



REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL RAIONAL CIMIȘLIA



PROIECT

DECIZIE Nr. ____ / ____

din ____ _____ 2022

cu privire la aprobarea Cartei de audit intern

În conformitate cu:

- art. 4 alin. (3) din Legea nr. 435/2006 privind descentralizarea administrativă;
- art. 43 alin. (2) din Legea nr. 436/2006 privind administrația publică locală;
- art. 25 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern;
- Hotărârea Guvernului nr. 557/2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern;
- Decizia consiliului raional nr. 06/10 din 30.11.2021 cu privire la organigrama și efectivul-limită ale aparatului președintelui raionului și subdiviziunilor din subordinea Consiliului Raional Cimișlia;

Ținând cont de instituirea Serviciului Audit în aparatul președintelui raionului, Consiliul Raional Cimișlia

DECIDE:

1. Se aprobă Carta de audit intern, conform anexei.
2. Controlul executării prezentei decizii se atribuie dlui Mihail Olărescu, președintele raionului.
3. Prezenta decizie se include în Registrul de stat al actelor locale și se aduce la cunoștință în copie:
 - Serviciului Audit;
 - Direcției Finanțe Cimișlia;
 - Prin publicarea pe pagina web a Consiliului Raional Cimișlia www.raioncimisia.md.

Președintele ședinței

Contrasemnează:
Secretarul consiliului

Gheorghe Netedu

Coordonat:

Președintele raionului

Mihail Olărescu

Avizat:

Secretarul consiliului

Gheorghe Netedu

Șef, Direcția Finanțe Cimișlia

Olesea Răcilă

Șef, Secția Administrație Publică

Mariana Vasluian

Specialist principal, Serviciul Juridic

Viorica Ciuntu

Proiect elaborat:

Auditor intern, Serviciul Audit

Svetlana Cecati

Anexa
la Decizia consiliului raional
nr. _____ din _____

CARTA DE AUDIT INTERN

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Carta de audit intern reprezintă Regulamentul de funcționare al Serviciului Audit din cadrul Consiliului Raional Cimișlia.
2. Carta de audit intern definește misiunea, competențele, responsabilitățile, stabilește sfera de activitate a Serviciului Audit (în continuare – Serviciu) și poziția acesteia în structura organizațională a Consiliului Raional Cimișlia, stipulează drepturile și obligațiile Serviciului, autorizează accesul la persoane, documente și bunuri fizice, necesare îndeplinirii corespunzătoare a activității de audit intern.
3. Prezenta Cartă este elaborată în conformitate cu Carta de Audit Intern (Regulament – model de funcționare a serviciului de audit intern), aprobat prin Hotărârea Guvernului Nr. 557/2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern, Standardele Naționale de Audit Intern, Codul etic al auditorului intern și cadrul normativ relevant.

II. MISIUNEA SERVICIULUI DE AUDIT INTERN

4. Misiunea Serviciului este de a realiza o activitate obiectivă și independentă prin acordarea serviciilor de consultanță și asigurare privind evaluarea eficacității sistemului de management financiar și control intern al entității, oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestuia, astfel contribuind la obținerea unui plus de valoare.
5. Rolul Serviciului este de a asista managementul în evaluarea și îmbunătățirea proceselor de guvernare, control și management al riscurilor, menite să asigure atingerea obiectivelor instituției și gestionarea corespunzătoare a riscurilor.
6. În scopul realizării misiunii Serviciului, angajații Serviciului au acces la toate activitățile subdiviziunilor consiliului raional, pentru a evalua dacă sistemul de management financiar și control este adecvat și funcționează într-un mod care asigură:

- 1) realizarea obiectivelor entității publice;
- 2) identificarea, evaluarea, gestionarea, monitorizarea și controlul corespunzător al riscurilor;
- 3) interacțiunea adecvată cu/între managerii entității publice;
- 4) corectitudinea, siguranța și oportunitatea informațiilor;
- 5) economicitatea, eficiența și siguranța resurselor;
- 6) conformitatea activității angajaților cu politicile, procedurile, regulamentele entității și directivele conducerii;
- 7) realizarea programelor, planurilor și obiectivelor;
- 8) perfecționarea sistemului de management financiar și control al entității;
- 9) aplicarea adecvată a cadrului legal.

