
**MONITORUL OFICIAL
AL JUDEȚULUI DOLJ
93/2014**

CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

ROMANIA
CONSILIUL JUDETEAN DOLJ



HOTĂRÂRE

privind aprobarea valorii proiectului „Dezvoltarea unui centru de transport intermodal cu facilitate de acces la transportul rutier, feroviar și aerian în Craiova – documentații tehnice” și contribuția la finanțarea acestuia

Consiliul Județean Dolj, întrunit în ședință ordinară;

având în vedere raportul nr. 18823/26.11.2014 al Direcției Afaceri Europene, Dezvoltare Regională, Proiecte cu Finanțare Internațională, privind aprobarea valorii proiectului „Dezvoltarea unui centru de transport intermodal cu facilitate de acces la transportul rutier, feroviar și aerian în Craiova – elaborare documentații tehnice”, ce va fi înaintat spre finanțare în cadrul Programului Operațional Sectorial „Transport” 2007-2013, Axa prioritară 3 – Modernizarea sectorului de transport în scopul îmbunătățirii protecției mediului, a sănătății umane și a siguranței pasagerilor, DMI 1 – Promovarea transportului intermodal, precum și alocarea sumelor de 118.825,84 lei, reprezentând contribuția proprie la cheltuielile eligibile, respectiv de 1.425.910,00 lei, reprezentând valoarea TVA,

în baza art. 44 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

în temeiul art. 91, alin. (1), lit. b, d, alin. (3), lit. f, și art. 97 alin. 1 din Legea 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

ART.1. Se aprobă proiectul „Dezvoltarea unui centru de transport intermodal cu facilitate de acces la transportul rutier, feroviar și aerian în Craiova – documentații tehnice” în valoare de 5.941.292,00 lei (1.340.000 euro, la cursul BNR din 25.11.2014, respectiv 1 euro = 4,4338 lei), la care se adaugă TVA, în valoare de 1.425.910,00 lei, ce va fi înaintat spre finanțare în cadrul Programului Operațional Sectorial „Transport” 2007-2013, Axa prioritară 3 – Modernizarea sectorului de transport în scopul îmbunătățirii protecției mediului, a sănătății umane și a siguranței pasagerilor, Domeniul major de intervenție 1 – Promovarea transportului intermodal.

ART.2. Se aprobă alocarea sumei de 118.825,84 lei, respectiv cota parte din 2% din cheltuielile eligibile, reprezentând contribuția proprie a Consiliului Județean Dolj la proiectul mai sus menționat.

ART.3. Se aprobă alocarea sumei de 1.425.910,00 lei, respectiv valoarea TVA aferentă proiectului mai sus menționat, sumă ce va fi rambursată Consiliului Județean Dolj în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

ART.4. Consiliul Județean Dolj va asigura sumele pentru acoperirea contribuției din fondurile structurale în cadrul proiectului - sume ce vor fi cheltuite în avans până la rambursarea cheltuielilor de către Autoritatea de Management.

ART.5. Sumele necesare cofinanțării, cheltuielilor neeligibile și conexe vor fi asigurate din bugetul Județului Dolj pentru anii 2014 și 2015.

ART.6. Direcțiile Consiliului Județean Dolj vor duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Nr. 269

Adoptată la data de 26.11.2014

PREȘEDINTE,
ION PRIOTEASA



CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR
GHEORGHE BARBĂRASĂ

RAPORT

Consiliul Județean Dolj intenționează să înainteze spre finanțare proiectul „Dezvoltarea unui centru de transport intermodal cu facilități de acces la transportul rutier, feroviar și aerian în Craiova – elaborare documentații tehnice”, în cadrul Programului Operațional Sectorial „Transport” 2007-2013, Axa prioritară 3 – Modernizarea sectorului de transport în scopul îmbunătățirii protecției mediului, a sănătății umane și a siguranței pasagerilor, Domeniul major de intervenție 1 – Promovarea transportului intermodal.

La nivelul Comisiei Europene, în elaborarea politicii de transport, se pune accent pe transportul intermodal, care este văzut ca o soluție de mobilitate sustenabilă, prietenoasă cu mediul și eficientă din punct de vedere al resurselor, în special în ceea ce privește transportul de marfă. Politicile europene de transport promovează co-modalitatea – combinarea diferitelor moduri de transport pentru un singur lanț logistic – ca soluție pentru efectele adverse ale transportului: poluarea, aglomerarea rutieră, consumul energetic.

Domeniul major de intervenție 1 – Promovarea transportului intermodal vizează finanțarea promovării transportului intermodal prin pregătirea proiectelor de construcție/dezvoltare a terminalelor intermodale.

Proiectul propus de Consiliul Județean Dolj urmărește elaborarea documentației tehnice în vederea dezvoltării unui centru de transport intermodal cu facilități de acces la transportul rutier, feroviar și aerian în Craiova, constând în:

- A. Studiu de trafic privind fluxurile/tipurile de marfă și pasageri
- B. Studiu de piață -Studiu de impact socio-economic cu fundamentarea necesității și oportunității
- C. Studiu de impact asupra mediului și obținerea avizului de mediu
- D. Studiu de fezabilitate, inclusiv:
 - integrare studii trafic, piață, mediu, calcul și avize utilități
 - stabilirea soluțiilor alternative tehnice și de amplasament
 - analiză tehnico-economică a soluțiilor alternative
 - analiză cost-beneficiu în conformitate cu ghidul Uniunii Europene
 - studiu topographic
 - studiu geotehnic al terenului
- E. Studii și documentații de urbanism (PUZ și CU pentru faza SF)
- F. Măsurători de teren în sistem DWG 84 în sectorul aeroportuar al proiectului
- G. Studiu de obstacolare și obținerea avizului de principiu al Autorității Aeronautice Civile pentru faza SF a proiectului
- H. Studiu privind încadrarea în cerințele standardelor de securitate aeroportuară și respectarea normelor europene de siguranță în transporturi
- G. Documentații privind eventualele exproprieri

J. Documentația tehnică necesară organizării licitațiilor proiectare și execuție a proiectului (FIDIC)

K. Pregătirea documentațiilor privind respectarea regulilor de ajutor de stat

Programul Operațional Sectorial „Transport” prevede obligația solicitantului de a asigura contribuția proprie la valoarea cheltuielilor eligibile reprezentând 2% din valoarea cheltuielilor eligibile și a cheltuielilor neeligibile și conexe ale proiectului.

Valoarea totală a proiectului este de 5.941.292,00 lei (1.340.000 euro, la cursul BNR din 25.11.2014, respectiv 1 euro = 4,4338 lei), la care se adaugă TVA în valoare de 1.425.910,00 lei.

Din valoarea totală a proiectului, asistența financiară nerambursabilă solicitată este de 5.822.466,16 lei.

Ca urmare, sumele ce vor trebui asigurate de către Consiliul Județean Dolj sunt următoarele:

- 118.825,84 lei, - 2% din valoarea cheltuielilor eligibile, reprezentând contribuția proprie la cheltuielile eligibile a Consiliului Județean Dolj;
- 1.425.910,00 lei - valoarea TVA, sumă ce va fi rambursată Consiliului Județean Dolj în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- sumele pentru acoperirea contribuției din fondurile structurale în cadrul proiectului - sume ce vor fi cheltuite în avans până la rambursarea cheltuielilor de către Autoritatea de Management.

Având în vedere cele prezentate mai sus supunem spre aprobare proiectul de hotărâre alăturat.

(DIRECTOR,
ILEANA MĂJINĂ

ÎNTOCMIT,
BĂDULESCU EMILIA IOANA



CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

HOTĂRÂRE

privind aprobarea tarifelor la utilaje închiriate de la terți de către SCLDP Dolj SA pentru prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice, iarna 2014 - 2015

Consiliul Județean Dolj întrunit în ședință ordinară,
-având în vedere Raportul de specialitate al Direcției Tehnice nr. 16834/24.10.2014 prin care se supune spre aprobare proiectul de hotărâre privind aprobarea tarifelor la utilaje închiriate de la terți de către SCLDP Dolj SA pentru prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice, iarna 2014 - 2015,

-în temeiul art.39 alin 1 din O.G.nr.71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, aprobată prin Legea nr.3/2003 și în temeiul art.64 alin 2 din H.G.nr.955/2004 pentru aprobarea reglementărilor-cadru de aplicare a OG. nr.71/2002,

- în temeiul art.91, alin 1, lit.f și art.97 din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă tarifele la utilajele închiriate de la terți de către SCLDP Dolj SA pentru prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice, iarna 2014 - 2015, conform anexei 1 la prezenta hotărâre.

Art.2. Tarifele se vor aplica pe perioada de iarnă 2014 - 2015.

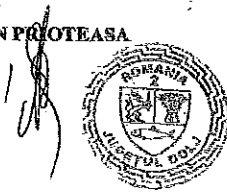
Art.3. Direcția Tehnică, Direcția Economică și SCLDP Dolj SA vor aduce la îndeplinire prezenta hotărâre.

NR. 265

Adoptată la data de 26/11/2014

PREȘEDINTE

ION PĂCOTEASA



CONTRASEMNEAZĂ

SECRETAR

GHEORGHE BARBĂRASĂ

CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

DIRECTIA TEHNICĂ

NR. 16896 / 24.10. 2014

AVIZAT

VICEPRESEDINTE TEHNIC

CRISTINEL IOVAN

VICEPRESEDINTE ECONOMIC

ALINA TĂMBĂȘESCU

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea tarifelor la utilaje închiriate de la terți pentru prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice, iarna 2014 - 2015

Prin adresa nr 2251/22.10.2014, înregistrată la Consiliul Județean Dolj cu nr. 16834/23.2014, SC LDP Dolj SA a înaintat spre aprobare anexa 1 – tabel cu tarifele la utilajele închiriate de la terți pentru prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice iarnă 2014 - 2015

Conform art.19 lit.d,e și a art.39 alin.1 din O.G. nr.71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public de interes local, aprobată prin Legea nr.3/2003 fundamentarea noilor tarife pentru plata serviciului de administrare a domeniului public s-a făcut pe baza costurilor de producție și exploatare, costurilor de întreținere și reparații, amortismentelor aferente capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, ratelor pentru restituirea creditelor, dobânzilor aferente împrumuturilor contractate și obligațiilor ce derivă din Contractul 99/2005 privind delegarea gestionii.

Tarifele sunt calculate în baza normativelor tehnice privind întreținerea și repararea mijloacelor auto și a utilajelor, a normativelor privind consumurile specifice de carburanți și lubrifianți și a prețurilor de achiziții pentru material, piese, carburanți și lubrifianți.

La calculul acestor tarife, elementele tehnico-economice de fundamentare rămân nemodificate.

Conform prevederilor Legii nr.3/2003 pentru aprobarea OG 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local art.39 alin.2 și HG nr.935/2004 pentru aprobarea reglementărilor cadru de aplicare a O.G. 71/2002 art.64 alin.2 aprobarea prețurilor și/sau a tarifelor se face de către

consiliile locale ale sectoarelor Municipiului București, Consiliilor Județene și/sau Consiliul General al Municipiului București, după caz avizul autorităților de reglementare locală.

Conform Regulamentului de serviciu aprobat, concesionarul are obligația să prezinte spre aprobare concedentului documentele ajustării periodice a prețurilor și tarifelor de lucru, ca urmare a influențelor generale de majorare în amonte a unor prețuri și tarife.

În conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 43/1997, art.22, privind administrarea și rețeaua drumurilor, republicată cu modificările și completările ulterioare și a Normativului privind prevenirea și combaterea înzăpezirii drumurilor publice, indicativ AND 525-2013, publicat în Monitorul Oficial al României nr.395/1.VII.2013 aprobat de Guvernul României -- Departamentul pentru Proiecte de Infrastructură și investiții străine nr. 289 din 17 iunie 2013 și Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice nr. 2170 din 18 iunie 2013, SC LDP Dolj SA. administrează 46 de drumuri județene cu lungimea totală de 1068,499 km.

Conform Normativului privind prevenirea și combaterea înzăpezirii drumurilor publice, indicativ AND 525-2013 formația de utilaje și echipamente corespunzătoare nivelurilor de intervenție este de 13 utilaje pentru 40-60km echivalenți. Pentru întreținerea pe timp de iarnă a acestei rețele de drumuri, respectiv pentru deszăpezirea și combaterea poleiului, sunt necesare un număr de 86 utilaje. SC LDP Dolj SA deține un număr de 43 utilaje, insuficient pentru restabilirea traficului rutier, în termeni optimi, cu realizarea siguranței circulației,

Pentru buna desfășurare a activității și în special în situații de urgență, este necesară închirierea și a altor utilaje specifice de deszăpezire (Volla, Truker cu lamă, Tractor cu lamă > 250cp, Autogreder >180cp, etc)

Anexăm tabelul cu tarifele la utilajele care pot fi închiriate de la terți, calculate în funcție de consumul specific de motorină, manopera aprobată pentru societate, amortizarea corespunzătoare și alte cheltuieli conform normativelor în vigoare.

COMISIA

- | | |
|---------------------|--------------|
| - Caracaleanu Marin | - președinte |
| - Ionescu Silvia | - membru |
| - Ciolacu Alin | - membru |
| - Aftinescu Gabriel | - membru |
| - Dumitru Anca | - membru |

DIRECȚIA ECONOMICĂ
DIRECTOR EXECUTIV
DANIELA AURĂMOIU



DIRECȚIA TEHNICĂ
DIRECTOR EXECUTIV
SĂRAC AURELIA



ANEXA NR. 1

LA HCl Dolj nr. 265/2014



TABEL

Cu tarifele la utilajele închiriate de la terți pentru
prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice iarna 2014 – 2015

Nr. crt.	DENUMIRE UTILAJ	TARIFE
1	TRACTOR +LAMĂ > 250CP	150 lei/oră funcționare
2	TRACTOR +LAMĂ < 250CP	130 lei/oră funcționare
3	TRACTOR +LAMĂ < 200CP	120 lei/oră funcționare
4	Volla	130 lei/oră funcționare
5	TRUKER + LAMĂ	150 lei/oră funcționare
6	TRUKER +SĂRĂRIȚĂ	160 lei/oră funcționare
7	TRUKER + LAMĂ+ SĂRĂRIȚĂ	170 lei/oră funcționare
8	AUTOGREDER	130 lei/oră funcționare
9	RABĂ 16 TO + LAMĂ	80 lei/oră funcționare
10	RABĂ 16 TO +SĂRĂRIȚĂ	90 lei/oră funcționare
11	RABĂ 16 TO + LAMĂ + SĂRĂRIȚĂ	100 lei/oră funcționare
12	TRACTOR 65 CP + SEMIPURTAT	70 lei/oră funcționare
13	ÎNCĂRCĂTOR (BULDO)	90 lei/oră funcționare
14	AUTOFREZĂ	220 lei/oră funcționare
15	AUTOMACARA 18 TO	110 lei/oră funcționare
16	TRACTOR < 200 CP + SĂRĂRIȚĂ (MA)	75 lei/oră funcționare
17	UNIMOG	170 lei/oră funcționare
18	IF CU BRAȚ TELESCOPIC	180 lei/oră funcționare
19	AUTOCAMION BASCULABIL	120 lei/oră funcționare



CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

HOTĂRÂRE

privind încheierea unui act adițional la protocolul de cooperare nr. 108/2005 încheiat între Consiliul Județean Dolj, Inspectoratul Școlar Județean Dolj și Instituția Prefectului Județului Dolj, privind stimularea tinerilor capabili de performanță din învățământul preuniversitar doljean pentru premiarea elevilor sportivi cu ocazia Galei Sportului Școlar Doljean

Consiliul Județean Dolj întrunit în ședință ordinară, având în vedere raportul Direcției Economice înregistrat sub nr. 18082 / 2014 prin care se propune încheierea unui act adițional la protocolul de cooperare nr. 108/2005 încheiat între Consiliul Județean Dolj, Inspectoratul Școlar Județean Dolj și Instituția Prefectului Județului Dolj, privind stimularea tinerilor capabili de performanță din învățământul preuniversitar doljean pentru premiarea elevilor sportivi cu ocazia Galei Sportului Școlar Doljean,

în baza Legii bugetului de stat pe anul 2014 nr. 356/2013 și a Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 91 alin. 1 lit. e, alin. 6 lit. a și al art. 97 alin. 1 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 – Se aprobă încheierea unui act adițional la protocolul de cooperare nr. 108/2005 încheiat între Consiliul Județean Dolj, Inspectoratul Școlar Județean Dolj și Instituția Prefectului Județului Dolj, privind stimularea tinerilor capabili de performanță din învățământul preuniversitar doljean, conform anexei nr. 1 ce face parte din prezenta hotărâre.

Art. 2 – Se aprobă alocarea sumei de 70 mii lei Inspectoratului Școlar Județean Dolj pentru premiarea elevilor sportivi cu ocazia Galei Sportului Școlar Doljean.

Art. 3 – Direcția Juridică, Administrație Locală, Secretariat și Direcția Economică vor aduce la îndeplinire prezenta hotărâre.

Câte un exemplar al hotărârii se va comunica Inspectoratului Școlar Județean Dolj și Instituției Prefectului Județului Dolj.

Nr. 255

Adoptată la data de 26.11. 2014

PREȘEDINTE,

ION PRIOTEASA

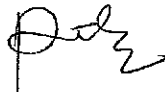


CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR

GHEORGHE BARBĂRASĂ

CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ
DIRECȚIA ECONOMICĂ
Nr. 18082 / 14.11.2014

VIZAT
PREȘEDINTE
ION PRIOTEASA



RAPORT

Inspectoratul Școlar Județean Dolj a solicitat Consiliului Județean Dolj prin adresa nr. 1513/12.11.2014 suplimentarea sumelor alocate în anul 2014, având în vedere protocolul de cooperare nr. 108/2005 încheiat între Consiliul Județean Dolj, Inspectoratul Școlar Județean Dolj și Instituția Prefectului județului Dolj, privind stimularea tinerilor capabili de performanță din învățământul preuniversitar de stat.

Cu ocazia Galei Sportului Școlar Doljean ce se desfășoară în fiecare an, sunt stimulați cu premii în bani elevii sportivi care au obținut performanțe la diferite competiții sportive naționale și internaționale.

Pentru premiarea elevilor sportivi care s-au remarcat în întrecerile sportive în anul 2014 se va aloca suma de 70 mii lei.

Față de cele prezentate se propune încheierea unui act adițional la protocolul de cooperare nr. 108/2005 încheiat între Consiliul Județean Dolj, Inspectoratul Școlar Județean Dolj și Instituția Prefectului Județului Dolj, privind stimularea tinerilor capabili de performanță din învățământul preuniversitar doljean pentru premiarea elevilor sportivi cu ocazia Galei Sportului Școlar Doljean.

DIRECTOR EXECUTIV
DANIELA AVRĂMOIU



ȘEF SERVICIU



ACT ADIȚIONAL nr. 2
la PROTOCOLUL DE COOPERARE
nr. 108/30.06.2005
încheiat azi, 26.11.2014

Art.1. Partenerii protocolului:

a) **Consiliul Județean Dolj**, cu sediul în Craiova, str. Unirii nr. 19, tel. 0251/408200, fax 0251/408241, 0251/408242, reprezentat de d-l Ion Prioteasa, președintele Consiliului Județean Dolj;

b) **Instituția Prefectului Județului Dolj**, cu sediul în Craiova, str. Unirii, nr. 19, tel. 0251/414424, 0251/414425, 0251/416703, fax 0251/411210, reprezentată de d-l Nicolae Sorin Răducan, prefectul județului Dolj;

c) **Inspectoratul Școlar Județean Dolj**, cu sediul în str. Ion Maiorescu nr. 6, tel. 0251/420961, 0351/407395, fax 0251/421824, e-mail isjdolj@isj.dj.edu.ro, web www.isj.dj.edu.ro, reprezentat de d-l Georgică Bercea-Florea, inspector școlar general;

în baza Hotărârii Consiliului Județean Dolj, nr. 255/12.11.2014, convin modificarea și completarea următoarelor articole, astfel:

Art. 4 Angajamente ale instituțiilor partenere
Consiliul Județean Dolj :

- pentru anul 2014 Consiliul Județean Dolj alocă suplimentar suma de 70 mii lei necesară pentru derularea acestui proiect; utilizarea acestei sume se va face cu respectarea prevederilor art. 9 alin. 3 din O.U.G. nr. 103/2013

Art. 5 Celelalte clauze ale Protocolului rămân în vigoare

Prezentul act adițional s-a încheiat în 3 exemplare, câte unul pentru fiecare partener al protocolului.

