

Auditul intern este organizat în conformitate cu prevederile *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, republicată și prevederile *Ordinului nr. 18 din 25 februarie 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind exercitarea auditului public intern în Ministerul Afacerilor Interne și a Cartei auditului intern în Ministerul Afacerilor Interne* și își desfășoară activitatea astfel:

1. elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern, pe care le înaintează spre aprobare conducătorului entității publice;

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

3. 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, economicitate, eficiență și eficacitate;

4. efectuează misiuni de audit public intern cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public asupra tuturor activităților desfășurate în entitatea publică/structura auditată;

5. conform art. 3 alin. (2) din *Legea nr. 672/2002*, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

6. Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din *Legea nr. 672/2002*, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică 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 fondurile comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori 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 control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

7. misiunile dispuse de D.A.P.I. 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 D.A.P.I;

8. cooperează cu alte structuri din cadrul M.A.I. în domeniul auditului public intern;

9. comunică la D.A.P.I., 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;

10. raportează după fiecare misiune de audit public intern, atât conducerii entității publice cât și la D.A.P.I., la solicitarea acesteia, asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;

11. elaborează raportul anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor compartimentului de audit public intern:

a) raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minimale: constatările, recomandările și concluziile rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate

prin implementarea recomandărilor, iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informațiile referitoare la pregătirea profesională a auditorilor interni.

b) raportul anual privind activitatea de audit public intern, aprobat de conducătorul entității publice, se transmite la D.A.P.I., până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.

12. 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:

a) iregularitățile sau posibilele prejudicii semnificative constatate de auditorii interni, care necesită măsuri urgente de stopare a efectelor, sunt raportate conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate în termen de 3 zile lucrătoare de la data constatării,

b) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea misiunii de audit public intern nu se ating obiectivele de audit intern (limitarea accesului, informații insuficiente ș.a.), auditorul intern propune, după caz, șefului (coordonatorului) compartimentului de audit public intern care la rândul său solicită conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, suspendarea acesteia și dispunerea de măsuri în consecință,

c) cazurile de iregularități sau posibile prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale,

13. informează conducătorul entității publice și semestrial D.A.P.I., dacă este cazul, despre recomandările neimplementate;

14. asigură organizarea și desfășurarea pregătirii profesionale continue, perioada destinată în acest scop fiind de 15 zile pe an/auditor, conform reglementărilor în vigoare.

15. întocmește și actualizează documentația necesară emiterii ordinelor prefectului din sfera de activitate a compartimentului, în vederea îndeplinirii de către prefect a atribuțiilor legale ce îi revin conform O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ și H.G. 460/2006, ambele cu modificările și completările ulterioare.

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