III. STATUTUL: INDEPENDENȚĂ ȘI AUTORITATE

7. Serviciul se instituie de către consiliul raional și se află în subordinea directă a președintelui raionului și raportează direct acestuia, iar coordonarea și armonizarea este efectuată de către Ministerul Finanțelor.
8. Activitatea Serviciului este organizată atât funcțional, cât și organizațional independent, nefiind supusă oricăror imixțiuni din partea personalului consiliului raional, la determinarea obiectivelor auditate, stabilirea scopului, în realizarea misiunilor de audit și la comunicarea rezultatelor acesteia.
9. Auditorul intern este în drept să realizeze misiuni de audit intern în cadrul entităților subordonate sau fondate de către Consiliul Raional Cimișlia.

IV. ATRIBUȚIILE ANGAJAȚILOR DIN CADRUL SERVICIULUI DE AUDIT INTERN

10. Auditorul intern are următoarele atribuții:
 - 1) elaborează și înaintează spre aprobare Consiliul Raional Cimișlia 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;
 - 2) elaborează și înaintează spre aprobare Consiliului Raional Cimișlia planul strategic și planul anual al activității de audit intern;
 - 3) remite Direcției de armonizare a controlului financiar public intern din cadrul Ministerului Finanțelor copiile planului strategic și planului anual al activității de audit intern;
 - 4) organizează activitatea pentru implementarea planului anual de audit intern;
 - 5) elaborează rapoarte privind rezultatele misiunilor de audit, le prezintă Președintelui Raionului Cimișlia, precum și oferă recomandări;
 - 6) informează trimestrial, anual și la solicitare Președintele Raionului Cimișlia privind rezultatele activității de audit;
 - 7) elaborează și prezintă semestrial și anual rapoarte privind rezultatele activității de audit intern Direcției de armonizare a controlului financiar public intern din cadrul Ministerului Finanțelor;
 - 8) informează conducerea despre cele mai recente tendințe și practice în domeniul auditului intern și propune măsuri de aliniere la acestea;
 - 9) se expune privind încadrarea în activitate a personalului, care dispune de cunoștințe, aptitudini și experiență în domeniu;

- 10) determină atribuțiile de serviciu, stabilește termenii de realizare a activităților planificate, monitorizează îndeplinirea acestor activități;
- 11) stabilește obiectivele misiunii de audit intern de comun acord cu Președintele raionului Cimișlia și determină aria de aplicabilitate a acesteia;
- 12) revizuieste și aprobă programul de lucru al misiunii de audit intern;
- 13) examinează proiectele rapoartelor de audit intern și documentele de lucru;
- 14) instituie un mecanism de urmărire a implementării recomandărilor;
- 15) stabilește reguli privind protejarea și păstrarea dosarelor misiunilor de audit intern, cât și transmiterea acestora către utilizatorii interni și externi;
- 16) informează imediat, printr-o notă informativă, Președintele Raionului Cimișlia despre suspiciunile privind fraudele;
- 17) elaborează și remite Direcției de armonizare a controlului financiar public intern din cadrul Ministerului Finanțelor propuneri de modificare a cadrului normative în domeniul auditului intern public;
- 18) efectuează misiuni de audit intern pentru evaluarea sistemului de management financiar și control al unității audiate și aplică tehnicile necesare pentru a atinge obiectivele misiunii de audit;
- 19) monitorizarea implementarea recomandărilor de către conducătorul unității auditate;
- 20) comunică și convine cu conducătorul unității auditate asupra constatărilor și recomandărilor de audit;
- 21) solicită întocmirea de către unitățile auditate a planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor.