Consiliul Județean Dolj
Președinte Ion Prioteasa



[Handwritten signature]

Instituția Prefectului Județului Dolj
Prefect Nicolae Sorin Răducan



Inspectoratul Școlar Județean Dolj
Inspector Școlar General Georgică Bercea-Florea





CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

HOTĂRÂRE

privind încheierea unui protocol de colaborare între Consiliul Județean Dolj și Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Dolj privind organizarea „Galei Sportului Doljean”

Consiliul Județean Dolj întrunit în ședință ordinară, având în vedere raportul al Direcției Economice înregistrat sub nr. 18362 / 2014 prin care se propune încheierea unui protocol de colaborare între Consiliul Județean Dolj și Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Dolj, privind organizarea „Galei Sportului Doljean”,

în baza Legii bugetului de stat pe anul 2014 nr. 356/2013 și a Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 91 alin. 1 lit. e, alin. 6 lit. a și art. 97 alin. 1 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 – Se aprobă încheierea unui protocol de colaborare între Consiliul Județean Dolj și Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Dolj, privind organizarea „Galei Sportului Doljean”, conform anexei.

Art. 2 – Direcția Juridică, Administrație Locală, Secretariat și Direcția Economică vor aduce la îndeplinire prezenta hotărâre.

Un exemplar al hotărârii se va comunica Direcției Județene pentru Sport și Tineret Dolj.

Nr. 254

Adoptată la data de 26.11. 2014

PREȘEDINTE,

ION PRĂDĂȘAN



**CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR**

GHEORGHE BARBĂRĂȘĂ

VIZAT
PREȘEDINTE
ION PRIOTEASA

RAPORT



Cu adresa nr. 1254 / 18.11.2014 Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Dolj a solicitat Consiliului Județean Dolj susținerea financiară pentru acordarea premiilor de excelență în sportul doljean unui număr de 94 de sportivi și antrenori cu cele mai bune rezultate în anul 2014 în cadrul spectacolului „Gala Sportului Doljean”.

Premiile vor fi acordate astfel:

- Sportivul anului – premiul de excelență
- Antrenorul anului – premiul de excelență
- 10 premii – cele mai bune performanțe sportivi (seniori, tineret, juniori)
- 10 premii – cele mai bune performanțe antrenori
- 50 premii -- sportivi seniori campioni naționali, sporturi olimpice
- 20 premii – sportivi seniori campioni naționali, sporturi neolimpice
- 2 premii speciale.

Față de cele prezentate se propune încheierea unui protocol de colaborare între Consiliul Județean Dolj și Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Dolj privind susținerea financiară pentru acordarea premiilor de excelență în sportul doljean și alocarea sumei de 100 mii lei Direcției Județene pentru Sport și Tineret Dolj în vederea acordării premiilor de excelență unui număr de 94 de sportivi și antrenori.

DIRECTOR EXECUTIV

DANIELA AVRĂMOIȘ



ȘEF SERVICIU



PROTOCOL DE COLABORARE

nr. 1 / 126 / 11.2014
încheiat azi, 26.11.2014

Articolul 1. Părțile semnatare

Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Dolj, cu sediul în Craiova, strada Gheorghe Doja nr. 2, cod fiscal 27418588, telefon/fax: 0251/431806, reprezentată prin ALINA IONESCU în calitate de Director executiv

și

Consiliul Județean Dolj, cu sediul în Craiova, Str. Unirii nr.19, cod fiscal 4417150, telefon/fax:0251/408214, reprezentată prin ION PRIOTEASA, în calitate de Președinte.

Articolul 2. Obiectul acordului

Asociere în vederea derulării acțiunii „**GALA SPORTULUI DOLJEAN**” în data de 11 decembrie 2014.

Articolul 3. Scopul acordului

Proiectul „Gala Sportului Doljean” are drept scop premierea celor mai buni sportivi din județul Dolj în anul 2014.

Articolul 4. Principii de colaborare

Principiile care stau la baza prezentului acord sunt transparența, inițiativa, implicarea, colaborarea, perseverența, echitatea, competența, responsabilitatea, nonpartizanatul și respectarea legislației în vigoare.

Articolul 5. Obligațiile părților

5.1. **Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Dolj** se obligă:

- să se asigure că organizarea acțiunii „Gala Sportului Doljean” se va desfășura în cele mai bune condiții și cu respectarea legislației în vigoare;
- să stabilească cele mai bune performanțe sportive de seniori și juniori pentru anul 2014 care vor fi premiate;
- să facă referire explicită pe toate materialele de promovare, precum și în comunicatele de presa emise anterior și ulterior evenimentului că acesta este realizat cu sprijinul Consiliului Județean Dolj;

- să asigure resursele umane necesare organizării și desfășurării activităților din cadrul acțiunii (promovare, organizare eveniment);
- să utilizeze suma prevăzută la pct. 5.2 cu respectarea prevederilor art. 9 alin. 3 din O.U.G. nr. 103/2013.

5.2. Consiliul Județean Dolj se obligă:

- să susțină financiar acțiunea cu suma de 100.000 lei reprezentând contravaloarea fondului de premiere pentru „Gala Sportului Doljean”

Articolul 6. Monitorizare și control

Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Dolj se obligă să furnizeze Consiliului Județean Dolj toate informațiile referitoare la derularea prezentului acord. Consiliul Județean Dolj are dreptul să solicite oricând informații cu privire la eveniment, DJST Dolj fiind obligată să răspundă în scris oricărei solicitări în termen de 5 zile lucrătoare.

Articolul 7. Răspunderea părților

Pentru pagubele produse uneia dintre părți prin nerespectarea totală sau parțială sau prin executarea defectuoasă a vreuneia dintre clauzele contractuale, partea vinovată se obligă să plătească despăgubiri echivalente cu costurile prejudiciului.

Articolul 8. Forța majoră

Așa cum este definită de lege apără de răspundere partea care o invocă.

Articolul 9. Încetarea acordului

Prezentul acord încetează de plin drept, fără a mai fi necesară intervenția unei instanțe judecătorești, în cazul în care una dintre părți:

- nu respectă clauzele contractuale sau le îndeplinește în mod necorespunzător;
- se află în imposibilitatea de a realiza obiectul înțelegerii;
- prin acordul comun al părților.

Articolul 10. Dispoziții finale

Dispozițiile prezentului Protocol de Colaborare se pot modifica prin acte adiționale și se pot completa cu deciziile comune ale părților semnate.

Prezentul Protocol s-a încheiat într-un număr de 2 (două) exemplare, câte unul pentru fiecare parte.

Consiliul Județean Dolj

Președinte

Ion Prigoteasa



[Handwritten signature]

**Direcția Județeană
pentru Sport și Tineret Dolj**

Director executiv

Alina Ione



[Handwritten signature]



CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

HOTĂRÂRE

privind aprobarea protocolului de cooperare dintre Consiliul Județean Dolj și Universitatea din Craiova – Facultatea de Mecanică în vederea organizării celui de-al 3-lea Congres Internațional SMAT

Consiliul Județean Dolj, întrunit în ședință ordinară, având în vedere raportul Direcției Economice înregistrat sub nr. 15796 / 2014, prin care se propune spre aprobare protocolul de cooperare dintre Consiliul Județean Dolj și Universitatea din Craiova – Facultatea de Mecanică în vederea organizării celui de-al 3-lea Congres Internațional SMAT și alocarea din bugetul propriu județean a sumei de 10 mii lei Universității din Craiova – Facultatea de Mecanică pentru desfășurarea în bune condiții a congresului,

în baza Legii bugetului de stat pe anul 2014 nr. 356/2013 și a Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 91 alin. 1 lit. e, alin. 6 lit. a și al art. 97 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 – Se aprobă protocolul de cooperare dintre Consiliul Județean Dolj și Universitatea din Craiova – Facultatea de Mecanică în vederea organizării celui de-al 3-lea Congres Internațional SMAT, conform anexei la prezenta hotărâre.

Art. 2 – Direcțiile de specialitate ale Consiliului Județean Dolj vor aduce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Un exemplar din hotărâre se va comunica Universității din Craiova – Facultatea de Mecanică.

Nr. 231

Adoptată la data de 29.10. 2014

PREȘEDINTE,

ION PRIOTEASA



CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR

GHEORGHE BARBĂRASĂ

CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ
DIRECȚIA ECONOMICĂ
SERVICIUL BUGET
Nr. 15796 / 13.10.2014

VIZAT
PREȘEDINTE
ION PRIOTEASA



RAPORT

Universitatea din Craiova – Facultatea de Mecanică a comunicat Consiliului Județean Dolj, prin adresa nr. 276/23.09.2014, organizarea la Craiova a celui de-al 3-lea Congres Internațional SMAT (Știința și Managementul Autovehiculelor și Transporturilor) sub patronajul Ministerului Educației Naționale și cu suportul forului mondial FISITA (International Federation of Automotive Engineering Societies).

Importanța și valoarea acestui Congres, care face parte din ciclul manifestărilor științifice anuale organizate itinerant în principalele șase centre universitare din România, sunt evidențiate atât de temele abordate de către specialiști cât și de activitățile vizate a se dezvolta de către participanți în scopul întăririi și dezvoltării de parteneriate de cercetare și colaborare.

Secțiunile congresului (metode avansate în inginerie, sisteme motopropulsoare avansate, autovehicule rutiere și mediul, sisteme moderne de transport și trafic rutier, vehicule speciale, materiale și tehnologii) vizează aspecte științifice de interes deosebit ale ingineriei mecanice, punând accent în special pe domeniile autovehiculelor rutiere și transporturilor, oferind astfel oportunități specialiștilor să regăsească în cadrul lucrărilor preocupări actuale remarcabile.

Acest Congres reprezintă conjugarea eforturilor lumii academice și a cercetătorilor din principalele centre universitare românești (București, Brașov, Craiova, Cluj-Napoca, Pitești și Timișoara) fiind, în acest domeniu la a 37-a ediție. La nivelul Ministerului Educației Naționale, care asigură și patronajul acestui eveniment, este apreciat ca și manifestare științifică internațională.

La acest Congres vor fi reprezentate 20 de universități (din care 6 din străinătate), 5 institute (din care 2 din străinătate), 4 ONG-uri și 10 operatori economici. Cei 140 de participanți (110 din țară, 30 din străinătate) vor avea comunicări (4 prelegeri invitate, 110 prezentări orale, 25 de postere și 20 de expozate). Lucrările vor fi publicate într-un volum (având codul ISBN/ISSN), dintre acestea fiind selectate 50 pentru publicarea în reviste cotate ISI și/sau procedinguri ISI.

Universitatea din Craiova – Facultatea de Mecanică a solicitat Consiliului Județean Dolj fonduri în valoare de 10 mii lei pentru susținerea publicațiilor și realizarea de materiale specifice evenimentului.

Consiliul Județean Dolj propune acordarea sumei de 10 mii lei pentru desfășurarea în bune condiții a acestor acțiuni.

Față de cele prezentate se propun spre aprobare protocolul de cooperare dintre Consiliul Județean Dolj și Universitatea din Craiova – Facultatea de Mecanică în vederea organizării celui de-al 3-lea Congres Internațional SMAT și alocarea din bugetul propriu județean a sumei de 10 mii lei Universității din Craiova – Facultatea de Mecanică pentru desfășurarea în bune condiții a congresului.

DIRECTOR ECONOMIC,
DANIELA AVRĂMOIU



ȘEF SERVICIU BUGET,



PROTOCOL DE COOPERARE

nr. 1 /23.10.2014

încheiat azi, 29.10.2014

Art.1. Partenerii protocolului:

a) **Consiliul Județean Dolj**, cu sediul în Craiova, str. Unirii nr. 19, tel/fax 0251/408231, 0251/408241, reprezentat de d-l Ion Prioteasa, președintele Consiliului Județean Dolj;

b) **Universitatea din Craiova – Facultatea de Mecanică**, cu sediul în Craiova, str. Calea București, nr. 107D, tel. 0251/543739, reprezentată de d-l prof. univ. dr. ing. Nicolae Dumitru, decanul Facultății de Mecanică;

Art. 2 Obiectul protocolului de cooperare: organizarea celui de-al 3-lea Congres Internațional SMAT la Craiova.

Art. 3 Angajamente ale instituțiilor partenere

Consiliul Județean Dolj:

- alocarea sumei de 10 mii lei pentru organizarea celui de-al 3-lea Congres Internațional SMAT,

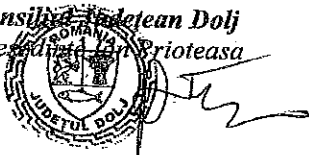
Universitatea din Craiova – Facultatea de Mecanică:

- utilizarea sumei alocate pentru organizarea și desfășurarea în condiții optime a acțiunilor privind lucrările celui de-al 3-lea Congres Internațional SMAT.

Prezentul act s-a încheiat în 2 exemplare, câte unul pentru fiecare partener al protocolului.

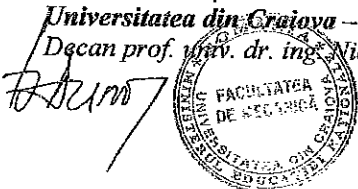
Consiliul Județean Dolj

Președinte Ion Prioteasa



Universitatea din Craiova – Facultatea de Mecanică

Decan prof. univ. dr. ing. Nicolae Dumitru





CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

HOTĂRÂRE

privind repartizarea suplimentară a estimării cotelor defalcate din impozitul pe venit și a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale repartizate la rectificarea bugetului de stat, pe unități administrativ – teritoriale, pe anul 2014, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală

Consiliul Județean Dolj întrunit în ședință extraordinară, având în vedere raportul Direcției Economice înregistrat sub nr. 15994 / 2014 prin care se supune spre aprobare repartizarea suplimentară a estimării cotelor defalcate din impozitul pe venit și a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale repartizate la rectificarea bugetului de stat, pe unități administrativ – teritoriale, pe anul 2014, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală,

în baza Legii bugetului de stat pe anul 2014 nr. 356 /2013, a O.U.G. nr. 59/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014, al art. 32 și art. 33 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 91 alin. 1 lit. b), alin 3 lit. d), al art. 97 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 - Se aprobă repartizarea suplimentară a estimării cotelor defalcate din impozitul pe venit, pe unități administrativ -- teritoriale, pe anul 2014, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală, conform anexei nr. 1 ce face parte din prezenta hotărâre.

Art. 2 - Se aprobă repartizarea sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale repartizate la rectificarea bugetului de stat, pe unități administrativ – teritoriale, pe anul 2014, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală, conform anexei nr. 2 ce face parte din prezenta hotărâre.

Art. 3 - Direcția Juridică, Administrație Locală, Secretariat și Direcția Economică vor aduce la îndeplinire prezenta hotărâre.

Nr. 222

Adoptată la data de 22/07 2014

PREȘEDINTE,

ION PRIOTEASA



CONTRASEMNEAZĂ

SECRETAR

GHEORGHE BARBĂRASĂ



R A P O R T

Conform art. 32 și art. 33 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, din impozitul pe venit încasat la bugetul de stat la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale se alocă lunar, în termen de 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care s-a încasat acest impozit, o cotă de 41,75% la bugetele locale ale comunelor, orașelor și municipiilor, pe teritoriul cărora își desfășoară activitatea plătitorii de impozite, 11,25% la bugetul propriu al județului și 18,50% într-un cont distinct, deschis pe seama direcțiilor generale ale finanțelor publice județene pentru echilibrarea bugetelor comunelor, orașelor, municipiilor și al județului. Din cota de 18,50%, o cotă de 27% se alocă bugetului propriu al județului, diferența se repartizează pentru bugetele locale ale comunelor, orașelor și municipiilor, astfel:

- 80% se repartizează prin decizie a directorului direcției generale a finanțelor publice județene;
- 20% se repartizează prin hotărâre a consiliului județean, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală.

La data de 10.10.2014 a fost depășită prevederea cotelor defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală, repartizate de Consiliul Județean Dolj pe unități administrativ-teritoriale, pentru anul 2014.

Având în vedere această depășire (2.570 mii lei) și încasările estimate până la sfârșitul anului 2014 (2.630 mii lei), este necesară o repartizare prin hotărâre a consiliului județean a depășirii impozitului pe venit și a celui estimat a se încasa la bugetul de stat până la sfârșitul anului 2014 în valoare de 5.200 mii lei, față de prevederile aprobate inițial.

Repartizarea estimării cotelor defalcate din impozitul pe venit, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală, pe unități administrativ-teritoriale, pe anul 2014, este prezentată în anexa nr.1.

Prin O.U.G. nr. 59 / 2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014, județului Dolj i s-au repartizat sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale în valoare de 12.942 mii lei.

Conform art. 33 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale au următoarea repartizare:

- 27% bugetului propriu județean;

- 73% se repartizează pentru bugetele locale ale comunelor, orașelor și municipiilor, astfel:

- 80% se repartizează prin decizie a directorului direcției generale a finanțelor publice județene;
- 20% din sumă se repartizează, prin hotărâre a consiliului județean pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală.

Cu adresa nr. CV 20646 / 2014 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a comunicat Consiliului Județean Dolj suma de 2.400 mii lei (1.890 mii lei conform formulei și 510 mii lei după aplicarea gradului de colectare) ce urmează a fi repartizată prin hotărâre a consiliului județean, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală.

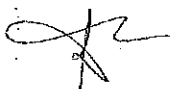
Repartizarea sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale repartizate la rectificarea bugetului de stat, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală, pe unități administrativ – teritoriale, pe anul 2014, este prezentată în anexa nr.2.

Pentru anul 2014, repartizarea pe unități administrativ-teritoriale a cotelor defalcate din impozitul pe venit și a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale s-a făcut avându-se în vedere solicitările înaintate Consiliului Județean Dolj de unitățile administrativ-teritoriale din județ cu prioritate pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală.

Făță de cele prezentate se supune spre aprobare repartizarea suplimentară a estimării cotelor defalcate din impozitul pe venit și a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale repartizate la rectificarea bugetului de stat, pe unități administrativ – teritoriale, pe anul 2014, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală.

