



Președintele Raionului Cantemir



Clasificare de securitate  
C3-de uz intern

### FIȘA DE CONTROL A DOCUMENTULUI ISTORIA MODIFICĂRILOR

NR. CRT	Versiune	Data	Autor	Comentarii modificare
1	1.0.	15.06.2020	Svetlana Patraman	Elaborare inițială
2.	2.0.	25.11.2020	Svetlana Patraman	Actualizare conform HG nr.557/2019

### CARTA DE AUDIT INTERN a Unității de audit intern raionul Cantemir (Regulament de funcționare al serviciului de audit intern)

#### I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Carta de audit intern reprezintă Regulamentul de funcționare al serviciului de audit intern din cadrul aparatul președintelui raionului Cantemir.

2. Carta de audit intern este un document oficial, care se elaborează în conformitate cu Legea nr 229/2010 privind controlul financiar public intern, prezenta Cartă, Standardele Naționale de audit, Codul etic al auditorului și cadrul normativ relevant.

3. Carta de audit intern:

- definește misiunea, competențele și responsabilitățile auditorului intern;
- stabilește poziția auditorului intern în cadrul instituției, inclusiv la relația de raportare funcțională a conducătorului instituției;
- specifică obiectul activității de audit;
- definește drepturile și obligațiilor auditorului intern, precum și înregistrează accesul acestuia la înregistrări, personal sau bunuri fizice relevante pentru desfășurarea activității de audit intern.

## **II. MISIUNEA și NATURA SERVICIULUI DE AUDIT INTERN**

1. Misiunea serviciului de audit intern este de a acorda consultanță și asigurări obiective privind eficacitatea sistemului de management financiar și control, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestuia.

2. Întru realizarea misiunii serviciului de audit intern, angajații serviciului de audit intern au acces la toate activitățile subdiviziunilor Consiliului raionului Cantemir pentru a evalua dacă sistemul de management financiar și control este adecvat și funcționează într-un mod care asigură:

- a) realizarea obiectivelor entității publice;
- b) identificarea, evaluarea, gestionarea, monitorizarea și controlul corespunzător al riscurilor;
- c) interacțiunea adecvată cu/între managerii entității publice;
- d) corectitudinea, siguranța și oportunitatea informațiilor;
- e) conformitatea activității angajaților cu politicile, procedurile, regulamentele entității și directivele conducerii;
- f) economicitatea, eficiența și siguranța resurselor;
- g) realizarea programelor, planurilor și obiectivelor;
- h) perfecționarea sistemului de management financiar și control al entității;
- i) aplicarea adecvată a cadrului legal.

3. Auditorul intern evaluează cel puțin o dată la 3 ani procesele cu risc sporit din următoarele domenii: *financiar-contabil; achiziții publice; administrarea activelor.*

## **III. STATUTUL: INDEPENDENȚĂ ȘI AUTORITATE**

1. Serviciul de audit intern se constituie de către Consiliul raional și în activitatea sa este subordonată în plan administrativ - Președintelui raionului Cantemir, iar coordonarea și armonizarea este efectuată de către Ministerul Finanțelor.

2. Serviciu de audit intern este în drept să realizeze misiuni de audit intern și în cadrul entităților subordonate sau fondate de către Consiliul raional Cantemir.

## **IV. ATRIBUȚIILE ANGAJAȚILOR DIN CADRUL SERVICIULUI DE AUDIT INTERN**

1. Auditorul intern are următoarele atribuții:

- a) elaborează și înaintează spre aprobare președintelui raionului Cantemir proiectele Cartei de audit intern și, în caz de necesitate, a instrucțiunilor proprii de aplicare a Normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public, ținând cont de specificul activității entității;
- b) elaborează și înaintează spre aprobare președintelui raionului Cantemir Planul anual al activității de audit intern;
- c) remite Direcției de armonizare a sistemului de control financiar public intern din cadrul Ministerului Finanțelor copiile Planului strategic și Planului anual al activității de audit intern;
- d) informează periodic, minim trimestrial, Președintele raionului Cantemir privind rezultatele activității de audit;
- e) despre cele mai recente tendințe și practici de succes în domeniul auditului intern și propune măsuri de aliniere la acestea;
- g) stabilește obiectivele misiunii de audit intern de comun acord cu Președintele raionului Cantemir și determină aria de aplicabilitate a acestora;

