite prin planul anual către Serviciul 2 Audit Public Intern pentru Instituțiile Prefectului și Alte Structuri ale MAI.

6. Elaborează Raportul anual privind activitatea de audit public intern care cuprinde informații minimale referitoare la constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea

de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități constatate în timpul misiunilor.

7. Se preocupă de îmbunătățirea în practica profesională printr-o pregătire continuă, perioada destinată în acest scop fiind de 15 zile pe an, conform reglementărilor în vigoare.

8. Aplică și respectă normele de comportament stabilite prin codul privind conduita etică a auditorului intern.

9. Procedurile de lucru ale auditorului intern sunt stabilite în Normele Metodologice privind exercitarea auditului public intern în Ministerul Afacerilor Interne.

10. Face propuneri de modificare a planului de audit intern la inițiativa prefectului sau ori de câte ori apar indicii sau circumstanțe care semnifică apariția unor riscuri interne sau de sistem, modificarea fondului de timp disponibil sau alte elemente decizionale care să conducă la necesitatea realocării fondului de capacitate de audit pe obiectivele planului.

11. Are acces la informații clasificate și este obligat să cunoască și să respecte normele legale din domeniul protecțiilor informațiilor clasificate.

12. Raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile de audit, iar în cazul identificării unor iregularități raportează imediat conducătorului instituției.

Obiectivele activității de audit public intern vizează evaluarea și îmbunătățirea proceselor de management al riscului și controlului intern precum și nivelurile de calitate atinse în îndeplinirea responsabilităților, cu scopul de:

- a oferi o asigurare rezonabilă că acestea funcționează cum s-a prevăzut și că permit realizarea obiectivelor și scopurilor propuse;
- a formula recomandări pentru îmbunătățirea funcționării activităților instituției în ce privește eficiența și eficacitatea.

Prin atribuțiile sale, compartimentul de audit public intern nu trebuie să fie implicat în exercitarea activităților auditate sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.