DIRECTOR ECONOMIC,

DANIELA AVRĂMOIU



ȘEF SERVICIU BUGET,





repartizării suplimentare a estimării cotelor defalcate din impozitul pe venit pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capitală, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală, pe unități administrativ – teritoriale, pe anul 2014

mii lei

Nr. crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Sume repartizate an 2014
0	1	2
1	Craiova	0
2	Băilești	0
3	Calafat	170
4	Bechet	23
5	Dăbuleni	66
6	Filiași	0
7	Segarcea	211
8	Afumași	57
9	Almăj	81
10	Amărăști de Jos	22
11	Amărăști de Sus	59
12	Apele Vii	0
13	Argetoaia	29
14	Bistreț	53
15	Bîrca	54
16	Botoșești Paia	47
17	Brabova	34
18	Brădești	33
19	Braloștița	22
20	Bratovoiești	20
21	Breasta	81
22	Bucovăț	46
23	Bulzești	22
24	Calopăr	0
25	Caraula	80
26	Carpen	33
27	Castranova	30
28	Catane	55
29	Călărași	48
30	Celaru	26
31	Cerăt	16
32	Cernătești	53
33	Cetate	59

Nr. crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Sume repartizate an 2014
34	Cioroiși	85
35	Ciuperceii Noi	46
36	Cârcea	150
37	Cârna	85
38	Coșoveni	98
39	Coțofenii din Dos	22
40	Coțofenii din Față	29
41	Daneți	0
42	Desa	59
43	Dioști	36
44	Dobrești	66
45	Dobrotești	21
46	Drăgotestii	46
47	Drânic	0
48	Fărcaș	21
49	Galicea Mare	0
50	Galiciuica	96
51	Ghercești	98
52	Ghidici	11
53	Ghindenii	0
54	Gighera	64
55	Giubega	0
56	Giurgiza	86
57	Gingiova	66
58	Gogoșu	11
59	Goița	40
60	Goiștii	0
61	Grecești	54
62	Ișalnița	68
63	Izvoare	0
64	Întorsura	66
65	Leu	15
66	Lipovu	31
67	Măceșu de Jos	42
68	Măceșu de Sus	0
69	Maglavit	0
70	Malu Mare	63
71	Melinești	0
72	Mischii	0
73	Mișșani	33
74	Moțăței	52
75	Murgăși	0
76	Negoi	201
77	Orodel	33
78	Ostroveni	85
79	Perișor	127

Nr. crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Sume repartizate an 2014
80	Pielești	52
81	Piscu Vechi	66
82	Plenița	18
83	Pleșoi	33
84	Poiana Mare	51
85	Podari	68
86	Predești	0
87	Radovan	37
88	Râst	33
89	Robănești	23
90	Rojște	0
91	Sadova	0
92	Sălcuța	49
93	Scaești	66
94	Seaca de Câmp	90
95	Seaca de Pădure	58
96	Secu	0
97	Siliștea Crucii	0
98	Sopot	31
99	Șimnicu de Sus	31
100	Tălpaș	65
101	Teasc	51
102	Terpezița	63
103	Teslui	66
104	Tuglui	54
105	Unirea	66
106	Urzicuța	153
107	Valea Stanciului	52
108	Vela	55
109	Verbița	66
110	Vărtop	131
111	Vârvoru de Jos	36
TOTAL		5.200



repartizării sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale repartizate la rectificarea bugetului de stat pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheituielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală, pe unități administrativ – teritoriale, pe anul 2014

mii lei

Nr. crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Sume repartizate an 2014
0	1	2
1	Craiova	0
2	Băilești	4
3	Calafat	69
4	Bechet	11
5	Dăbuleni	30
6	Filiași	8
7	Segarcea	89
8	Afumați	26
9	Almăj	37
10	Amărăști de Jos	10
11	Amărăști de Sus	27
12	Apele Vii	0
13	Argetoala	14
14	Bistreț	24
15	Bîrca	25
16	Botoșești Paia	22
17	Brabova	16
18	Brădești	15
19	Braloștița	10
20	Bratovoiești	9
21	Breasta	37
22	Bucovăț	21
23	Bulzești	10
24	Calopăr	14
25	Caraula	37
26	Carpen	15
27	Castranova	14
28	Catane	25
29	Călărași	22
30	Celaru	12
31	Cerăt	8
32	Cernătești	25

Nr. crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Sume repartizate an 2014
33	Cetate	27
34	Cioroiși	39
35	Ciuperceii Noi	21
36	Cârcea	60
37	Cârna	39
38	Coșoveni	45
39	Coțofenii din Dos	10
40	Coțofenii din Față	13
41	Daneți	0
42	Desa	27
43	Dioști	17
44	Dobrești	30
45	Dobrotești	9
46	Drăgotești	21
47	Drânic	0
48	Fărcaș	10
49	Galicea Mare	0
50	Galiciuica	45
51	Ghercești	45
52	Ghidici	5
53	Ghindeni	0
54	Gighera	30
55	Giubega	0
56	Giurgîța	39
57	Gînglova	30
58	Gogoșu	5
59	Goicea	19
60	Goiești	0
61	Grecești	25
62	Ișalnița	32
63	Izvoare	2
64	Intorsura	31
65	Leu	7
66	Lipovu	14
67	Măceșu de Jos	20
68	Măceșu de Sus	6
69	Maglavit	11
70	Malu Mare	29
71	Melnești	8
72	Mischii	0
73	Mirșani	15
74	Motăței	24
75	Murgăși	6
76	Negoi	85
77	Orodel	15
78	Ostroveni	39

CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ
DIRECȚIA ECONOMICĂ
DIRECȚIA TEHNICĂ
Nr. 16037 / 10.10.2014

AVIZAT
VICEPREȘEDINTE
ALINA ELENA TĂNĂȘESCU

AVIZAT
VICEPREȘEDINTE
CRISTINEL IOVAN

RAPORT

Prin H.G. nr. 855 /2014 privind repartizarea pe județe a sumelor necesare pentru finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale, județului Dolj i s-au repartizat sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumurile județene și comunale, pentru anul 2014, în valoare de 11.142 mii lei.

Conform art. 3' din H.G. nr. 855/2014 „repartizarea pe unități administrativ-teritoriale se face de către consiliul județean, prin hotărâre, potrivit criteriilor prevăzute la art. 4 lit. c) din Legea bugetului de stat pe anul 2014 nr. 356/2013, cu modificările și completările ulterioare (în funcție de lungimea și starea tehnică a drumurilor județene și comunale)”.


Repartizarea sumelor pentru lucrările de întreținere și reparații drumuri județene și comunale este prezentată în anexa nr. I.

Față de cele prezentate se propune spre aprobare repartizarea sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale în valoare de 11.142 mii lei, pe unități administrativ – teritoriale, pe anul 2014.

DIRECTOR EXECUTIV,
DANIELA AVRĂMOIU



DIRECTOR EXECUTIV,
AURELIA DĂRAC





repartizării sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru
finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale, pe unități
administrativ-teritoriale, pe anul 2014

mii lei

Nr. crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Suma repartizată
0	1	2
1	Craiova	0
2	Băilești	0
3	Calafat	90
4	Bechet	90
5	Dăbuleni	45
6	Filiași	126
7	Segarcea	90
8	Afumați	23
9	Almăj	45
10	Amărăști de Jos	45
11	Amărăști de Sus	45
12	Apele Vii	41
13	Argetoaia	135
14	Bistreț	45
15	Bîrca	45
16	Botoșești Paia	45
17	Brabova	90
18	Brădești	226
19	Braloștița	90
20	Bratovoiești	45
21	Breasta	45
22	Bucovăț	45
23	Bulzești	45
24	Calopăr	135
25	Caraula	45
26	Carpen	180
27	Castranova	90
28	Catane	0
29	Călărași	45
30	Celaru	45
31	Cerăt	45
32	Cernătești	45
33	Cetate	90

Nr. crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Suma repartizată
34	Cioroiși	45
35	Ciupercenii Noi	68
36	Cârcea	0
37	Cârna	0
38	Coșoveni	0
39	Coțofenii din Dos	0
40	Coțofenii din Față	45
41	Daneți	23
42	Desa	0
43	Dioști	45
44	Dobrești	0
45	Dobrotești	45
46	Drăgotești	90
47	Drănic	41
48	Fărcaș	90
49	Galicea Mare	0
50	Galiciuica	23
51	Ghercești	68
52	Ghidici	45
53	Ghindeni	0
54	Gighera	0
55	Giubega	0
56	Giurgija	45
57	Gîngiova	45
58	Gogoșu	45
59	Goicea	45
60	Goiеști	90
61	Grecești	45
62	Ișalnița	45
63	Izvoare	14
64	Întorsura	45
65	Leu	90
66	Lipovu	45
67	Măceșu de Jos	45
68	Măceșu de Sus	32
69	Maglavit	135
70	Malu Mare	0
71	Melinești	208
72	Mischii	77
73	Mirșani	45
74	Motăței	5
75	Murgăși	45
76	Negoi	0

Nr. crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Suma repartizată
77	Orodul	135
78	Ostroveni	0
79	Perișor	27
80	Pielești	72
81	Piscu Vechi	45
82	Plenița	68
83	Pleșoi	90
84	Poiana Mare	0
85	Podari	45
86	Predești	45
87	Radovan	90
88	Rast	0
89	Robănești	68
90	Roiște	68
91	Sadova	23
92	Sălcuța	45
93	Scaești	0
94	Seaca de Câmp	45
95	Seaca de Pădure	23
96	Secu	27
97	Siliștea Crucii	0
98	Sopot	227
99	Șimnicu de Sus	45
100	Tâlpaș	54
101	Teasc	0
102	Terpezița	135
103	Teslui	90
104	Țuglui	68
105	Unirea	0
106	Urzicuța	68
107	Valea Stanciului	0
108	Vela	135
109	Verbița	45
110	Vârtop	0
111	Vârvoru de Jos	227
Total drumuri comunale		6.000
112	Consiliul Județean Dolj - drumuri județene	5.142
TOTAL drumuri județene și comunale		11.142



CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

DISPOZIȚIE privind emiterea unei autorizații de construire

Președintele Consiliului Județean Dolj,
având în vedere referatul nr.17122 / 30.10.2014 al Direcției Urbanism prin care se propune emiterea autorizației de construire pentru obiectivul « ALIMENTARE CU APĂ ÎN SISTEM CENTRALIZAT, COMUNA MĂCEȘU DE JOS – lucrări în continuare la A.C. nr. 70/2009 »

- în baza art. 4 alin (1), lit. a), pct. 2 din Legea nr. 50 / 1991, privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- în temeiul art.104 alin. (6) lit. b) coroborat cu art. 91 alin. (5) lit. c) și d) și art. 106 din Legea nr. 215/2001, privind administrația publică locală republicată, cu modificările și completările ulterioare,

DISPUNE :

Art.1-Se emite autorizația de construire pentru obiectivul:
« ALIMENTARE CU APĂ ÎN SISTEM CENTRALIZAT, COMUNA MĂCEȘU DE JOS – lucrări în continuare la A.C. nr. 70/2009 »

Beneficiar: COMUNA MĂCEȘU DE JOS

Art.2- Direcția Juridică Administrație Locală Secretariat și Direcția Urbanism vor duce la îndeplinire prevederile prezentei dispoziții.

Nr. 398.....

PREȘEDINTE,

ION PRIOTEASA



Emisă la data de 06.11. 2014

CONTRASEMNEAZĂ

SECRETAR

GHEORGHE BARBĂRASĂ

REFERAT,

Privind aprobarea emiterii autorizațiilor de construire pentru lucrarile in competența de autorizare a Consiliului Județean Dolj

ALIMENTARE CU APĂ IN SISTEM CENTRALIZAT, COMUNA
MĂCEȘU DE JOS – lucrări in continuare la A.C. nr. 70/2009

- Beneficiar: COMUNA MĂCEȘU DE JOS
- Proiectant: S.C. GREEN FOREST INVESTIȚII S.R.L. BUCUREȘTI
- Certificat de urbanism: 128/2009
- Valoarea estimativă: 928.616,73 lei

Prin prezenta documentație se propune autorizarea lucrarilor de construire rămase de executat pentru finalizarea alimentării cu apă potabilă in sistem centralizat a comunei Măceșu de Jos, satele Măceșu de Jos și Săpata.

Lucrările realizate sunt : 2 puțuri de adâncime 150 m; gospodăria de apă, in incinta căreia s-au executat următoarele: rezervor de inmagazinare de 300 mc, stație de pompare, stație de clorare, conducte tehnologice; rețele de distribuție; imprejmuire teren. Au rămas de executat : rețea de distribuție 16.500 ml; cămine rețea; hidranți subterani 5 buc.; cișmele stradale 12 buc.

Terenul afectat de lucrări se află in extravilanul și intravilanul comunei Măceșu de Jos, are suprafața de 16.216 mp și aparține domeniului public al comunei și al județului.

In conformitate cu Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 republicate, art. 54, pct. (3) și pct. (4), autorizația de construire se emite pe baza documentației de aprobare a autorizației nr. 70/2009.

Intrucât Primăria Măceșu de Jos nu are personal de specialitate in urbanism, de propune emiteria autorizației de construire de către consiliul județean.

Arh.-Șef,

Șef Serviciu,

Intocmit,

Dan Radu Pappa

Liana Panait

Mariana David





CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

PREȘEDINTE

DISPOZIȚIE

- privind aprobarea Normelor metodologice proprii de exercitare a activității de audit public intern și Carta auditului public intern

Președintele Consiliului Județean Dolj ,

Având în vedere referatul nr. 18117/13.11.2014 prin care Biroul de Audit Public Intern propune aprobarea Normelor metodologice proprii de exercitare a activității de audit public intern și Carta auditului public intern;

În conformitate cu art. 13 lit.a din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern republicată cu modificările ulterioare și art. 2 , pct.1.4.1 și 6.1 din H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind executarea activității de audit public intern și avizul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice – Craiova nr. CV91051/01.08.2014 ;

în temeiul art. 104 alin. (1) lit.a și f și art. 106 alin. (1) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală republicată, cu modificările și completările ulterioare ;

DISPUNE:

Art.1. Se aprobă Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern, prevăzute în Anexa nr 1 care face parte integrantă din prezenta dispoziție;

Art.2. Se aprobă Carta auditului public intern, prevăzută în Anexa nr.2 care face parte integrantă din prezenta dispoziție;

Art.3 Prevederile prezentei dispoziții se aplică începând cu data de 01.01.2015;

Art.4 La data intrării în vigoare a prezentei dispoziții prevederile Dispoziției nr. 265/04.08.2009 privind aprobarea Normele proprii de exercitarea activității de audit public intern cu modificările și completările ulterioare își încetează aplicabilitatea ;

Art.5. Direcția Juridică ,Administrație Locală , Secretariat și Biroul de Audit Public Intern vor aduce la îndeplinire prevederile prezentei dispoziții.

Nr. 446

Emisă astăzi, 16/12 2014

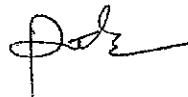


PREȘEDINTE,
MIRON BROTEASA

VIZAT OFICIUL
JURIDIC.

Contrasemnează,
SECRETAR
GHEORGHE BARBĂRASĂ

Referat ,



Activitatea de audit public intern pentru aparatul propriu al Consiliului Județean Dolj și entitățile publice din subordonare a coordonarea și autoritatea acestuia este asigurată de către compartimentul de audit în baza Normelor proprii privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin Dispoziția nr. 265/2009.

Normele metodologice proprii au fost elaborate în baza Normelor metodologice generale aprobate prin O.M.F.P. nr 38/2003.

Prin H.G. nr. 1086 din 11 decembrie 2013 au fost aprobate normele privind exercitarea activității de audit public intern, iar vechile norme aprobate prin O.M.F nr. 38/2003 și O.M.F.P. nr.1702/2005 au fost abrogate.

Potrivit prevederilor Legii nr.672/2002 republicată cu modificările și completările ulterioare privind auditul public intern și H.G. nr. 1086 din 11 decembrie 2013, entitățile publice au obligația de a elabora normele metodologice proprii de exercitare a activității de audit public intern și cartea de auditului public intern avizate de către Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern (U.C.A.A.P.I.) astfel:

- **Legea nr. 672/2002 republicată privind auditul public intern :**

Art.13 lit.a :

Atribuțiile compartimentului de audit public intern sunt:

a) *elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI,*

Art.2 lit. d :

d) *Carta auditului public intern - document oficial care definește scopul, obiectivele, organizarea, competențele, responsabilitățile și autoritatea structurii de audit în cadrul entității publice, sfera de aplicare, natura serviciilor de asigurare și consiliere, metodologia de lucru, regulile de conduită a auditorilor interni și stabilește necesitatea accesului la documente, bunuri și informații, cu ocazia misiunilor de audit desfășurate;*

- **H. G. nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern:**

- *Art. 2 În termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei hotărâri, entitățile publice care au constituite compartimente de audit public intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările*

ulterioare, vor elabora norme proprii privind exercitarea auditului public intern..

Pct.1.4.1. **Elaborează norme metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, avizate de către:**

a) **UCAAPI, pentru compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice centrale și locale la care se exercită funcția de ordonator principal de credite**

6.1. **Elaborarea Cartei auditului intern**

6.1.1. **Carta auditului intern se elaborează de compartimentele de audit public intern în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern și Standardele internaționale de audit intern**

- **Anexa 23 ... Model - Structura Cartei auditului intern**.....

Având în vedere cele mei sus prezentate și avizul U.C.A.A.P.I. - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova nr. CV 91051/2014 anexat , propun aprobarea :

- **Normelor proprii privind exercitarea activității de audit public intern;**
- **Carta auditului public intern .**

Șef birou
Leonte Ion





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova
Serviciul Audit Public Intern**



Direcția Generală Regională

Str. Mitropolit Firmilian, nr. 2
Tel : 0251402227/0251402245
Fax : 0251525925
e-mail: Popa.Marian.DJ@mfinante.ro

Dir. Audit
[Signature]

Către: CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ
NR. INTRARE *1799*
ZIUA *12* LUNA *11* AN *2014*

În atenția: structurilor de audit public intern
Adresa: Craiova, str. Calea Unirii nr. 12
Nr. CV91051 / 01.08.2014

Stimate domnule președinte Ion Prioteasa,

Urmare solicitării dumneavoastră nr. 1980 din 11.02.2014, adresă înregistrată la D.G.R.F.P. Craiova sub nr. CV57953/11.02.2014, vă transmitem alături **avizul favorabil** cu privire la conformitatea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern ale Consiliului Județean Dolj.

Cu deosebită considerație,

Marian Popa

Șef serviciu Audit Public Intern

[Signature]

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice – Craiova
Marian Popa - Șef serviciu Audit Public Intern

AVIZ

Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern în cadrul Consiliului Județean Dolj

În conformitate cu prevederile art. 8 lit. f din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare, vă acordăm **avizul favorabil**, cu privire la conformitatea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern în cadrul Consiliului Județean Dolj; cartea auditului intern face parte integrantă din respectivele norme metodologice.

Cu stimă,

Marian Popa

Șef serviciu Audit Public Intern



Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice – Craiova
Marian Popa - Șef serviciu Audit Public Intern



CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

CALEA UNIRII NR. 19 ORAȘUL 200586

☎: +40251/408200, int.361,362

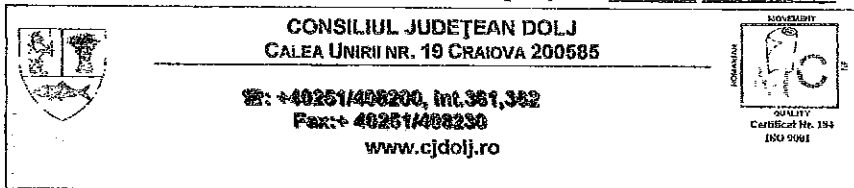
Fax: + 40251/408230

www.cjdolj.ro



**NORME METODOLOGICE PROPRII
PRIVIND EXERCITAREA
ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN**

Anexa nr.1 la Dispoziția nr. 446 / 2014



Aprobat,
Președinte
Ion Prioteasa

**Norme proprii
privind exercitarea activității de audit public intern
- Ediția 2014 -**

În temeiul art. 13 lit. din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și art.2 din H.G Nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern Președintele Consiliului Județean Dolj aprobă Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern.

PARTEA I

Aplicarea Normelor proprii privind exercitarea activității de audit public intern .

CAPITOLUL I

Organizarea auditului public intern

1.1. Cadrul general. Prezentele norme reglementează organizarea și exercitarea activității de audit public intern pentru aparatul propriu al Consiliului Județean Dolj și al entităților publice din subordinea ,coordonarea și autoritatea sa conform Anexei I

1.2. Organizarea auditului intern

La nivelul Consiliului Județean Dolj (C.J. Dolj) activitatea de audit public intern este organizată astfel :

a) Compartiment de audit public intern în subordinea Președintelui Consiliului Județean Dolj care asigură activitatea de audit public intern pentru aparatul propriu al consiliului cât și pentru entitățile publice aflate în subordinea/in coordonarea/sub autoritatea sa, conform Anexei .

b) Compartiment de audit public intern în cadrul Direcție Generale de Asistență Socială și Protecția Drepturilor Copilului Dolj (D.G.A.S.P.D.C. Dolj.) aflat în subordinea conducătorului acesteia, care va elabora norme proprii de audit.

1.3 Atribuțiile compartimentului de audit public intern

1.3.1. Elaborează norme metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, avizate de către: U.C.A.A.P.I.

1.3.1.1. Pentru avizarea normelor proprii specifice, C.J Dolj are obligația de a transmite către U.C.A.A.P.I., în termen de 90 de zile lucrătoare, de la data luării deciziei de elaborare/actualizare, cu aprobarea conducerii entității publice, proiectele de norme proprii semnate pe fiecare pagină de șeful compartimentului de audit public intern.