h) revizuieste și aprobă programul de lucru al misiunii de audit intern, pentru a asigura faptul că el nu a deviat de la planul anual al activității de audit intern și că resursele alocate sunt suficiente pentru realizarea obiectivelor misiunii;

i) stabilește reguli și asigură protejarea și păstrarea dosarelor misiunilor de audit intern, cât și transmiterea acestora către utilizatorii interni sau externi;

j) informează imediat, printr-o notă informativă, Președintele raionului Cantemir despre suspiciuni privind fraudele;

k) elaborează și remite Direcției de armonizare a sistemului de control financiar public intern din cadrul Ministerului Finanțelor propuneri de modificare a cadrului normativ în domeniul auditului intern public.

l) efectuează misiuni de audit intern pentru evaluarea sistemului de management financiar și control al unității auditate și aplică tehnicile necesare pentru a atinge obiectivele misiunii de audit;

m) monitorizează implementarea recomandărilor de către conducătorul unității auditate;

n) comunică și convine cu conducătorul unității auditate asupra constatărilor și recomandărilor de audit;

o) solicită întocmirea de către unitățile auditate a planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor.

2. Auditorul intern este în drept:

a) să dispună de acces liber la bunuri, persoane relevante, informații utile și probante (inclusiv cele în format electronic), pe care le consideră necesare în atingerea scopului și îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern;

b) să obțină asistența necesară din partea personalului Consiliului raional Cantemir, precum și servicii specializate din cadrul său din afara acestuia.

3. Auditorul intern nu are dreptul:

a) să realizeze sarcini operaționale ale Consiliului raional Cantemir, cum ar fi: avizarea angajamentelor, aprobarea tranzacțiilor și a operațiunilor contabile sau elaborarea procedurilor de control intern;

b) să efectueze inspecții financiare;

c) să investigheze fraude.

## V. INTERACȚIUNEA CU AUDITORII EXTERNI

1. Serviciul de audit intern colaborează cu auditorii externi pentru a se asigura că ei sunt informați adecvat despre activitatea realizată de către unitatea de audit intern. În acest context, unitățile de audit intern remit Curții de Conturi copiile:

a) planului anual al activității de audit intern;

b) raportului anual al activității de audit intern.

## VI. CADRUL NORMATIV APLICABIL

2. În activitatea sa, angajații serviciului de auditor intern se călăuzesc de următoarele acte normative:

1. Regulamentul intern: Carta de audit intern a Serviciului Audit Intern.

2. Legea nr. 229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern.

3. Standardele Naționale de Audit Intern, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.113 din 12.10.2012

- 4.Codul etic al auditorului intern și Carta de audit intern, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 74 din 10.06.2014
- 6.Ordinul MF nr. 105 din 15.07.2013 "Privind aprobarea normelor metodologice de audit intern în sectorul public"
- 7.Ordinul MF nr. 113 din 15.09.2011 "Cu privire la aprobarea Regulamentului privind raportarea activității de audit intern în sectorul public"
- 8.Regulamentul privind certificarea auditorilor interni din sectorul public, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.100 din 29.08.2012

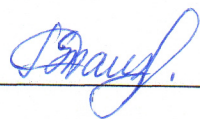
## VII. DISPOZIȚII FINALE

1. Prevederile Cartei de audit intern sunt obligatorii pentru angajații din cadrul serviciului de audit intern al aparatului președintelui raionului Cantemir.

2. Angajații din cadrul serviciului de audit intern al aparatului președintelui raionului Cantemir poartă răspundere conform legislației în vigoare pentru nerespectarea prevederilor Cartei de audit intern.

Data 25.11.2020

Elaborat: \_\_\_\_\_



Svetlana PATRAMAN  
auditor intern  
aparatur președintelui raionului Cantemir