V. DREPTURI ȘI OBLIGAȚII

11. Auditorul intern este în drept:

- 1) să dispună de acces liber la bunuri, persoane relevante, informații utile și probante (inclusive cele în format electronic), pe care le consider necesare în atingerea scopului și îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern;
- 2) să obțină asistență necesară din partea personalului Consiliului Raional Cimișlia, precum și servicii specializate din cadrul sau din afara acestuia.

12. Auditorul intern nu are dreptul:

- 1) să realizeze sarcini operaționale ale Consiliului raional Cimișlia, cum ar fi: avizarea angajamentelor, aprobarea tranzacțiilor și a operațiunilor contabile sau elaborarea procedurilor de control intern;
- 2) să dirijeze activitățile oricărui angajat al instituției publice, cu excepția cazurilor în care aceștea au fost numiți în echipele de audit pentru a asista sau consulta auditorii interni;
- 3) să efectueze inspecții (revizii) financiare;
- 4) să investigheze fraude.

VI. INTERACȚIUNEA CU AUDITORII EXTERNI

13. Serviciul colaborează cu auditorii externi pentru a se asigura că aceștea sînt informați adecvat despre activitatea realizată de către unitatea de audit intern. În acest sens, unitățile de audit intern remite Curții de Conturi copiile:

- 1) planului anual al activității de audit intern aprobat;

- 2) raportului anual al activității de audit intern;
- 3) rapoartelor de audit intern, la cererea Curții de Conturi.
- 14.** Serviciul va prezenta, la cererea Curții de Conturi orice altă informație necesară realizării misiunilor de audit extern.

VII. CADRUL NORMATIV APLICABIL

- 15.** În activitatea sa, auditorul intern se călăuzesc de următoarele acte normative:
- 1) Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23 septembrie 2010;
 - 2) Standardele Naționale de Audit Intern, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.153 din 12.09.2018;
 - 3) Codul etic al auditorului intern;
 - 4) Normele metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 105 din 15 iulie 2013;
 - 5) instrucțiunile proprii de aplicare a Normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public, în cazul necesității acestora, ținând cont de specificul entității (dacă este cazul);
 - 6) Legea privind administrația publică locală;
 - 7) alte acte normative în domeniul auditului intern.

VII. DISPOZIȚII FINALE

- 16.** Prevederile Cartei de audit intern sunt obligatorii pentru angajații din cadrul Serviciului Audit din Consiliului raional Cimișlia.
- 17.** Angajații din cadrul Serviciului poartă răspundere conform legislației în vigoare pentru nerespectarea prevederilor Cartei de audit intern.

Notă informativă
la proiectul de decizie nr. __/__ din _____ 2022
cu privire la aprobarea Cartei de audit intern

Necesitatea elaborării și adoptării proiectului de decizie este condiționată de operarea unor modificări în structura organizatorică a Consiliului Raional Cimișlia, și anume instituirea prin Decizia consiliului raional nr. 06/01 din 30.11.2021 cu privire la organigrama și efectivul-limită ale aparatului președintelui raionului și subdiviziunilor din subordinea Consiliului Raional Cimișlia, a Serviciului Audit în aparatul președintelui.

Carta de audit intern este elaborat în strictă conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 557/2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern și alte acte normative în vigoare.

Scopul Serviciului Audit este acordarea consultanței și furnizarea asigurării obiective privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, oferind recomandări pentru perfecționarea acestuia și contribuind la îmbunătățirea activității administrației publice.

Serviciul Audit este asigurat de un șef serviciu și un auditor intern, fiind stipulat detaliat sarcinile de bază ale acestora în fișa postului respectivei funcții.

Aprobarea proiectului de decizie va avea ca efect înlăturarea oricăror aspecte de lucru efectiv al Serviciului Audit, asigurând un proces echitabil și transparent de activitate.

Ca urmare a celor expuse, se propune consiliului raional, adoptarea prezentului proiect de decizie în sensul formulat, ca efect al căruia, va avea loc aprobarea Cartei de audit intern.

Auditor intern, Serviciul Audit

Svetlana Cecati