1.3.1.2. Compartimentele de audit public intern care funcționează la nivelul entităților publice din subordonarea, coordonarea sau autoritatea C.J. Dolj. poate elabora norme metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice entității numai dacă solicită acordul C.J. Dolj și dacă acest acord se dă în acest sens.

1.3.1.3. În termen de 30 de zile lucrătoare de la data solicitării avizării, compartimentul de audit public intern din cadrul C.J. Dolj avizează normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice entităților publice aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate

1.3.1.4. Clarificările, modificările și completările la proiectele de norme, venite din partea compartimentelor de audit public intern avizatoare se vor realiza de către compartimentele de audit public intern inițiatore ale normelor; în aceste cazuri termenele de avizare se vor prelungi în mod corespunzător în funcție de data la care sunt transmise normele revizuite.

1.3.2. Elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern, conform dispozițiilor pct. 2.4.1.;

1.3.3. Efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

1.3.3.1. Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv din entitățile aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.

1.3.3.2. Compartimentele 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 Unității Administrative - Teritoriale Dolj;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al Unității Administrative - Teritoriale Dolj;
- 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.

1.3.3.3. Misiunile dispuse de UCAAPI/compartimentele de audit public intern de la nivelul C.J. Dolj, după caz, se cuprind în planul anual de audit public intern al compartimentelor de audit public intern, se realizează în bune condiții și se raportează în termenele fixate. Modalitatea de planificare, derulare, realizare și raportare respectă în totalitate procedura stabilită de UCAAPI.

1.3.4. Informează UCAAPI /C.J. Dolj ,după caz ,despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate. Compartimentul de audit public intern transmite la UCAAPI/ C.J. Dolj sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documentația relevantă, după cum urmează:

- a) C.J. Dolj transmite informări trimestriale la UCAAPI, în termen de 10 zile calendaristice de la încheierea trimestrului;
- b) Compartimentele de audit din cadrul entităților publice aflate în subordinea/in coordonarea/sub autoritatea C.J. Dolj transmit trimestrial către acesta sinteze, în maximum 5 zile calendaristice de la încheierea trimestrului.

1.3.5. Raportează periodic la UCAAPI/CJ Dolj ,după caz, prin compartimentul de audit public intern , asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor. Compartimentele de audit public intern transmit la UCAAPI/ C.J. Dolj, după caz, la solicitarea acestora, rapoarte periodice privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea lor de audit intern.

1.3.6. Elaborează raportul anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor compartimentului de audit public intern.

1.3.6.1. Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minimale: constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularitățile sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională.

1.3.6.2. Compartimentele de audit public intern transmit rapoartele anuale privind activitatea de audit intern, astfel:

- a) C.J. Dolj transmite raportul la UCAAPI, până la data de 31 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat;

b) entitățile publice aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate C.J. Dolj transmis rapoartele la acestea până la data de 15 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.

1.3.7. Raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern.

1.3.7.1. Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate conducătorului entității publice și structurii de control abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.

1.3.7.2. Auditorul intern propune, după caz, suspendarea misiunii de audit public intern în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, cu acordul conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern (limitarea accesului, informații insuficiente ș.a.).

1.3.7.3. Cazurile de iregularități sau posibile prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale.

1.3.8. Verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern la compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate.

1.3.8.1. Verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern se realizează prin misiuni de evaluare a activității de audit public intern planificate sau ad-hoc.

1.3.8.2. Abaterile de la norme, instrucțiuni sau Codul privind conduita etică a auditorului intern constatate pe timpul misiunilor de evaluare sunt corectate prin formularea de recomandări în cooperare cu conducătorul entității publice în cauză.

CAPITOLUL II

Normele aplicabile compartimentului de audit public intern și auditorilor interni

2.1. Codul privind conduita etică a auditorului intern

2.1.1. Codul privind conduita etică a auditorului intern are scopul de a crea cadrul etic necesar desfășurării profesiei de auditor intern, astfel încât acesta să își îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii instituției sau autorității publice în care își desfășoară activitatea.

2.1.2. Codul privind conduita etică a auditorului intern cuprinde principiile și regulile de conduită ce trebuie aplicate și respectate de auditorii interni în desfășurarea activității lor și este aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.

2.2. Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern

2.3.3.4.7. Numirea șefului compartimentului de audit public intern se face de către conducătorul entității publice respective în conformitate cu prevederile legale referitoare la organizarea și desfășurarea concursurilor/examenelor pentru ocuparea acestei funcții.

2.3.3.5. Destituirea șefului compartimentului de audit public intern

2.3.3.5.1. Pentru destituirea șefului compartimentului de audit public intern, Președintele C. J Dolj solicită UCAAPI avizul în vederea destituirii, cu menționarea motivelor destituirii. Pentru șefi de compartimente de audit din cadrul entităților publice din subordonarea coordonarea sau autoritatea C.J. Dolj, conducătorii entităților solicita avizul șefului compartimentului de audit al C.J. Dolj .

2.3.3.5.2. Comisia de avizare, constituită în condițiile pct. 2.3.3.2, analizează motivele, efectuează investigații și consultări directe cu șeful compartimentului de audit public intern propus pentru destituire, după caz, și în termen de 10 zile lucrătoare prezintă conducătorului entității publice solicitante, motivat în scris, avizul favorabil sau nefavorabil.

2.3.4. Numirea, respectiv revocarea auditorilor interni

2.3.4.1. Numirea auditorilor interni

2.3.4.1.1. Pentru obținerea avizului candidații pentru funcția de auditor intern depun un dosar care cuprinde următoarele documente:

- a) curriculum vitae;
- b) o declarație privind respectarea prevederilor art. 22 din Legea nr. 672/2002, referitoare la incompatibilitățile auditorilor interni;
- c) o lucrare în domeniul auditului public intern;
- d) două scrisori de recomandare de la persoane cu experiență în domeniul auditului intern.

2.3.4.1.2. Șeful compartimentului de audit public intern analizează dosarele de avizare depuse de solicitanți și realizează un interviu cu aceștia, în termen de 5 zile lucrătoare de la data primirii dosarului; notarea și stabilirea calificativului de către șeful compartimentului se face prin respectarea aceluiași cerințe stabilite pentru avizarea șefului compartimentului de audit public intern din prezentele norme.

2.3.4.1.3. Avizul comisiei de avizare se transmite persoanei solicitante și conducerii entității publice în cauză, în termen de două zile de la data susținerii interviului.

2.3.4.2. Revocarea auditorilor interni

2.3.4.2.1. Conducătorul entității publice înștiințează șeful compartimentului de audit public intern despre intenția de revocare a unui auditor intern și despre motivele acesteia.

2.3.4.2.2. Șeful compartimentului de audit public intern analizează motivele, efectuează investigații, are consultări directe cu acesta, după caz, și, în termen de 10 zile lucrătoare de la înștiințare, prezintă avizul favorabil sau nefavorabil.

2.3.4.3. Numirea, respectiv revocarea auditorilor interni, în cazul în care funcția de auditor intern nu este o funcție publică, se face de către conducătorul entității publice, în concordanță cu reglementările legale în vigoare și cu prevederile prezentelor norme.

2.3.4.5 Numirea, respectiv revocarea auditorilor interni din cadrul compartimentelor de audit de la nivelul entităților publice din subordonarea, coordonarea sau autoritatea C.J. Dolj în cazul în care nu există funcția de șef de compartiment la nivelul acestora, revocarea numirca auditorilor interni se face de către conducătorul entității publice cu avizul șefului compartimentului de audit al C.J. Dolj;

2.3.5. Competența și conștiința profesională

2.3.5.1. Competența. Auditorii interni trebuie să posede cunoștințe, îndemânare și alte competențe necesare pentru a-și exercita atribuțiile și responsabilitățile individuale, mai ales:

- a) competența în aplicarea normelor, procedurilor și tehnicilor de audit;
- b) cunoștințe în ceea ce privește principiile și tehnicile contabile;
- c) cunoașterea principiilor de bază în domeniile: management, economic, drept și tehnologia informației;
- d) cunoștințe suficiente pentru a identifica elementele de iregularitate, de a detecta și a preveni fraudele, nefiind în sarcina auditorilor interni investigarea acestora;
- e) capacitatea de a comunica oral și în scris, de a putea expune clar și convingător obiectivele, constatările și recomandările fiecărei misiuni de audit public intern.

2.3.5.1.1. Compartimentul de audit public intern trebuie să dispună în mod colectiv de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit public intern.

2.3.5.1.2. Indiferent de natura lor, misiunile de audit public intern vor fi încredințate auditorilor interni care au pregătirea și experiența corespunzătoare nivelului de complexitate a activităților pe care trebuie să le auditeze.

2.3.5.1.3. Compartimentul de audit public intern trebuie să dispună de aplicații și programe informatice moderne, metodologii, metode de analiză și eșantionare și instrumente de control a sistemelor informatice.

2.3.5.1.4. Șeful compartimentului de audit public intern trebuie să se asigure că auditorii desemnați posedă cunoștințele, îndemânarea și competențele necesare pentru desfășurarea corectă a fiecărei misiunii de audit public intern.

2.3.5.2. Conștiința profesională. Auditorii interni trebuie să depună toate eforturile în exercitarea atribuțiilor și să ia în considerare următoarele elemente:

- a) perioada de lucru necesară pentru atingerea obiectivelor misiunii de audit public intern;
- b) complexitatea și importanța domeniilor auditate;
- c) relevanța și eficacitatea procesului de management al riscurilor și de control intern;
- d) probabilitatea existenței erorilor, iregularităților, disfuncționalităților sau a fraudei;
- e) costurile implementării unor activități de control suplimentare în raport cu avantajele preconizate.

2.3.5.2.1. Auditorul intern trebuie să aibă o preocupare permanentă în ceea ce privește riscurile semnificative susceptibile să afecteze obiectivele, activitățile și resursele entității publice.

2.3.5.3. Pregătirea profesională continuă. Auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele și practica profesională printr-o pregătire continuă.

2.3.5.3.1. Șeful compartimentului de audit public intern și conducerea entității publice vor asigura condițiile necesare perfecționării profesionale, perioada destinată acestui scop prin lege fiind de minimum 15 zile lucrătoare pe an.

2.3.5.3.2. Îmbunătățirea cunoștințelor, abilităților și valorilor în cadrul formării profesionale continue se realizează prin:

a) participarea la cursuri și seminare pe teme specifice domeniilor cadrului general de competențe profesionale sau specifice entității publice;

b) studii individuale pe teme aprobate de șeful compartimentului de audit public intern;

c) publicarea de materiale de specialitate.

2.3.5.4. În misiunile de audit public intern, care necesită cunoștințe de strictă specialitate pentru realizarea obiectivelor, pot fi contractate servicii de expertiză/consultanță din interiorul sau din afara entității publice, calitatea acestor servicii fiind monitorizată de către compartimentul de audit public intern solicitant.

2.3.6. Evaluarea calității activității de audit public intern

2.3.6.1. Evaluarea calității activității de audit intern este o activitate ex-post, care constă în examinarea sistematică, din punctul de vedere al conformității și al performanței, a activității compartimentului de audit public intern din cadrul unei entități publice, în raport cu anumite criterii și care se concretizează în furnizarea unei opinii.

2.3.6.1.1. Evaluarea conformității activității de audit public intern urmărește concordanța dintre modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern și cadrul normativ specific domeniului, precum și analiza gradului de îndeplinire a obiectivelor stabilite.

2.3.6.1.2. Evaluarea calității activității de audit public intern se bazează, în principal, pe:

a) respectarea Normelor privind exercitarea activității de audit public intern și a Codului privind conduita etică a auditorului intern;

b) caracterul adecvat al Cartei auditului intern, al regulilor și procedurilor de audit intern, al obiectivelor, indicatorilor de performanță și sistemului de informații;

c) contribuția auditului intern la procesele de management al riscurilor, de control și de guvernanță ale entității;

d) contribuția auditului intern la crearea unui plus de valoare și la îmbunătățirea funcționării entității.

2.3.6.2. Evaluarea calității activității de audit intern se realizează prin evaluări interne și evaluări externe.

2.3.6.2.1. Evaluările interne sunt realizate de către șeful compartimentului de audit public intern și constau în:

a) evaluări periodice, realizate prin evaluări privind performanțele auditorilor interni, anual și cu ocazia finalizării misiunii de audit intern, și autoevaluări ale sistemului de control intern;

b) evaluări continue, realizate prin monitorizarea îndeplinirii activităților/acțiunilor, supervizarea misiunilor de audit intern.

2.3.6.2.2. Evaluările externe sunt evaluări periodice a activității de audit intern, din punctul de vedere al conformității și performanței, realizate de către UCAAPI/compartimentele de audit public intern constituite la nivelul C.J. Dolj după caz, cel puțin o dată la 5 ani, prin:

a) verificarea respectării de către compartimentul de audit public intern a normelor, instrucțiunilor, Codului privind conduita etică a auditorului intern;

b) evaluarea calității activității de audit intern, pe baza unor criterii de evaluare stabilite în raport cu cadrul normativ aplicabil;

c) furnizarea unei opinii, în funcție de nivelurile de apreciere acordate și prin formularea de recomandări menite să corecteze disfuncțiile și să îmbunătățească activitățile, cu ocazia realizării fiecărei misiuni de audit public intern.

2.3.6.2.3. Evaluările interne cuprind și evaluările realizate de către structurile auditate la finalizarea misiunilor de audit public intern, precum și de alte structuri cu atribuții în acest sens.

2.3.7. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern

2.3.7.1. La nivelul compartimentului de audit public intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

2.3.7.2 Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității compartimentului de audit public intern.

2.3.7.3. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern cuprinde: metodologia de elaborare a programului, planul de acțiune și raportul de monitorizare.

2.3.7.3.1. Metodologia de elaborare a programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, prevăzut în anexa nr. 1, descrie procesul de elaborare, actualizare și monitorizare a programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern prin evidențierea scopului, obiectivelor, responsabililor, termenelor și tipurilor de evaluare. Pentru fiecare tip de evaluare, metodologia prezintă modul de realizare a acestora, astfel:

a) evaluarea internă - descrie modul de realizare a tipurilor de evaluări interne exercitate la nivelul compartimentului de audit public intern, respectiv: supervizarea, evaluarea performanței auditorilor interni la finalizarea misiunilor de audit, evaluarea misiunilor de audit de către structurile auditate, monitorizarea realizării activităților, evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale;

b) evaluarea externă - descrie modul de realizare a tipurilor de evaluări externe exercitate la nivelul compartimentului de audit public intern, respectiv: de UCAAPI/compartimentele de audit public intern de la nivelul CJ Dolj ,după caz, de Curtea de Conturi, de Comisia Europeană și de alte structuri de audit abilitate.

2.3.7.3.2. Planul de acțiune este instrumentul de punere în lucru a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern și este structurat pe: obiective, acțiuni, indicatori de performanță, termene, responsabili și observații.

2.3.7.3.3. Raportul de monitorizare a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern prezintă rezultatele evaluării gradului de realizare a obiectivelor cuprinse în planul de acțiune.

2.3.7.4. Îndrumarul de elaborare a programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern și planul de acțiune se actualizează în funcție de rezultatele evaluărilor interne și externe.

2.3.7.5. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern este aprobat de șeful compartimentului de audit public intern.

2.4. Norme de funcționare a auditului public intern

2.4.1. Planificarea activității de audit public intern

2.4.1.1. Șeful compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern și în acest sens asigură elaborarea planurilor multianuale și planurilor anuale de audit intern.

2.4.1.2. Planificarea activității de audit public intern se realizează astfel:

a) planificarea multianuală pe 3 - 5 ani cuprinde misiunile de evaluare a activității de audit intern care se realizează cel puțin o dată la 5 ani, misiunile privind auditarea activităților derulate de entitatea publică, activități care sunt auditate cel puțin o dată la 3 ani, precum și misiunile de consiliere;

b) planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile.

2.4.1.2.1. Planurile anuale/multianuale ale compartimentelor de audit public intern de la nivelul C.J. Dolj vor cuprinde și misiuni aferente domeniilor/activităților derulate la nivelul entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea sa și care nu au asigurată funcția de audit public intern.

2.4.1.3. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de următoarele elemente:

a) evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;

b) criteriile semnal și sugestiile conducătorului entității publice, deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențele constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențele consemnate în rapoartele Curții de Conturi; aprecierile unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri;

c) misiunile recomandate de UCAAPI/compartimentul de audit public intern de la nivelul C.J. Dolj, după caz, fapt pentru care conducătorii entităților publice au sarcina să ia toate măsurile organizatorice pentru ca acestea să fie introduse în planul anual de audit public intern al entității publice, să fie realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat;

d) numărul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altei entități publice;

e) periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;

f) periodicitatea în evaluare, cel puțin o dată la 5 ani;

g) tipurile de audit;

h) recomandările Curții de Conturi;

i) resursele de audit disponibile.

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

2.4.1.3.2. Planul multianual și planul anual de audit public intern reprezintă documente oficiale, sunt avizate de șeful compartimentului de audit public intern și aprobate de conducătorul entității publice și păstrate 10 ani în arhiva entității publice împreună cu referatele de justificare.

2.4.1.4. Misiunile de audit public intern cuprinse în planurile de audit intern se fundamentează prin referatul de justificare, care prezintă în sinteză pentru fiecare misiune de audit public intern rezultatele analizei riscului asociat, criteriile semnal și alte elemente specifice, care s-au avut în vedere la selectarea misiunii de audit respective.

2.4.1.5. Elaborarea planurilor multianuale și anuale de audit public intern se realizează prin parcurgerea următoarelor etape:

a) identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadrul entității publice și cuprinse în sfera auditului public intern;

b) stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;

c) determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces/activitate/structură/program și ierarhizarea acestora;

d) stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan/întocmirea referatului de justificare;

e) întocmirea proiectelor planurilor de audit public intern multianual și anual.

2.4.1.5.1. Planul multianual de audit public intern, prevăzut în anexa nr. 2, cuprinde cel puțin următoarele:

a) domeniul auditabil;

b) tema misiunii de audit public intern;

c) anul realizării.

2.4.1.5.2. Planul anual de audit public intern, prevăzut în anexa nr. 3, cuprinde cel puțin următoarele:

a) domeniul auditabil;

b) denumirea misiunii de audit public intern;

c) obiectivele generale ale misiunii de audit public intern;

d) tipul misiunii de audit public intern;

e) perioada de realizare a misiunii de audit public intern;

f) perioada supusă auditării;

g) numărul auditorilor interni implicați în misiunea de audit public intern;

h) entitatea auditată.

2.4.1.5.3. Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.

2.4.1.5.4. Planul de audit intern este structurat pe misiuni de asigurare, misiuni de consiliere și misiuni de evaluare.

2.4.1.6. Actualizarea planurilor de audit public intern se realizează prin referat de modificare, aprobat de conducătorul entității publice, în funcție de:

- a) modificările legislative sau organizatorice, care schimbă gradul de semnificație a auditării anumitor procese/activități/acțiuni;
- b) solicitările conducătorului entității publice, ale UCAAPI/C.J. Dolj după caz de a introduce/înlocui unele misiuni din planul de audit public intern;
- c) schimbări semnificative privind expansiunea la riscuri a entității publice sau apariția unor criterii semnal.

2.4.1.7. Planul multianual de audit public intern se actualizează dacă au loc modificări în structura proceselor/activităților/acțiunilor derulate de entitatea publică.

2.4.2. Gestiunea resurselor umane

2.4.2.1. Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.

2.4.3. Obiectivele activității de audit public intern

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

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

2.4.3.2. Evaluarea managementului riscurilor. Auditul intern evaluează existența proceselor adecvate, suficiente și eficiente în domeniul managementului riscurilor.

2.4.3.2.1. Auditul intern sprijină conducătorul entității publice în identificarea și evaluarea riscurilor și contribuie la îmbunătățirea sistemului de control intern/managerial.

