

X. COMPARTIMENTUL AUDIT INTERN

ART. 36

(1) Compartimentul Audit Intern este constituit în subordinea directă a prefectului, iar sub aspect metodologic și de specialitate, se află sub coordonarea Direcției Audit Public Intern, având următoarele atribuții principale:

a) aplică, în desfășurarea activităților specifice de audit public intern, normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern elaborate de către Direcția de Audit Public Intern și aprobate de ministrul afacerilor interne, cu avizul prealabil al U.C.A.A.P.I.

b) elaborează proiectul planului anual de audit public intern, pe care îl înaintează spre aprobare prefectului;

c) În stabilirea misiunilor de audit cuprinse în planul de audit efectuează evaluări ale riscurilor asociate domeniilor auditate, criteriilor semnal și alte elemente de fundamentare având ca obiectiv auditarea activităților desfășurate de către structurile de specialitate ale instituției prefectului, respectiv:

i) cu privire la activitățile financiare sau cu implicații financiare;

ii) cu privire la aplicarea și respectarea Constituției, a legilor și a celorlalte acte normative;

iii) cu privire la verificarea legalității actelor administrative adoptate sau emise de autoritățile administrației publice locale și contenciosul administrativ;

iv) cu privire la realizarea politicilor naționale, a celor de integrare europeană și a planului de măsuri pentru integrare europeană și intensificare a relațiilor externe;

v) cu privire la buna organizare și desfășurare a activității pentru situații de urgență, precum și la pregătirea și ducerea la îndeplinire a măsurilor de apărare care nu au caracter militar;

vi) cu privire la activitatea de eliberare și evidență a pașapoartelor simple;

vii) cu privire la regimul permiselor de conducere, al certificatelor de înmatriculare a autovehiculelor și al plăcilor cu numere de înmatriculare;

viii) cu privire la sistemele de management financiar și control, inclusiv contabilitate și sisteme informatice aferente;

ix) sistemele de control și riscurile asociate acestora;

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

e) Aplică și respectă normele de comportament stabilite prin Codul privind conduita etică a auditorului intern:

i) integritate: să fie corect, onest și incoruptibil;

ii) independență și obiectivitate: să fie independent în tratarea problemelor aflate în analiză și să manifeste obiectivitate și imparțialitate în redactarea rapoartelor;

iii) confidențialitate: să păstreze confidențialitatea în legătură cu faptele și documentele despre care a luat cunoștință;

iv) competența profesională: să-și mențină independența față de orice

influențe politice;

v) Este interzis auditorului intern să asigure alte servicii decât cele de audit și consultanță;

f) elaborează și pune în aplicare Programul de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit public intern;

g) 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.

h) Misiunile dispuse de Direcția de Audit Public Intern se cuprind în planul anual de audit public intern, se realizează în bune condiții și se raportează în termenele fixate. Modalitatea de planificare, derulare, realizare și raportare, în cazul acestor misiuni, va respecta în totalitate procedura stabilită de Direcția de Audit Public Intern;

i) elaborează raportul anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului Audit Intern;

j) efectuează activități de audit public intern, planificate și/sau ad-hoc, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control intern ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, eficacitate și eficiență;

k) efectuează misiuni de audit public intern de consiliere, ori de câte ori se consideră a fi necesar, la solicitarea conducătorilor structurilor interne, cu aprobarea conducerii Instituției Prefectului-Județul Bacău.

l) evaluează existența proceselor adecvate, suficiente și eficiente în domeniul managementului riscurilor. Sprijină conducerea entității publice în identificarea și evaluarea riscurilor și contribuie la îmbunătățirea sistemului de control intern managerial din cadrul acesteia.

m) cooperează cu alte structuri din cadrul Ministerului Afacerilor Interne în domeniul auditului public intern;

n) comunică Direcției de Audit Public Intern, cu aprobarea conducătorului entității publice, în maximum 5 zile calendaristice de la încheierea trimestrului, sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorii structurilor auditate, precum și despre consecințele acestora;

o) raportează după fiecare misiune de audit public intern, atât conducerii entității publice cât și Direcției de Audit Public Intern, constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitățile sale de audit;

p) raportează conducătorului entității publice iregularitățile sau posibilele prejudicii semnificative identificate în realizarea misiunilor de audit public intern, urmând ca, în baza aprobării acestuia, să informeze și structura de control abilitată, care are obligația de a dispune măsuri în consecință;

q) informează conducătorul entității publice și semestrial Direcția de Audit Public Intern despre recomandările neimplementate, după caz.

r) transmite raportul anual privind activitatea de audit public intern, aprobat de Prefect, la Direcția de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.