2.4.3.3. Evaluarea sistemelor de control intern. Auditul intern ajută organizația să mențină un sistem de control intern/managerial corespunzător, evaluând eficiența și eficacitatea și asigurând îmbunătățirea acestuia.

2.4.3.3.1. Evaluarea eficienței și eficacității sistemului de control intern/managerial se realizează pe baza rezultatelor evaluării riscurilor și vizează cel puțin operațiile cu privire la:

- a) fiabilitatea și integritatea informațiilor financiare și operaționale;
- b) eficacitatea și eficiența proceselor/activităților/operațiilor;
- c) protejarea patrimoniului;
- d) respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor.

2.4.3.3.2. Auditorii interni trebuie să examineze, pe timpul derulării misiunilor de audit public intern, procedurile formalizate în acord cu obiectivele misiunii în vederea identificării tuturor deficiențelor acestora.

2.4.3.3.3. Auditorii interni trebuie să analizeze operațiile și activitățile și să determine măsura în care rezultatele corespund obiectivelor stabilite și dacă operațiile/activitățile sunt aplicate sau realizate în condiții de conformitate și performanță.

2.4.3.4. Evaluarea procesului de guvernare. Auditul intern trebuie să evalueze și să facă recomandări adecvate pentru îmbunătățirea procesului de guvernare, contribuind la îndeplinirea următoarelor obiective:

a) promovarea unei conduite etice și a valorilor corespunzătoare în cadrul entității publice;

b) asigurarea unui management eficace al performanței în cadrul entității publice și asumarea răspunderii;

c) coordonarea activităților și comunicarea informațiilor privind riscul și controlul în cadrul entității publice.

2.4.3.5. Auditul intern trebuie să evalueze proiectarea, implementarea și eficacitatea obiectivelor, programelor și activităților, precum și dacă tehnologia informației sprijină strategiile și obiectivele organizației.

2.4.4. Planificarea și realizarea misiunii de audit public intern

2.4.4.1. Planificarea și realizarea misiunii de audit public intern ia în calcul următoarele:

a) obiectivele misiunii de audit public intern, care trebuie să abordeze procesele de management al riscurilor, de control intern și de guvernare, asociate activităților supuse auditului intern;

b) sfera misiunii de audit public intern, care trebuie să fie suficient de extinsă și să acopere sistemele, activitățile, operațiile, documentele și bunurile domeniului în care aceasta se realizează;

c) resursele de audit intern alocate misiunii, care trebuie să aibă în vedere natura și complexitatea obiectivelor, limitele de timp și rezultatele așteptate;

d) programul misiunii de audit public intern, care trebuie să asigure îndeplinirea obiectivelor misiunii și să definească activitățile de realizat pentru colectarea, analiza, evaluarea și documentarea informațiilor.

2.4.4.2. Realizarea misiunii de audit public intern include colectarea, analiza și evaluarea documentelor și informațiilor, efectuarea testărilor planificate, stabilirea constatărilor, formularea recomandărilor și concluziilor auditului în concordanță cu obiectivele misiunii de audit intern.

2.4.4.3. Auditorii interni aplică tehnici și instrumente adecvate de audit intern pentru colectarea de informații necesare, fiabile, pertinente și utile în vederea realizării obiectivelor de audit intern.

2.4.4.4. Analiza și evaluarea corespunzătoare a informațiilor colectate permite formularea constatărilor, recomandărilor și concluziilor adecvate de audit.

2.4.4.5. Constatările și concluziile auditorilor interni sunt documentate cu probe suficiente și pertinente de audit; auditorii interni adună elemente probante, formulează recomandări bazate pe analize și monitorizează implementarea acestora.

2.4.4.6. Misiunea de audit public intern face obiectul unei supervizări corespunzătoare în vederea garantării îndeplinirii obiectivelor, asigurării calității și dezvoltării profesionale a auditorilor interni.

2.4.4.7. Misiunile ad-hoc au caracter excepțional sunt realizate în baza ordinului de serviciu și aprobate de conducătorul entității publice; aceste misiuni se desfășoară în baza procedurii stabilite prin normele metodologice specifice entității publice privind activitatea de audit public intern.

2.4.5. Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern

2.4.5.1. Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern trebuie să conțină cel puțin informații cu privire la:

a) tema misiunii de audit public intern, obiectivele misiunii, tipul de audit intern și baza legală a realizării misiunii de audit intern;

b) sfera misiunii de audit public intern, unde se precizează activitățile auditate, perioada vizată, documentele evaluate, documentele elaborate și natura acțiunilor executate;

c) constatări, care prezintă rezultatul procesului de comparare între ceea ce ar trebui să existe, respectiv criteriile prestabilite, și ceea ce există;

d) recomandări, care asigură luarea măsurilor corective cu privire la disfuncțiile constatate și cauzele acestora, precum și posibilele îmbunătățiri ale activităților;

e) concluzii, care prezintă opiniile pe care auditorii interni le exprimă cu privire la consecințele, constatările și recomandările formulate pentru activitățile auditate; acestea prezintă măsura în care scopurile și obiectivele entității publice sunt îndeplinite, iar activitatea auditată funcționează așa cum este prevăzut.

2.4.5.2. Constatările și recomandările auditorilor interni sunt comunicate entității/structurii auditate, iar observațiile sau neclaritățile sunt discutate cu responsabilii acesteia pe parcursul derulării misiunii de audit public intern.

2.4.5.3. Raportul de audit public intern se semnează pe fiecare pagină de auditorii interni și pe ultima pagină de către supervisor/șeful compartimentului de audit public intern, se transmite spre avizare conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, după care o copie se comunică entității/structurii auditate.

2.4.5.4. Compartimentul de audit public intern, în procesul de raportare a activității de audit intern, asigură și raportarea asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.

PARTEA a II-a

Metodologia de desfășurare a misiunilor de audit public intern

Structura-cadru a derulării misiunilor de audit public intern privind:

- a) misiunile de asigurare;
- b) misiunile de consiliere;
- c) misiunile de evaluare.

CAPITOLUL III

Misiunile de asigurare

Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege și pot fi:

- a) misiuni de audit de regularitate/conformitate;
- b) misiuni de audit al performanței;
- c) misiuni de audit de sistem.

3.1. Misiunile de audit de regularitate

3.1.1. Prin planificarea și realizarea misiunilor de audit de regularitate/conformitate se urmărește examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicate.

3.1.2. Planificarea și realizarea misiunilor de audit de regularitate/conformitate au ca obiective:

- a) să ajute entitatea/structura auditată prin intermediul opiniilor și recomandărilor;
- b) să contribuie la gestionarea mai bună a riscurilor de către entitatea/structura auditată;
- c) să asigure o mai bună monitorizare a conformității cu regulile și procedurile existente;
- d) să îmbunătățească calitatea proceselor de management al riscului, de control și de guvernanță;
- e) să se asigure că informațiile financiare și contabile sunt fiabile și corecte;
- f) să îmbunătățească eficiența și eficacitatea operațiilor.

3.1.3. Misiunile de audit de regularitate/conformitate au ca obiectiv principal asigurarea regularității/conformității procedurilor și a operațiilor cu cadrul normativ de reglementare. Planificarea și realizarea acestor misiuni au în vedere, în principal, compararea realității cu sistemul de referință stabilit.

3.2. Misiunile de audit al performanței

3.2.1. Auditul performanței este o activitate independentă și obiectivă de analiză a activităților/proceselor/programelor/proiectelor dintr-o entitate, concepută să aducă un plus de valoare acestora, prin evaluarea și compararea rezultatelor obținute cu cele propuse sau așteptate, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

3.2.2. Auditul performanței examinează dacă în procesul de implementare a obiectivelor și atribuțiilor entității publice sunt stabilite criterii corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele obținute sunt în conformitate cu obiectivele stabilite.

3.2.3. Obiectivul principal al auditului performanței este de a evalua modul în care entitatea publică utilizează fondurile publice, respectă principiile de economicitate, eficiență și eficacitate și oferă managementului un punct de vedere independent în legătură cu atingerea rezultatelor dorite, precum și recomandări privind căile și mijloacele de a-și spori performanța.

3.2.4. Auditul performanței se concentrează pe rezultatele obținute de entitatea publică, prin examinarea următoarelor aspecte:

a) economicitatea, care constă în minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

b) eficiența, care constă în maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

c) eficacitatea, care reprezintă gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare activitate și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității.

3.2.5. În realizarea auditului performanței, auditorii interni adoptă următoarele abordări:

a) abordarea pe bază de rezultate, care constă în evaluarea performanțelor realizate, respectiv în ce măsură au fost îndeplinite cerințele privind economicitatea, eficiența și eficacitatea în procesul de implementare și derulare a unui program sau activități;

b) abordarea pe bază de probleme, care constă în identificarea, verificarea și analiza problemelor, care se referă la economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților ce vizează implementarea și derularea unor programe sau realizarea unor activități de către entitățile auditate și a cauzelor apariției acestora.

3.2.6. Auditul performanței examinează sistemul de control intern/managerial al entității publice în scopul identificării slăbiciunilor ce determină nerealizarea țintelor de performanță. Examinarea presupune evaluarea componentelor sistemului de control intern/managerial care asigură economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților, analiza cauzelor și formularea de recomandări pentru remedierea slăbiciunilor constatate.

3.2.7. Criteriul principal în activitatea de selectare a temelor de audit îl reprezintă perspectiva îmbunătățirii în ansamblu a performanțelor programelor/activităților.

3.2.8. Pentru realizarea misiunilor de audit al performanței se stabilește un sistem de referință, respectiv criterii la care să se raporteze rezultatele verificărilor efectuate. Criteriile sunt stabilite pe baza buneii practici în domeniu și prin analiza datelor și informațiilor rezultate din următoarele surse:

a) legislație, politici publice, standarde naționale sau internaționale;

b) ghiduri și reglementări departamentale;

c) practici manageriale acceptate în domeniu;

d) cerințe contractuale;

e) standarde pe domenii și alți indicatori relevanți;

f) literatura de specialitate, în vederea stabilirii obiectivelor și indicatorilor de performanță;

g) referințe obținute prin compararea cu buna practică în domeniul auditat;

h) rezultatele obținute de entități publice similare;

i) criterii utilizate în audituri similare;

j) criterii de performanță stabilite de către legislativ;

k) criterii obținute prin valorificarea experienței unor specialiști, experți, cercetători în domeniu.

3.2.9. Criteriile selectate trebuie să fie relevante, rezonabile și corespunzătoare obiectivelor auditului.

3.3. Misiunea de audit de sistem

3.3.1. Auditul de sistem reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și de control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.

3.3.2. Auditul de sistem trebuie să furnizeze o asigurare privind funcționarea entității publice în ansamblul său. Această asigurare se obține prin analiza subsistemelor componente ale entității, în cadrul unor misiuni specifice.

3.3.3. Misiunea de audit de sistem trebuie să abordeze atât elemente specifice regularității activităților cu cadrul normativ care le reglementează, cu standardele sau cu bunele practici în domeniile auditate, cât și elemente ale performanței.

3.3.4. Criteriile abordate în cadrul derulării unei misiuni de audit de sistem sunt următoarele:

a) conformitatea atât cu strategia, politicile, planurile, regulamentele și procedurile, cât și cu cadrul normativ specific domeniului auditabil din care face parte entitatea auditată;

b) regularitatea operațiilor și etica profesională;

c) integritatea patrimonială și protejarea împotriva pierderii sau deteriorării de orice natură a informațiilor, inclusiv integritatea evidențelor și documentelor justificative;

d) economicitatea intrărilor de orice fel, a utilizării resurselor și eficiența operațiilor;

e) realizarea obiectivelor și atingerea țintelor respectând standardele de calitate și performanță;

f) fiabilitatea, oportunitatea și utilitatea informațiilor financiare și operaționale.

3.3.5. Auditul de sistem ia în considerare entitatea publică ca pe un sistem, respectiv un ansamblu compus din mai multe subsisteme care contribuie la îndeplinirea obiectivelor acesteia. Abordarea pe ansamblu sau pe componente trebuie realizată în funcție de mărimea, volumul și diversitatea domeniilor în care activează entitatea publică.

3.3.6. Auditul de sistem presupune analiza aprofundată pe componentele entității publice a intrărilor, proceselor și rezultatelor și urmărește obținerea de răspunsuri cu privire la modul în care a fost conceput și pus în aplicare sistemul/subsistemul.

3.4. Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare, presupune parcurgerea, în cadrul fiecărei etape, a procedurilor specifice și elaborarea documentelor, conform schemei următoare:

Etape	Proceduri		Cod procedură	Documente	S
Pregătirea misiunii	Înfișierea auditului intern	Elaborarea ordinului de serviciu	P-01	Ordinul de serviciu	U P B R V I
		Elaborarea declarației de independență	P-02	Declarația de independență	I Z A R

	Elaborarea notificării privind declanșarea misiunii de audit public intern	P-03	Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern	E A P- 20
	Sedința de deschidere	P-04	Minuta ședinței de deschidere	
	Colectarea și prelucrarea informațiilor	Constituirea/Actualizarea dosarului permanent	P-05	Chestionarul de luare la cunoștință - CLC
		Prelucrarea și documentarea informațiilor	P-06	Studiu preliminar
	Analiza riscurilor	Evaluarea riscurilor	P-07	Stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor
		Evaluarea controlului intern	P-08	Chestionarul de control intern Evaluarea gradului de încredere în controlul intern
	Elaborarea programului misiunii de audit public intern		P-09	Programul misiunii de audit public intern
Intervenția la fața locului	Colectarea și analiza probelor de audit	Efectuarea testărilor și formularea constatărilor	P-10	Teste Chestionar listă de verificare - CLV; foi de lucru; interviuri; chestionare
		Analiza problemelor și formularea recomandărilor	P-11	Fișă de identificare și analiză a problemei - FIAP
		Analiza și raportarea iregularităților	P-12	Formular de constatare și raportare a iregularităților - FCRI
	Revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit		P-13	Nota centralizatoare a documentelor de lucru

	Ședința de închidere		P-14	Minuta ședinței de închidere
Raportarea rezultatelor misiunii	Elaborarea proiectului raportului de audit public intern	Elaborarea proiectului raportului de audit public intern	P-15	Proiectul raportului de audit public intern
		Transmiterea proiectului raportului de audit public intern	P-16	-
		Reuniunea de conciliere	P-17	Minuta reuniunii de conciliere
	Elaborarea raportului de audit public intern	Raportul de audit public intern	P-18	Raportul de audit public intern
		Difuzarea raportului de audit public intern	P-19	-
Urmărirea recomandărilor	Urmărirea recomandărilor		P-21	Fișă de urmărire a implementării recomandărilor

3.5. Pe baza metodologiei generale, UCAAPI va dezvolta metodologii specifice de derulare a misiunilor de audit de regularitate, al performanței și de sistem, prin ghiduri generale, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

3.6. Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare presupune, conform prezentelor norme, parcurgerea următoarelor etape:

- a) pregătirea misiunii de audit public intern;
- b) intervenția la fața locului;
- c) raportarea activității de audit public intern;
- d) urmărirea recomandărilor.

3.7. Pregătirea misiunii de asigurare

3.7.1. Inițierea auditului intern

3.7.1.1. Elaborarea ordinului de serviciu

3.7.1.1.1. Ordinul de serviciu, prevăzut în anexa nr. 4, autorizează efectuarea misiunilor de audit public intern, inclusiv misiunile ad-hoc, și se întocmește de către șeful compartimentului de audit public intern, pe baza planului anual de audit public intern.

3.7.1.1.2. Ordinul de serviciu reprezintă mandatul de intervenție al echipei de auditori interni acordat de către șeful compartimentului de audit public intern. Pe baza acestuia se desfășoară misiunea de audit public intern și se informează persoanele interesate asupra următoarelor aspecte:

- b) prezentarea obiectivelor generale ale misiunii de audit public intern;
- c) comunicarea termenelor de desfășurare a misiunii de audit public intern;
- d) stabilirea persoanelor responsabile din partea structurii auditate în vederea desfășurării misiunii de audit public intern;
- e) prezentarea Cartei auditului intern;
- f) asigurarea condițiilor de lucru necesare derulării misiunii de audit public intern.

3.7.2.3. Minuta ședinței de deschidere, prevăzută în anexa nr. 7, cuprinde în prima parte informații generale referitoare la organizarea ședinței și la participanți, iar în partea a doua stenograma discuțiilor purtate.

3.7.2.4. Procedura P-04. Ședința de deschidere

Auditorii interni	<ul style="list-style-type: none"> a) Stabilesc data ședinței de deschidere. b) Contactează telefonic entitatea/structura auditată pentru a stabili data întâlnirii. c) Stabilesc ordinea de zi a ședinței de deschidere. d) Participă la ședința de deschidere. e) Întocmesc minuta ședinței de deschidere. f) Consemnează în cadrul minutei toate aspectele dezbătute. g) Îndosariază minuta ședinței de deschidere în dosarul misiunii de audit public intern.
Supervizorul/ Șeful compartimentului de audit public intern	Participă la ședința de deschidere, după caz.
Conducătorul entității/ structurii auditate	<ul style="list-style-type: none"> a) Participă la ședința de deschidere. b) Stabilește persoanele din cadrul entității/structurii auditate care vor participa la ședința de deschidere. c) Asigură participarea persoanelor desemnate.

3.7.3. Colectarea și prelucrarea informațiilor

3.7.3.1. Constituirea/Actualizarea dosarului permanent

3.7.3.1.1. Dosarul permanent reprezintă sursa de informații generale cu privire la entitatea/structura auditată și permite o înțelegere mai bună a activităților auditate. Acesta cuprinde:

- a) strategii interne;
- b) reguli, regulamente și legi aplicabile;
- c) proceduri de lucru;
- d) materiale despre entitatea/structura auditată (îndatoriri, responsabilități, număr de angajați, fișele posturilor, graficul organizației, natura și locația înregistrărilor contabile);
- e) informații financiare;
- f) rapoarte de audit public intern anterioare și/sau externe;
- g) informații privind posturile-cheie/fluxurile de operații;
- h) alte documente specifice domeniului auditabil.

3.7.3.1.2. În această procedură auditorii interni solicită și colectează informații cu caracter general despre entitatea/structura auditată, cu scopul de a cunoaște domeniul

auditabil și particularitățile acestuia. Informațiile colectate trebuie să fie pertinente și utile pentru atingerea următoarelor scopuri:

a) identificarea principalelor elemente ale contextului instituțional și socioeconomic în care entitatea/structura auditată își desfășoară activitatea;

b) cunoașterea organizării entității/structurii auditate, a diferitelor nivele de administrare, conform organigramei și a modalităților de desfășurare a activităților;

c) identificarea punctelor-cheie ale funcționării entității/structurii auditate și ale sistemelor sale de control, pentru o evaluare prealabilă a punctelor tari și a punctelor slabe;

d) identificarea și evaluarea riscurilor semnificative;

e) identificarea informațiilor probante necesare pentru atingerea obiectivelor controlului și selecționării tehnicilor de investigare adecvate.

3.7.3.1.3. Dosarul permanent se actualizează anual, pentru a oferi auditorilor interni informații disponibile și utile în realizarea activităților specifice.

3.7.3.1.4. În cadrul procedurii de colectare a informațiilor se elaborează chestionarul de luare la cunoștință, prevăzut în anexa nr. 8, care conține întrebări prin al căror răspuns auditorii interni pot cunoaște contextul socioeconomic de organizare și funcționare a entității/structurii auditate.

3.7.3.1.5. Procedura P-05. Constituirea/Actualizarea dosarului permanent

Auditorii interni	a) Se familiarizează cu activitatea entității/structurii auditate.
	b) Concep și elaborează chestionarul de luare la cunoștință utilizat în obținerea informațiilor.
	c) Identifică strategiile, legile și regulamentele aplicabile entității/structurii auditate.
	d) Obțin organigrama, regulamentele de funcționare, fișele posturilor, proceduri scrise ale entității/structurii auditate.
	e) Identifică personalul responsabil, posturile-cheie, fluxul operațiilor.
	f) Identifică informațiile financiare, registrul riscurilor și circuitul documentelor.
	g) Obțin rapoartele de control/audit anterioare.
	h) Obțin orice alte documente și informații specifice domeniului auditabil.
	i) Identifică și analizează factorii susceptibili de a împiedica desfășurarea misiunii de audit.
	j) Constituie/Actualizează dosarul permanent și îl opisează.

3.7.3.2. Prelucrarea și documentarea informațiilor

3.7.3.2.1. Prelucrarea informațiilor presupune gruparea și sistematizarea informațiilor în vederea identificării activităților/acțiunilor auditabile și realizarea analizei de risc, precum și identificarea preliminară a aspectelor pozitive și a abaterilor de la cadrul de reglementare.

3.7.3.2.2. Activitatea de prelucrare a informațiilor constă în:

a) analiza entității/structurii auditate și activității sale (organigrama, regulamentul de organizare și funcționare, fișele posturilor, circuitul documentelor etc.);

b) analiza cadrului normativ ce reglementează activitatea entității/structurii auditate;

c) analiza factorilor susceptibili de a împiedica buna desfășurare a misiunii de audit public intern;

d) analiza rezultatelor controalelor precedente;

e) analiza informațiilor externe referitoare la entitatea/structura auditată.

3.7.3.2.3. Prelucrarea și documentarea informațiilor se finalizează prin elaborarea documentului Studiu preliminar.

3.7.3.2.4. Scopul studiului preliminar este de a asigura obținerea de informații suficiente și adecvate despre domeniul auditabil și va conține informații cel puțin cu privire la:

a) caracterizarea generală a entității/structurii auditate;

b) strategia și politicile în domeniul auditabil;

c) analiza domeniului auditabil (proces, responsabili, factori de influență, cadrul normativ și metodologic specific, gestionarea riscurilor etc.);

d) obiectivele entității/structurii auditate;

e) analiza structurii și pregătirii personalului;

f) asigurarea calității și politica de îmbunătățire și dezvoltare a activităților domeniului auditabil;

g) asigurarea și disponibilitatea resurselor financiare necesare realizării activităților auditabile;

h) alte informații specifice domeniului auditabil;

i) concluzii.

3.7.3.2.5. Procedura P-06. Prelucrarea și documentarea informațiilor

Auditorii interni	a) Realizează analiza generală a entității/structurii auditate.
	b) Evaluează strategia și politicile aplicabile domeniului auditabil.
	c) Analizează și evaluează domeniul auditabil.
	d) Evaluează obiectivele entității/structurii auditate.
	e) Analizează structura și pregătirea personalului.
	f) Evaluează politicile de dezvoltare specifice domeniului auditabil.
	g) Examinează modul de constituire și utilizare a resurselor financiare necesare desfășurării activităților în cadrul domeniului auditabil.
	h) Evaluează constatările și recomandările din rapoartele de audit intern anterioare și a rapoartelor de audit extern.
	i) Analizează și examinează alte date și informații specifice domeniului auditabil.
	j) Stabilește concluziile analizei preliminare
	k) Elaborează și documentează studiul preliminar.
Supervizorul/ șeful compartimentului de audit public, intern	a) Analizează documentația elaborată de auditori și se pronunță asupra suficienței și adecvării acesteia.
	b) Analizează și revizuieste studiul preliminar.
	c) Supervizează studiul preliminar.

3.7.4. Stabilirea obiectivelor misiunii de audit public intern

3.7.4.1. Analiza riscului

3.7.4.1.1. Riscul reprezintă orice eveniment, acțiune, situație sau comportament care, dacă se produce, are un impact nefavorabil asupra capacității entității publice de a-și realiza obiectivele.

3.7.4.1.2. Categoriile de riscuri:

a) riscuri de organizare: lipsa responsabilităților, insuficienta organizare a resurselor umane, documentație insuficientă, neactualizată etc.;

b) riscuri operaționale: neregistrarea în evidențele contabile, arhivare necorespunzătoare a documentelor justificative, lipsa controalelor operațiilor cu risc ridicat etc.;

c) riscuri financiare: plăți nesecurizate, nedetectarea operațiilor cu risc financiar etc.;

d) riscuri generate de schimbări: legislative, structurale, manageriale etc.

3.7.4.1.3. Componentele riscului sunt:

a) probabilitatea de apariție, care reprezintă o măsură a posibilității de apariție a riscului determinată apreciativ sau prin cuantificare;

b) impactul riscului, care reprezintă efectele/consecințele asupra entității în cazul manifestării riscului.

3.7.4.1.4. Scopul analizei riscurilor

3.7.4.1.4.1. Analiza riscurilor are drept scop identificarea riscurilor din entitatea/structura auditată asociate domeniului auditabil și evaluarea acestora, aprecierea controlului intern și selectarea obiectivelor misiunii de audit public intern.

3.7.4.1.4.2. Procesul de identificare și evaluare a riscurilor are în vedere și riscurile depistate în misiunile de audit public intern anterioare.

3.7.4.1.4.3. În procesul de identificare și analiză a riscurilor auditorii interni utilizează dosarul permanent sau alte documente ale entității/structurii auditate, inclusiv registrul riscurilor.

3.7.4.1.5. Măsurarea riscurilor

3.7.4.1.5.1. Măsurarea riscurilor depinde de probabilitatea de apariție a acestora și de gravitatea consecințelor, adică de impactul riscului și utilizează drept instrumente criteriile de apreciere a riscurilor.

3.7.4.1.5.2. Criteriile privind aprecierea riscurilor sunt:

a) Aprecierea probabilității - element calitativ, care se realizează prin evaluarea posibilității de apariție a riscurilor, prin luarea în considerare a unor criterii specifice entității și se poate exprima pe o scală valorică, pe 3 niveluri, astfel: probabilitate mică, probabilitate medie și probabilitate mare. Spre exemplu, pentru aprecierea probabilității, auditorii interni pot avea în vedere drept criterii următoarele: stabilitatea cadrului normativ, complexitatea și periodicitatea operațiilor; calitatea personalului etc.

Probabilitate	Criterii
Mică (1)	a) Cadrul normativ este în vigoare de peste 3 ani și nu a cunoscut modificări. b) Activitățile și acțiunile au un nivel redus de complexitate. c) Personalul are experiență de cel puțin 5 ani. d) Nivelul ridicat de încadrare cu personal. e) Riscul nu s-a manifestat anterior etc.

Medie (2)	<ul style="list-style-type: none"> a) Cadrul normativ este relativ nou sau a cunoscut unele modificări. b) Activitățile și acțiunile au un nivel mediu de complexitate. c) Personalul are experiență sub 3 ani. d) Nivel mediu de încadrare cu personal. e) Riscul s-a manifestat rareori în trecut etc.
Mare (3)	<ul style="list-style-type: none"> a) Cadrul normativ este nou sau a cunoscut numeroase modificări. b) Activitățile și acțiunile au un nivel ridicat de complexitate. c) Personalul are experiență sub un an. d) Nivel scăzut de încadrare cu personal. e) Riscul s-a manifestat deseori în trecut etc.

În practică, fiecare entitate publică va identifica și stabili criteriile specifice pe baza cărora se va aprecia probabilitatea de apariție a riscurilor, luând în considerare modelul prezentat.

b) Aprecierea impactului - element cantitativ, care se realizează prin evaluarea efectelor riscului în cazul în care acesta s-ar produce, prin luarea în considerare a unor criterii specifice entității și se poate exprima pe o scală valorică, pe 3 niveluri, astfel: impact scăzut, impact moderat și impact ridicat. Pentru aprecierea impactului auditorii interni pot avea în vedere drept criterii următoarele: pierderi de active, costuri de funcționare, întreruperea activităților, imaginea entității etc.

Impact	Criterii
Scăzut (1)	<ul style="list-style-type: none"> a) Nu există pierderi de active (financiare, angajați, materiale). b) Afectarea imaginii entității este redusă. c) Costurile de funcționare nu sunt afectate. d) Calitatea serviciilor furnizate nu este afectată. e) Nu există întreruperi în activitate etc.
Moderat (2)	<ul style="list-style-type: none"> a) Pierderile de active (financiare, angajați, materiale) sunt reduse. b) Afectarea imaginii entității este moderată. c) Creșterea costurilor de funcționare este moderată. d) Calitatea serviciilor furnizate este afectată în mică măsură. e) Există mici întreruperi în activitate etc.
Ridicat (3)	<ul style="list-style-type: none"> a) Pierderi semnificative de active (financiare, angajați, materiale). b) Imaginea entității este afectată în mod semnificativ. c) Costuri ridicate de funcționare. d) Calitatea serviciilor furnizate este afectată semnificativ. e) Întreruperi semnificative în activitate etc.

În practică, fiecare entitate publică va identifica și stabili criteriile specifice pe baza cărora se va aprecia impactul riscurilor, luând în considerare modelul prezentat.

3.7.4.1.6. Procedura de analiză a riscurilor

3.7.4.1.6.1. Identificarea activităților/acțiunilor și a riscurilor asociate, care presupune parcurgerea următoarelor etape:

a) detalierea pentru fiecare obiectiv general al misiunii de audit public intern a activităților în acțiuni succesive, descriind procesul de la inițierea activității până la înregistrarea ei;

b) definirea riscurilor pentru fiecare activitate/acțiune în parte.

3.7.4.1.6.2. Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor - care sunt reprezentate de impactul și probabilitatea de manifestare a riscului, fiind evaluate pe o scală cu 3 niveluri, astfel:

a) aprecierea probabilității care se realizează pe baza analizei și evaluării factorilor de incidență stabiliți;

b) aprecierea impactului care se realizează pe baza analizei și evaluării factorilor de risc stabiliți.

	Probabilitate			
Mare (3)	3	6	9	
Medie (2)	2	4	6	
Mică (1)	1	2	3	
	Scăzut (1)	Moderat (2)	Ridicat (3)	Impact

3.7.4.1.6.3. Stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor, prevăzută în anexa nr. 9, presupune:

a) stabilirea punctajului total al riscurilor, ca produsul dintre probabilitate și impactul riscului, obținut pe baza formulei:

$$PT = P \times I, \text{ unde: } PT = \text{punctajul total al riscului;} \\ P = \text{probabilitate;} \\ I = \text{impact;}$$

b) ierarhizarea riscurilor - se realizează pe baza punctajelor totale obținute din evaluarea riscului, iar activitățile/acțiunile auditabile se împart în activități/acțiuni cu risc mic, mediu și mare, astfel:

- pentru PT = 1 sau 2, riscul este mic;
- pentru PT = 3 sau 4, riscul este mediu;
- pentru PT = 6 sau 9, riscul este ridicat.

3.7.4.1.7. Procedura P-07. Analiza riscurilor

Auditorii interni	a) Stabilesc activitățile și acțiunile auditabile și riscurile asociate acestora, în funcție de prelucrarea și documentarea informațiilor conținute de dosarul permanent și a informațiilor conținute în studiul preliminar.
	b) Stabilesc cerințele pentru fiecare activitate/acțiune de realizat din punct de vedere al controalelor specifice.
	c) Identifică riscurile asociate activităților/acțiunilor auditabile.
	d) Stabilesc factori de incidență privind aprecierea probabilității de apariție a riscurilor și factori de apreciere a impactului riscurilor.

	<p>e) Stabilesc nivelul probabilității de manifestare a riscului și nivelul impactului riscului.</p> <p>f) Stabilesc punctajul total al riscului.</p> <p>g) Ierarhizează riscurile în funcție de punctajele obținute.</p> <p>h) Elaborează documentul Analiza riscurilor.</p> <p>i) Efectuează eventualele modificări stabilite în ședința de lucru.</p> <p>j) Îndosărează documentele elaborate în cadrul procedurii de analiză a riscului în dosarul misiunii de audit public intern.</p>
Supervisor/șeful compartimentului de audit public intern	<p>a) Analizează și evaluează activitățile și acțiunile auditabile stabilite și riscurile asociate acestora.</p> <p>b) Analizează și evaluează punctajul total calculat al riscului.</p> <p>c) Analizează și evaluează ierarhizarea riscurilor.</p> <p>d) Organizează o ședința de lucru cu echipa de audit pentru analiza opiniilor cu privire la analiza riscurilor.</p> <p>e) Supervizează documentul Analiza riscurilor.</p>

3.7.4.2. Evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor misiunii de audit public intern

3.7.4.2.1. Evaluarea inițială a controlului intern se realizează pe baza chestionarului de control intern, prevăzut în anexa nr. 10, precum și a documentelor existente la dosarul permanent și are rolul de a identifica existența controalelor interne pentru fiecare activitate/acțiune auditabilă.

3.7.4.2.2. Chestionarul de control intern permite, prin intermediul întrebărilor formulate și răspunsurilor primite, identificarea activităților de control intern instituite de management și aprecierea funcționalității acestora.

3.7.4.2.3. Evaluarea inițială a controlului intern presupune parcurgerea următoarelor etape:

- determinarea modalităților de funcționare a fiecărei activități/acțiuni identificate;
- identificarea controalelor interne existente, pe baza chestionarului de control intern și a documentelor colectate;
- stabilirea controalelor interne așteptate pentru fiecare activitate/acțiune și risc identificat;
- stabilirea conformității controlului intern.

3.7.4.2.4. Evaluarea inițială a controlului intern are în vedere riscurile asociate activităților/acțiunilor auditabile și presupune identificarea și analiza controalelor interne implementate de entitate pentru gestionarea acestor riscuri cu scopul de a descoperi eventualele zone în care există semnale că acesta nu există, nu funcționează sau funcționează neadecvat. Aceasta prezintă sintetic rezultatul evaluării inițiale a controlului intern pentru fiecare activitate/acțiune auditabilă. Pentru evaluarea inițială a controlului intern se utilizează o scală, pe 3 niveleuri, astfel: control intern conform, control intern parțial conform și control intern neconform.

Control intern	Criterii
Conform	<p>a) Sistemul de control intern/managerial este implementat; sunt elaborate proceduri adecvate, care pot preveni materializarea riscurilor.</p> <p>b) Conducerea entității cunoaște cadrul de reglementare a</p>

	<p>sistemului de control intern/managerial.</p> <p>c) Conducerea și personalul au o atitudine pozitivă față de controlul intern/managerial, existând preocuparea de a anticipa și înlătura problemele semnalate.</p> <p>d) Controlul intern/managerial este integrat în activitățile curente ale entității/structurii auditate și nu reprezintă o activitate distinctă sau care se desfășoară în paralel cu acestea.</p> <p>e) Procesul de management al riscului din entitate asigură identificarea riscurilor, evaluarea lor, stabilirea măsurilor de gestionare a riscurilor și monitorizarea eficacității acestora.</p> <p>f) Conducerea primește sistematic raportări privind desfășurarea activităților și gradul de îndeplinire a obiectivelor și dispune măsuri corective în cazul abaterilor de la obiective etc.</p>
Parțial conform	<p>a) Sistemul de control intern/managerial este parțial implementat; procedurile nu sunt suficiente pentru prevenirea materializării riscurilor.</p> <p>b) Conducerea și personalul au o atitudine subiectivă față de controlul intern/managerial, înlăturând problemele semnalate doar de către anumite echipe de audit sau control.</p> <p>c) Controlul intern/managerial este parțial integrat în activitățile curente ale entității/structurii auditate.</p> <p>d) Procesul de management al riscului din entitate asigură identificarea unor riscuri, evaluarea lor, dar măsurile de gestionare a riscurilor nu sunt întotdeauna adecvate și eficiente.</p> <p>e) Conducerea primește anumite raportări privind desfășurarea activităților, dar nu urmărește gradul de îndeplinire a obiectivelor etc.</p>
Neconform	<p>a) Sistemul de control intern/managerial nu este implementat; procedurile lipsesc, sunt puțin utilizate sau sunt implementate necorespunzător.</p> <p>b) Conducerea entității nu cunoaște cadrul de reglementare a sistemului de control intern/managerial.</p> <p>c) Conducerea și personalul au o atitudine necooperantă sau indiferentă față de controlul intern/managerial.</p> <p>d) Controlul intern/managerial este perceput ca o activitate distinctă sau care se desfășoară în paralel cu activitățile entității.</p> <p>e) Procesul de management al riscurilor din entitate nu asigură identificarea riscurilor, nefiind stabilite măsuri adecvate de gestionare a riscurilor.</p> <p>f) Conducerea primește unele raportări privind desfășurarea activităților și gradul de îndeplinire a obiectivelor, dar informațiile din acestea nu sunt fiabile. Raportările nu sunt utilizate în procesul decizional și nu sunt luate măsuri corective în cazul abaterilor de la obiective etc.</p>

În practică, fiecare entitate publică va identifica și va stabili criteriile specifice pe baza cărora se va evalua controlul intern, luând în considerare modelul prezentat.

3.7.4.2.5. Rezultatul evaluării controlului intern se concretizează prin elaborarea formularului Evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit, prevăzut în anexa nr. 11, care cuprinde obiectivele și activitățile/acțiunile selectate, în mod obligatoriu, în vederea auditării, astfel:

a) activitățile/acțiunile cu riscurile de nivel ridicat, indiferent de rezultatul evaluării controlului intern;

b) activitățile/acțiunile cu riscurile de nivel mediu și controalele interne parțial conforme sau neconforme;

c) activitățile/acțiunile cu riscuri mici și controale interne neconforme.

3.7.4.2.6. În auditare pot fi cuprinse și alte activități/acțiuni cu riscuri medii sau mici, în funcție de resursele de audit disponibile.

3.7.4.2.7. Procedura P-08. Evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit

Auditorii interni	a) Stabilesc modalitățile de funcționare a fiecărei activități/acțiuni. b) Stabilesc controalele interne planificate pentru fiecare activitate/acțiune. c) Concep și elaborează chestionarul de control intern utilizat în identificarea controalelor interne existente. d) Obțin răspunsurile la întrebările formulate în chestionarul de control intern. e) Identifică controalele interne existente pentru fiecare acțiune/operație. f) Realizează evaluarea inițială a controlului intern. g) Stabilesc obiectivele de audit și în cadrul acestora activitățile/acțiunile ce vor fi auditate și testate, în funcție de nivelul riscului și evaluarea controlului intern. h) elaborează formularul privind evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit. i) Efectuează eventualele modificări stabilite în ședința de lucru. j) Îndosariază documentele elaborate în cadrul procedurii de analiză a riscului în dosarul misiunii de audit public intern.
Supervizorul/ Șeful compartimentului de audit public intern	a) Analizează și evaluează controalele interne așteptate identificate. b) Analizează și revizuiște chestionarul de control intern elaborat. c) Analizează și evaluează controalele interne existente identificate. d) Organizează o ședință de lucru cu echipa de audit pentru a analiza modul în care a fost evaluat controlul intern. e) Supervizează formularul privind evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit.

3.7.5. Elaborarea programului misiunii de audit public intern

3.7.5.1. Programul misiunii de audit public intern, prevăzut în anexa nr. 12, este un document intern de lucru al compartimentului de audit public intern și prezintă în mod detaliat lucrările pe care auditorii interni își propun să le efectueze, pentru a colecta probele de audit în baza cărora formulează concluziile și recomandările.

3.7.5.2. Prin programul misiunii de audit public intern se urmărește:

a) asigurarea șefului compartimentului de audit public intern că au fost luate în considerare toate aspectele referitoare la obiectivele misiunii de audit public intern;

b) asigurarea repartizării sarcinilor și planificarea activităților, pe fiecare auditor membru al echipei de audit intern.

3.7.5.3. Programul misiunii de audit public intern este structurat pe etapele misiunii de audit public intern și activități, iar în cadrul fiecărui obiectiv de audit cuprinde activitățile/acțiunile selectate în auditare și testările concrete de efectuat.

3.7.5.4. Procedura P-09. Elaborarea programului misiunii de audit public intern

Auditorii interni	<p>a) Elaborează programul misiunii de audit public intern, având în vedere următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - etapele misiunii de audit public intern; - activitățile derulate în cadrul fiecărei etape a misiunii de audit public intern; - obiectivele misiunii de audit public intern și activitățile/acțiunile auditabile; - numărul de ore aferente fiecărei etape/obiectiv/activitate/acțiuni; - auditorii interni responsabilizați pentru realizarea fiecărei activități/acțiuni cuprinse în program; - locul derulării fiecărei activități, inclusiv a testărilor; - testările ce se vor efectua pe fiecare obiectiv de audit și activitate/acțiune selectate în auditare și durata acestora; - tipul verificărilor ce se efectuează în cadrul fiecărei testări. <p>b) Îndosariază programul misiunii de audit public intern în dosarul misiunii de audit public intern.</p>
Supervizorul	<p>a) Analizează programul misiunii de audit public intern.</p> <p>b) Organizează o întâlnire pentru analiza programului misiunii de audit public intern.</p> <p>c) Revizuieste, după caz, activitățile, tipul testării, durata, persoanele repartizate cuprinse în programul misiunii de audit public intern.</p> <p>d) Supervizează programul misiunii de audit public intern.</p>
Șeful compartimentului de audit public intern	<p>Aprobă programul misiunii de audit public intern.</p>

3.8. Intervenția la fața locului

3.8.1. Colectarea și analiza probelor de audit

3.8.1.1. Tehnici utilizate pentru colectarea probelor de audit public intern

3.8.1.1.1. Verificarea - asigură validarea, confirmarea, acuratețea înregistrărilor, documentelor, declarațiilor, concordanța cu legile și regulamentele, precum și eficacitatea controalelor interne. Principalele tehnici de verificare sunt:

a) confirmarea: solicitarea informației din două sau mai multe surse independente în scopul validării acesteia;

b) examinarea: constă în obținerea informațiilor din texte ori din alte surse materiale în vederea detectării erorilor sau a iregularităților;

c) calculul: efectuarea unor calcule independente pentru a verifica corectitudinea operațiilor.

d) comparația: confirmă identitatea unei informații după obținerea acesteia din două sau mai multe surse diferite;

e) punerea de acord: procesul de potrivire a două categorii diferite de înregistrări;
f) urmărirea: reprezintă verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat. Scopul urmăririi este de a verifica dacă toate tranzacțiile reale au fost înregistrate;

g) garantarea: verificarea realității tranzacțiilor înregistrate, prin examinarea documentelor, de la articolul înregistrat spre documentele justificative.

3.8.1.1.2. Observarea fizică - examinarea înregistrărilor, documentelor și a activelor prin observarea la fața locului sau inventarierii prin sondaj.

3.8.1.1.3. Intervievarea constă în solicitarea unor informații privind domeniul auditabil de la persoanele implicate/auditare/interesate.

3.8.1.1.4. Chestionarea constă în elaborarea unui set de întrebări, conform unei metodologii adecvate, cu ajutorul cărora se urmărește obținerea unor puncte de vedere și opinii cu privire la domeniul auditabil.

3.8.1.1.5. Analiza constă în descompunerea unei activități în elemente componente, examinând fiecare element în parte.

3.8.1.1.6. Confirmări externe - obținerea de dovezi externe ale existenței, proprietății sau evaluării directe de la terțe persoane pe baza unei cereri scrise.

3.8.1.1.7. Investigarea - căutarea de informații de la persoane în măsură să le dețină din interiorul sau din exteriorul organizației.

3.8.1.1.8. Eșantionarea constă în selecția și examinarea unei porțiuni reprezentative din populație în scopul de a trage concluzii valabile pentru întreaga populație, bazate pe constatările obținute din eșantion.

3.8.1.1.9. Testarea - orice activitate care oferă auditorului dovezi suficiente pentru a susține o opinie.

3.8.1.2. Tehnici utilizate pentru interpretarea probelor de audit public intern

3.8.1.2.1. Examinarea documentară constă în analiza unor operațiuni, înregistrări, procedee sau fenomene economice pe baza documentelor justificative care le reflectă, cu scopul de a stabili realitatea, legalitatea și eficiența acestora.

3.8.1.2.2. Observarea reprezintă o tehnică de comparare a proceselor formale (oficiale) și a liniilor directe de aplicare a acestora cu rezultatele obținute în realitate.

3.8.1.2.3. Analiza cronologică se focalizează pe determinarea succesiunii evenimentelor sau acțiunilor și constă în reconstrucția cauzelor evenimentelor ori a fenomenelor prin extragerea și analiza constatărilor din documentele sursă de informații.

3.8.1.3. Tehnici utilizate pentru analiza probelor de audit

3.8.1.3.1. Diagnosticul constă în cercetarea și analiza realității obiective, reperarea disfuncționalităților și potențialului de dezvoltare a activității entității/structurii auditate, identificarea cauzelor și a măsurilor de redresare, precum și în identificarea variabilelor-cheie ale dezvoltării și a măsurilor de ameliorare și/sau de creștere a performanțelor.

3.8.1.3.2. Evaluarea reprezintă o cercetare științifică ce aplică proceduri de colectare și analiză a informațiilor privind conținutul, structura și rezultatele programelor și activităților.

3.8.1.4. Instrumente de audit public intern

3.8.1.4.1. Chestionarul cuprinde întrebările pe care le formulează în scris auditorii interni persoanelor auditate. Tipurile de chestionare sunt următoarele:

- a) chestionarul de luare la cunoștință - cuprinde întrebări referitoare la contextul socio-economic, organizarea internă, funcționarea entității/structurii auditate;
- b) chestionarul de control intern ghidează auditorii interni în activitatea de identificare obiectivă a funcționării controalelor interne, disfuncțiilor și cauzelor reale ale acestora; este utilizat pentru revizia controalelor interne;
- c) chestionarul - listă de verificare, prevăzut în anexa nr. 13, este utilizat pentru stabilirea și evaluarea condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Documentul cuprinde un set de întrebări standard pentru fiecare obiectiv de audit și activitate/acțiune auditabilă privind responsabilitățile, mijloacele financiare, tehnice și de informare, precum și resursele umane existente.

3.8.1.4.2. Interviu - instrument de analiză pentru identificarea problemelor, soluțiilor sau evaluarea implementării, este utilizat pentru a obține o imagine de ansamblu asupra domeniului auditabil, precum și pentru a obține o primă listă a problemelor ce urmează a fi analizate.

3.8.1.4.3. Tabloul de prezentare a circuitului auditului (pista de audit) pennite:

- a) stabilirea fluxurilor informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acestea;
- b) stabilirea modului de arhivare a documentației justificative complete;
- c) reconstituirea operațiunilor de la inițiere până la finalizarea lor și invers.

3.8.2. Efectuarea testărilor și formularea constatărilor

3.8.2.1. Colectarea probelor de audit se realizează în urma testărilor efectuate în concordanță cu programul misiunii de audit public intern aprobat de șeful compartimentului de audit public intera.

3.8.2.2. Activitățile derulate contribuie la obținerea constatărilor de audit și justificarea lor ca probe de audit.

3.8.2.3. Testele se întocmesc pe obiectivele și activitățile/acțiunile auditabile stabilite în programul misiunii de audit intern.

3.8.2.4. Testul cuprinde următoarele: obiectivul testului, modalitatea de eșantionare, descrierea testării, constatări și concluzii; modelele sunt prevăzute în anexele nr. 14 și 15.

3.8.2.5. Documentul elaborat se semnează de către auditorii interni și de către supervisor.

3.8.2.6. Procedura P-10. Efectuarea testărilor și formularea constatărilor

Auditorii interni	a) Stabilesc, pentru fiecare testare, tehnicile de audit ce urmează a fi utilizate.
	b) Stabilesc pista de audit prin identificarea fluxurilor de informații, a atribuțiilor și responsabilităților.
	c) Utilizează tehnicile și instrumentele specifice misiunii de audit.
	d) Formulează obiectivul testării.
	e) Stabilesc metoda de eșantionare și determină eșantionul care va fi testat.
	f) Stabilesc și descriu tipul testărilor ce se vor efectua.
	g) Formulează constatările și concluziile de audit în funcție de prelucrarea informațiilor obținute în urma

	<p>aplicării tehnicilor și instrumentelor specifice de audit intern și a probelor de audit colectate.</p> <p>h) Elaborează chestionare, liste de control, foi de lucru, interviuri etc.</p> <p>i) Elaborează testele în conformitate cu programul misiunii de audit public intern.</p> <p>j) Colectează probe de audit pentru toate testările și constatările efectuate.</p> <p>k) Apreciază dacă probele de audit obținute sunt suficiente, relevante, competente și utile.</p> <p>l) Etichetează, numerotează și îndosăriază testele în dosarul misiunii de audit public intern.</p>
Supervizorul/ Șeful compartimentului de audit public intern	<p>a) Avizează acuratețea tehnicilor de audit stabilite pentru fiecare testare.</p> <p>b) Analizează și avizează chestionarele, listele de control, foi de lucru etc., elaborate de auditorii interni.</p> <p>c) Confirmă fluxul de informații, atribuțiile și responsabilitățile menționate în pista de audit.</p> <p>d) Analizează și avizează utilizarea adecvată a instrumentelor și documentelor de lucru în vederea realizării unei auditări obiective.</p> <p>e) Analizează și avizează testele elaborate de auditorii interni.</p>

3.8.3. Analiza problemelor și formularea recomandărilor

3.8.3.1. Fișa de identificare și analiză a problemei, prevăzută în anexa nr. 16, se întocmește de regulă pentru una sau mai multe probleme, abateri, nereguli, disfuncții constatate, dacă privesc aceeași cauză.

3.8.3.2. Documentul cuprinde următoarele rubrici: problema, constatarea, cauza, consecința, precum și recomandarea formulată de auditorii interni.

3.8.3.3. Fișa de identificare și analiză a problemei se întocmește de auditorii interni, se discută și se supervizează de către supervisor.

3.8.3.4. Constatările și recomandările formulate de auditorii interni sunt discutate pe timpul intervenției la fața locului cu reprezentanții entității/structurii auditate, care vor semna pentru luare la cunoștință fișele de identificare și analiză a problemelor.

3.8.3.5. În cazurile în care reprezentanții entității/structurii auditate refuză semnarea pentru luare la cunoștință a fișelor de identificare și analiză a problemelor, auditorii interni transmit aceste documente prin registratura entității/structurii auditate și continuă procedura.

3.8.3.6. Procedura P-II. Analiza problemelor și formularea recomandărilor

Auditorii interni	<p>a) Prelucreează testele realizate.</p> <p>b) Analizează problemele identificate.</p> <p>c) Enunță consecințele și implicațiile problemelor identificate.</p> <p>d) Stabilesc cauzele problemelor identificate.</p> <p>e) Formulează recomandări pentru eliminarea cauzelor problemelor identificate.</p> <p>f) Elaborează fișele de identificare și analiză a problemelor.</p> <p>g) Indică proba de audit pentru fiecare constatare.</p> <p>h) Numerotează și îndosăriază fișele de identificare și analiză a problemelor în dosarul misiunii de audit public intern.</p>
-------------------	---

Supervizorul/ Şeful compartimentului de audit public intern	a) Analizează și verifică documentele și informațiile care au stat la baza întocmirii fișelor de identificare și analiză a problemelor. b) Verifică suficiența probelor de audit care susțin constatarea formulată în cadrul fișei de identificare și analiză a problemei. c) Supervizează fișele de identificare și analiză a problemelor.
Reprezentantul entității/ structurii auditare	Semnează pentru luarea la cunoștință fișele de identificare și analiză a problemelor.

3.8.4. Analiza și raportarea iregularităților

3.8.4.1. Formularul de constatare și raportare a iregularităților, prevăzut în anexa nr. 17, se întocmește în cazul în care auditorii interni constată existența sau posibilitatea producerii unor iregularități.

3.8.4.2. Formularul de constatare și raportare a iregularităților cuprinde următoarele rubrici: problema, constatarea, actele normative încălcate, consecința, recomandările și eventualele anexe sau probe de audit.

3.8.4.3. După completare și supervizare, auditorii interni transmit formularul șefului compartimentului de audit public intern, care informează în termen de 3 zile conducătorul entității publice care a aprobat misiunea de audit public intern și structura de control abilitată, care au obligația de a continua verificările și de a stabili măsurile ce se impun.

3.8.4.4. Procedura P-12. Analiza și raportarea iregularităților

Auditorii interni	a) Identifică iregularitatea. b) Stabilesc actele normative încălcate. c) Stabilesc consecințele cu privire la iregularitățile identificate. d) Formulează eventuale recomandări pentru eliminarea iregularității. e) Identifică probele care susțin constatările cu privire la iregularitățile identificate. f) Elaborează formularul de constatare și raportare a iregularităților, îl semnează și îl transmite imediat șefului compartimentului de audit public intern.
Supervizorul	a) Analizează și evaluează iregularitatea identificată și constatarea formulată. b) Apreciază suficiența probelor de audit care susțin constatarea formulată. c) Supervizează formularul de constatare și raportare a iregularităților.
Şeful compartimentului de audit public intern	a) Analizează și verifică probele de audit care au stat la baza elaborării formularului de constatare și raportare a iregularităților. b) Informează în termen de 3 zile conducătorul entității publice care a aprobat misiunea de audit public intern și structura de control abilitată.

3.8.5. Revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit public intern

3.8.5.1. Revizuirea documentelor se efectuează de către auditorii interni pentru a se asigura că documentele elaborate pe timpul derulării misiunii de audit public intern sunt pregătite în mod corespunzător și adecvat.

3.8.5.1.1. Auditorii interni, prin revizuirea documentelor, se asigură că dovezile colectate pentru susținerea constatărilor sunt suficiente, concludente și relevante.

3.8.5.1.2. Procedura P-13. Revizuirea documentelor

Auditorii interni	<p>a) Numerează corespunzător documentele procedurale, documentele de lucru și lucrările elaborate pe parcursul derulării misiunii.</p> <p>b) Completează documentele procedurale, documentele de lucru și lucrările elaborate, acolo unde se consideră că sunt insuficiente.</p> <p>c) Se asigură că pentru fiecare constatare există probe de audit și că acestea sunt suficiente, concludente și relevante.</p> <p>d) Indexează, prin atribuirea de litera și cifre, fiecare document justificativ aferent constatărilor auditului (probă, dovadă de audit).</p> <p>e) Întocmesc, dacă este cazul, nota centralizatoare a documentelor de lucru, prevăzută la anexa nr. 18.</p>
Supervizorul/șeful compartimentului de audit public intern	Verifică și avizează nota centralizatoare a documentelor de lucru.

3.8.5.2. Dosarul de audit public intern, prin informațiile conținute, asigură legătura între obiectivele de audit, intervenția la fața locului și raportul de audit public intern. Acestea stau la baza formulării concluziilor auditorilor interni.

3.8.5.2.1. Structura dosarului de audit public intern este următoarea:

a) Dosarul misiunii de audit public intern cuprinde următoarele secțiuni:

a.1. Secțiunea A - Raportul de audit public intern și anexele acestuia:

- ordinul de serviciu;
- declarația de independență;
- proiectul raportului de audit public intern și raportul de audit public intern;
- sinteza raportului de audit public intern;
- testele efectuate;
- fișele de identificare și analiza a problemelor (FIAP);
- formularele de constatare a iregularităților (FCRI);
- programul de audit etc.

a.2. Secțiunea B - Administrativă:

- notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern;
- minuta ședinței de deschidere;
- minuta ședinței de închidere;
- minuta reuniunii de conciliere;
- corespondență cu entitatea/structura auditată etc.

a.3. Secțiunea C - Analiza riscului:

- documentația privind analiza riscului.

a.4. Secțiunea D - Supervizarea și revizuirea desfășurării misiunii de audit public intern:

- revizuirea proiectului raportului de audit public intern;
- răspunsurile auditorilor interni la revizuirea proiectului raportului de audit public intern;
- documentația privind supervizarea.

b) Dosarul de lucru cuprinde copii xerox ale documentelor justificative, care confirmă și sprijină constatările și concluziile auditorilor interni. Dosarul este indexat prin atribuirea de litere și cifre pentru fiecare secțiune/obiectiv de audit din cadrul programului de audit. Indexarea trebuie să fie simplă și ușor de urmărit.

3.8.5.2.2. Dosarele misiunii de audit public intern sunt proprietatea entității publice și sunt confidențiale, se păstrează până la implementarea recomandărilor din raportul de audit public intern, după care se arhivează în concordanță cu reglementările legale în vigoare. Termenul de păstrare în arhivă este de 10 ani de la data finalizării misiunii de audit intern.

3.8.6. Ședința de încheiere

3.8.6.1. Ședința de încheiere a misiunii de audit public intern are scopul de a prezenta constatările, concluziile și recomandările preliminare ale auditorilor interni, rezultate în urma efectuării testărilor.

3.8.6.2. În cadrul ședinței de încheiere, auditorii interni prezintă structurii auditate constatările, recomandările și concluziile.

3.8.6.3. Rezultatele ședinței se consemnează în minuta ședinței de încheiere, prevăzută în anexa nr. 19.

3.8.6.4. Procedura P-14. Ședința de încheiere

Auditorii interni	a) Elaborează minuta ședinței de încheiere. b) Prezintă constatările, concluziile și recomandările misiunii de audit. c) Întocmește minuta ședinței de încheiere. d) Transmite minuta ședinței de încheiere structurii auditate, pentru semnare. e) Îndosarează minuta ședinței în dosarul misiunii de audit public intern.
Supervizorul/șeful compartimentului de audit public intern	a) Participă la desfășurarea ședinței de încheiere, după caz. b) Susține și argumentează constatările, concluziile și recomandările formulate de auditorii interni.
Conducătorul entității/structurii auditate	a) Participă la desfășurarea ședinței de încheiere. b) Prezintă opiniile în privința constatărilor, concluziilor și recomandărilor auditorilor interni. c) Confirmă restituirea tuturor documentelor puse la dispoziția auditorilor interni pe timpul derulării misiunii de audit intern.

3.9. Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern

3.9.1. Elaborarea proiectului raportului de audit public intern

3.9.1.1. La elaborarea proiectului raportului de audit public intern trebuie să fie respectate următoarele cerințe:

a) constatările aparțin domeniului și obiectivelor misiunii de audit public intern și sunt susținute prin probe de audit corespunzătoare;

b) recomandările sunt în concordanță cu constatările și determină reducerea riscurilor cu care se confruntă entitatea/structura auditată;

c) constatările, concluziile și recomandările cuprinse în proiectul raportului de audit public intern au la bază fișele de identificare și analiză a problemelor și formularele de constatare și raportare a iregularităților elaborate sau alte probe de audit intern obținute.

3.9.1.2. În redactarea proiectului raportului de audit public intern trebuie să fie respectate următoarele principii:

a) prezentarea constatărilor într-o manieră pertinentă și incontestabilă;

b) evitarea utilizării expresiilor imprecise, a stilului eliptic de exprimare, a limbajului abstract;

c) promovarea unui limbaj simplu și uzual și a unui stil de exprimare concret;

d) evitarea redactării jignitoare și tendențioase;

e) prezentarea succintă a constatărilor pozitive și prezentarea detaliată și fundamentată a constatărilor negative;

f) ierarhizarea constatărilor în funcție de importanță;

g) evidențierea progreselor constatate de la ultima misiune de audit.

3.9.1.3. Proiectul raportului de audit public intern exprimă opinia auditorului intern, bazată pe constatările efectuate și pe probele de audit colectate.

3.9.1.4. Procedura P-15. Elaborarea proiectului raportului de audit public intern

Auditorii interni	a) Elaborează proiectul raportului de audit public intern cu respectarea cerințelor și criteriilor cuprinse în structura-cadru a acestuia. b) Prezintă constatările cu caracter negativ pe baza fișelor de identificare și analiză a problemelor și formularelor de constatare și raportare a iregularităților. c) Prezintă la modul general constatările cu caracter pozitiv. d) Identifică și prezintă cauzele și consecințele constatărilor negative. e) Formulează recomandări pentru disfuncțiile constatate. f) Face aprecieri cu privire la conformitatea activității auditate pe baza rezultatului încadrării obiectivelor în nivele de apreciere. g) Efectuează modificările solicitate de supervisor/șeful compartimentului de audit public intern. h) Semnează proiectul raportului de audit public intern. i) Transmite șefului compartimentului de audit public intern proiectul raportului de audit public intern însoțit de documentația justificativă.
Supervisorul/șeful compartimentului de audit public intern	a) Analizează proiectul raportului de audit public intern. b) Stabilește revizuirile necesare a fi efectuate în cadrul proiectului raportului de audit public intern. c) Supervizează proiectul raportului de audit public intern.

3.9.1.5. Proiectul raportului de audit public interna respectă următoarea structură-standard:

a) Pagina de gardă prezintă instituția, tema misiunii, locația realizării misiunii.

b) Introducerea prezintă date de identificare a misiunii de audit (baza legală de realizare a misiunii de audit, ordinul de serviciu, echipa de audit, entitatea/structura auditată, durata acțiunii de auditare), tipul, scopul și obiectivele misiunii, sfera de cuprindere a misiunii; perioada supusă auditării, metodologia utilizată în realizarea misiunii de audit și dacă examinările se fac în totalitate sau prin sondaj.

c) Metodologia de desfășurare a misiunii de audit public intern: se oferă explicații privind metodele, tehnicile și instrumentele de colectare și analiză a datelor și informațiilor, precum și a probelor și dovezilor de audit. De asemenea, se prezintă documentele, materialele examinate și materialele întocmite în cursul derulării misiunii.

d) Constatările sunt prezentate într-o manieră care previne exagerarea deficiențelor și permite prezentarea faptelor în mod neutru. Constatările efectuate sunt prezentate sintetic, pe fiecare obiectiv, activitate/acțiune auditabilă în ordinea stabilită în tematica în detaliu. Constatările cu caracter pozitiv sunt prezentate distinct de constatările cu caracter negativ. Constatările negative sunt însoțite de cauze, consecințe și recomandări.

e) Recomandările sunt prezentate cu claritate, sunt realizabile și realiste și au un grad de semnificație important în ceea ce privește efectul previzibil asupra entității/structurii auditate.

f) Concluziile sunt formulate pe obiectivele de audit stabilite pe baza constatărilor efectuate.

g) Opinia: auditorii interni își exprimă opinia cu privire la gradul de realizare a activităților auditate.

h) Anexele: sunt prezentate informații care susțin constatările și concluziile auditorilor interni, inclusiv punctele de vedere ale entității/structurii auditate.

3.9.1.5.1. Elaborarea proiectului raportului de audit public intern are la bază informațiile cuprinse în fișele de identificare și analiză a problemelor și în formularele de constatare și raportare a iregularităților, precum și probele de audit colectate pe care se bazează.

3.9.1.5.2. Rapoartele utilizează diagrame, scheme, tabele și grafice care ajută la înțelegerea constatărilor, concluziilor și recomandărilor formulate, note de relații, situații, documente și orice alte materiale probante sau justificative.

3.9.2. Transmiterea proiectului raportului de audit public intern

3.9.2.1. Proiectul raportului de audit public intern transmis structurii auditate trebuie să fie complet, să cuprindă relatarea constatărilor, cauzelor, consecințelor, recomandărilor, concluziilor și a opiniei formulate de auditorii interni.

3.9.2.2. Entitatea/Structura auditată analizează proiectul raportului de audit public intern și transmite punctul de vedere în termen de maximum 15 zile calendaristice de la primirea acestuia. Prin neprimirea punctelor de vedere în termenele precizate se consideră acceptat tacit al proiectului raportului de audit public intern.

3.9.2.3. Punctele de vedere primite de la entitatea/structura auditată se verifică și se analizează de către auditorii interni în funcție de datele și informațiile cuprinse în proiectul raportului de audit public intern și de probele de audit intern care stau la baza susținerii acestora. Proiectul raportului de audit public intern este revizuit în funcție de punctele de vedere acceptate.

3.9.2.4. Procedura P-16. Transmiterea proiectului raportului de audit public intern

Auditorii interni	<p>a) Întocmesc adresa de transmitere a proiectului raportului de audit public intern către entitatea/structura auditată și celelalte structuri funcționale implicate în misiunea de audit.</p> <p>b) Analizează eventualele puncte de vedere la proiectul raportului de audit public intern al entității/structurii auditate.</p> <p>c) Își exprimă opinia cu privire la observațiile formulate de entitatea/structura auditată și efectuează eventualele revizuirii ale proiectului raportului de audit public intern.</p> <p>d) Discută, dacă este cazul, pregătirea unei reuniuni de conciliere cu șeful compartimentului de audit public intern.</p> <p>e) Îndosariază proiectul raportului de audit public intern la dosarul misiunii de audit public intern.</p> <p>f) Îndosariază punctul de vedere al entității/structurii auditate, dacă este cazul.</p>
Supervizorul/ Șeful compartimentului de audit public intern	<p>a) Semnează și transmite adresa de transmitere a proiectului raportului de audit public intern către entitatea/structura auditată.</p> <p>b) Analizează observațiile entității/structurii auditate.</p> <p>c) Își exprimă acordul asupra justificărilor formulate de auditorul intern la observațiile entității/structurii auditate.</p> <p>d) Discută cu auditorii interni, dacă este cazul, pentru pregătirea unei reuniuni de conciliere cu entitatea/structura auditată.</p>
Entitatea/ Structura auditată	<p>a) Analizează proiectul raportului de audit public intern.</p> <p>b) Formulează și transmite eventuale puncte de vedere la proiectul raportului de audit public intern, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea acestuia, și indică în mod expres dacă solicită sau nu conciliere.</p>

3.9.3. Reuniunea de conciliere

3.9.3.1. Auditorii interni organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere și a solicitării entității/structurii auditate de a organiza concilierea. În cadrul acesteia se analizează observațiile formulate la proiectul raportului de audit public intern de către entitatea/structura auditată.

3.9.3.2. Procedura P-17. Reuniunea de conciliere

Auditorii interni	<p>a) Pregătesc reuniunea de conciliere în termen de 10 zile calendaristice de la primirea solicitării formulate de entitatea/structura auditată.</p> <p>b) Informează entitatea/structura auditată asupra locului și datei reuniunii de conciliere.</p>
-------------------	--

	<ul style="list-style-type: none"> c) Participă la reuniunea de conciliere. d) Prezintă punctul de vedere cu privire la eventualele observații formulate de entitatea/structura auditată, susținut de probe de audit. e) Întocmesc minuta reuniunii de conciliere, prevăzută în anexa nr. 20. f) Îndosăriază minuta reuniunii de conciliere în dosarul misiunii de audit public intern.
Șeful compartimentului de audit public intern/ Supervizorul	<ul style="list-style-type: none"> a) Participă la reuniunea de conciliere. b) Își exprimă opinia cu privire la observațiile formulate de entitatea/structura auditată. c) Notărește, de comun acord cu auditorii interni, asupra formei finale a constatărilor, concluziilor și recomandărilor.
Reprezentanții entității/ structurii auditate	<ul style="list-style-type: none"> a) Participă la reuniunea de conciliere. b) Formulează eventualele observații cu privire la punctele de vedere aflate în divergență și le susțin cu probe de audit.

3.9.4. Elaborarea raportului de audit public intern

3.9.4.1. Raportul de audit public intern se definitivează prin includerea modificărilor discutate și convenite în cadrul reuniunii de conciliere, inclusiv a celor neînșușite.

3.9.4.2. În cazul în care entitatea/structura auditată nu solicită conciliere și nu formulează puncte de vedere la proiectul raportului de audit public intern, acesta devine raport de audit public intern.

3.9.4.3. Raportul de audit public intern conține opinia auditorilor interni și trebuie însoțit de o sinteză a principalelor constatări și recomandări.

3.9.4.4. Auditorii interni sunt responsabili pentru asigurarea calității raportului de audit public intern.

3.9.4.5. Procedura P-13. Raportul de audit public intern

Auditorii interni	<ul style="list-style-type: none"> a) Elaborează raportul de audit public intern ținând cont de proiectul raportului de audit public intern și de rezultatele reuniunii de conciliere, dacă este cazul. b) Transmite raportul de audit public intern supervisorului/șefului compartimentului de audit public intern. c) Efectuează eventualele modificări sau completări propuse de supervisor/șeful compartimentului de audit public intern. d) Semnează documentul pe fiecare pagină. e) Întocmesc sinteza principalelor constatări și recomandări. f) Solicită entității/structurii auditate elaborarea planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor formulate.
Supervizorul	<ul style="list-style-type: none"> a) Verifică conținutul raportului de audit public intern și face eventuale propuneri de revizuire. b) Semnează pe ultima pagină raportul de audit public intern.
Șeful compartimentului de audit public	<ul style="list-style-type: none"> a) Verifică forma finală a raportului de audit public intern. b) Propune spre avizare raportul de audit public intern.

intern

3.9.5. Difuzarea raportului de audit public intern

3.9.5.1. Șeful compartimentului de audit public intern transmite raportul de audit public intern, finalizat, conducătorului entității publice pentru analiză și avizare. Raportul este însoțit de sinteza principalelor constatări și recomandări.

3.9.5.2. Pentru instituția publică mică, raportul de audit public intern este transmis spre avizare conducătorului acesteia.

3.9.5.3. După avizarea raportului de audit public intern, o copie a acestuia este transmisă entității/structurii auditate.

3.9.5.4. În cazul în care în misiunea de audit sunt implicate mai multe entități/structuri, sunt transmise fiecăreia extrase în copie din raportul de audit public intern.

3.9.5.5. Procedura P-19. Difuzarea raportului de audit public intern

Auditorii interni	a) Pregătesc raportul de audit public intern în vederea transmiterii conducătorului entității publice care a aprobat misiunea de audit public intern. b) Întocmesc adresa de transmitere a copiei raportului de audit public intern către entitatea/structura auditată. c) Transmit raportul de audit public intern, la cerere, și către alte structuri/organisme, numai cu aprobarea conducătorului entității. d) Îndosăriază raportul de audit public intern la secțiunea corespunzătoare din dosarele de audit intern.
Șeful compartimentului de audit public intern	a) Transmite raportul de audit public intern, însoțit de sinteza principalelor constatări și recomandări, conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, pentru analiză și avizare. b) Semnează adresa de transmitere a copiei raportului de audit public intern către entitatea/structura auditată. c) Transmite UCAAEI/organului ierarhic superior o informare, în termenii legale, despre recomandările care nu au fost însușite din raportul de audit public intern, însoțită de documentația de susținere.
Conducătorul entității care a aprobat misiunea de audit	Analizează și avizează raportul de audit public intern.

3.9.6. Supervizarea misiunii de audit public intern

3.9.6.1. Șeful compartimentului de audit public intern este responsabil cu supervizarea tuturor etapelor și procedurilor de desfășurare a misiunii de audit public intern.

3.9.6.2. Calitatea de supervisor în cadrul unei misiuni de audit public intern revine șefului compartimentului de audit public intern sau prin desemnarea de către acesta a unui auditor intern.

3.9.6.3. În cazul nominalizării a unui auditor ca supervisor al misiunii de audit se va urmări ca acesta să aibă pregătirea profesională adecvată și competența necesară în vederea realizării acestei activități.

3.9.6.4. Scopul acțiunii de supervizare este de a se asigura că obiectivele misiunii de audit public intern au fost atinse în condiții de calitate.

3.9.6.5. Supervizarea, în cazul în care șeful compartimentului de audit public intern este implicat în misiunea de audit public intern, se asigură de un auditor intern desemnat de acesta.

3.9.6.6. La entitățile publice unde nu există un șef al compartimentului de audit public intern, supervizarea este realizată de un auditor intern care nu este implicat în auditarea activităților pe care le supervizează.

3.9.6.7. Eventualele neclarități între supervisor și auditorii interni sunt soluționate de șeful compartimentului de audit public intern.

3.9.6.8. Procedura P-20. Supervizarea

Auditorii interni	Prezintă supervisorului toate documentele elaborate și probele de audit colectate în timpul misiunii de audit.
Supervisorul	a) Verifică documentele elaborate și prezentate de auditorii interni în toate fazele de derulare a misiunii de audit. b) Supervizează toate documentele verificate, activitate care se realizează prin formalizare pe fiecare document verificat. c) Verifică executarea corectă a programului de audit public intern. d) Verifică consistența și suficiența probelor și dovezilor de audit pentru fiecare constatare de audit efectuată. e) Verifică dacă redactarea raportului de audit public intern este exactă, clară, concisă. f) Întocmește nota de supervizare a documentelor, prevăzută în anexa nr. 21, în cazurile în care supervisorul formulează observații cu privire la activitățile sau documentele supervizate pe timpul derulării misiunii de audit public intern sau poate utiliza alte documente care probează supervizarea.

3.10. Urmărirea recomandărilor

3.10.1. Dispoziții generale

3.10.1.1. Obiectivul urmăririi recomandărilor este atât asigurarea că recomandările prezentate în raportul de audit public intern se implementează întocmai la termenele stabilite și în mod eficace, cât și evaluarea consecințelor în cazul neaplicării acestora.

3.10.1.2. Structura auditată trebuie să informeze compartimentul de audit public intern asupra modului de implementare a recomandărilor la termenele prevăzute în planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor.

3.10.1.3. Procesul de urmărire a recomandărilor constă în evaluarea caracterului adecvat, eficacitatea și oportunitatea acțiunilor întreprinse de către conducerea entității/structurii auditate pentru implementarea recomandărilor din raportul de audit public intern.

3.10.1.4. Șeful compartimentului de audit public intern poate stabili misiuni de verificare a implementării recomandărilor.

3.10.2. Responsabilitatea structurii auditate



3.10.2.1. Responsabilitatea structurii auditate în implementarea recomandărilor constă în:

- a) elaborarea planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor;
- b) stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;
- c) implementarea recomandărilor;
- d) comunicarea periodică a stadiului progresului înregistrat în procesul de implementare a recomandărilor;
- e) evaluarea rezultatelor obținute.

3.10.2.2. Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor se transmite de entitatea/structura auditată compartimentului de audit public intern care a realizat misiunea de audit public intern.

3.10.2.3. Pe parcursul implementării recomandărilor entitatea/structura auditată transmite periodic informații asupra stadiului progresului înregistrat în procesul de implementare a recomandărilor și despre situațiile de nerespectare a termenelor de implementare.

3.10.3. Responsabilitatea compartimentului de audit public intern

3.10.3.1. Auditorii interni care au realizat misiunea de audit public intern analizează și evaluează planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor și propun, dacă este cazul, eventuale modificări.

3.10.3.2. Evaluarea stadiului de implementare a recomandărilor și caracterul adecvat al acțiunilor întreprinse se urmăresc de către șeful compartimentului de audit public intern în funcție de informațiile primite de la entitățile/structurile auditate. Acțiunile implementate necorespunzător sunt identificate de auditul intern care propune structurii auditate eventuale modificări ale planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor.

3.10.3.3. Șeful compartimentului de audit public intern analizează periodic rezultatele implementării, progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de entitatea/structura auditată. Raportează anual asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor către UCAAPI sau organul ierarhic superior.

3.10.3.4. Compartimentul de audit public intern comunică semestrial către UCAAPI/C.J.Dolj după caz, recomandările neimplementate.

3.10.3.5. Procedura P-21. Urmărirea recomandărilor

Auditorii interni	a) întocmesc fișa de urmărire a implementării recomandărilor, prevăzută în anexa nr. 22.
	b) primesc, analizează și, eventual, propun revizuirii la planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor.
	c) verifică implementarea recomandărilor la termenele stabilite.
	d) verifică progresele înregistrate în implementarea recomandărilor.
	e) actualizează fișa de urmărire a implementării recomandărilor, corespunzător informațiilor entității/structurii auditate sau verificărilor efectuate.
	f) îndosarează fișa de urmărire a implementării recomandărilor în dosarul misiunii de audit public intern.
Entitatea/	a) Analizează recomandările formulate în raportul de audit

Structura auditată	<p>public intern aprobat.</p> <p>b) Elaborează planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor.</p> <p>c) Transmite planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor către compartimentul de audit public intern, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea raportului de audit public intern.</p> <p>d) Efectuează eventuale modificări ale planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor, în funcție de propunerile formulate de auditorii interni.</p> <p>e) Implementează acțiunile cuprinse în planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor cu respectarea termenelor prevăzute în calendar.</p> <p>f) Elaborează, periodic, informări cu privire la stadiul implementării recomandărilor.</p>
Șeful compartimentului de audit public intern	<p>a) Analizează propunerile de modificări ale planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor formulate de auditorii interni.</p> <p>b) Informează conducătorul entității care a aprobat misiunea de audit cu privire la recomandările neimplementate la termen.</p> <p>c) Verifică progresele înregistrate în implementarea recomandărilor.</p> <p>d) După implementarea recomandărilor evaluează valoarea adăugată de auditul intern și cuprinde aceste informații în raportările periodice.</p>
Conducătorul entității care a aprobat misiunea	Dispune măsuri, în cazul neimplementării la termen a recomandărilor formulate de auditorii interni.

CAPITOLUL IV

Misiunea de consiliere

4.1. Dispoziții generale

4.1.1. Consilierea reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitățile publice, fără ca auditorii interni să își asume responsabilități manageriale.

4.1.2. Activitățile de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul compartimentelor de audit public intern cuprind următoarele tipuri de misiuni:

a) consultanța propriu-zisă sau consilierea, care are ca scop identificarea obstacolelor care împiedică desfășurarea normală a proceselor, stabilirea cauzelor, determinarea consecințelor, prezentând totodată soluții pentru eliminarea acestora;

b) facilitarea înțelegerii, care este destinată obținerii de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem, standard sau prevedere normativă, necesare personalului care are ca responsabilitate implementarea acestora;

c) formarea și perfecționarea profesională, care sunt destinate furnizării cunoștințelor teoretice și practice referitoare la managementul financiar, gestiunea riscurilor și controlul intern, prin organizarea de cursuri și seminare.

4.1.3. Activitatea de consiliere se organizează și se desfășoară sub formă de:

a) misiuni de consiliere formalizate, cuprinse în planul de audit anual și efectuate prin respectarea schemei generale privind derularea misiunilor de consiliere;

b) misiuni de consiliere cu caracter informal, realizate prin participarea în cadrul diferitelor comitete permanente sau pe proiecte cu durată determinată, la reuniuni, misiuni, schimburi curente de informații;

c) misiuni de consiliere pentru situații excepționale, ce presupun participarea în cadrul unor echipe constituite în vederea reluării activităților ca urmare a unei situații de forță majoră sau altor evenimente excepționale.

4.1.4. Organizarea și desfășurarea misiunilor de consiliere, precum și forma acestora se propun de către șeful compartimentului de audit public intern și se aprobă de către conducerea entității numai în condițiile în care acestea nu generează conflicte de interes și nu sunt incompatibile cu îndatoririle auditorilor interni. Carta auditului intern trebuie să definească și modalitățile de organizare și desfășurare a activității de consiliere.

4.1.5. Auditorii interni informează șeful compartimentului de audit public intern asupra oricărei situații care le poate afecta independența sau obiectivitatea, indiferent dacă această situație este anterioară începerii misiunii sau survine în timpul desfășurării misiunii de consiliere.

4.1.6. Realizarea misiunilor de consiliere formalizate presupune următoarele:

a) respectarea dispozițiilor Cartei auditului intern și celorlalte prevederi care guvernează efectuarea misiunilor de consiliere;

b) prezentarea în scris a cerințelor generale, precum și a elementelor referitoare la modul de organizare și desfășurare a misiunii de consiliere;

c) stabilirea sferei activităților necesare atingerii obiectivelor misiunii de consiliere;

d) realizarea misiunilor la termenele prevăzute și cu respectarea cadrului de reglementare prevăzut de prezentele norme;

e) comunicarea și raportarea rezultatelor misiunii de consiliere către conducerea entității/structurii auditate.

4.1.7. Șefii compartimentelor de audit public intern răspund de organizarea, desfășurarea misiunilor de consiliere și asigurarea resurselor necesare pentru efectuarea acestora și urmăresc ca activitatea auditorilor interni să se deruleze în conformitate cu prezentele norme și cu principiile Codului privind conduita etică a auditorului intern.

4.2. Metodologia de derulare a misiunilor de consiliere formalizate presupune parcurgerea în cadrul fiecărei etape a activităților specifice și realizarea documentelor aferente, conform schemei prezentate în continuare:

Etape	Proceduri		Cod procedură	Documente	S	U	F	E	R	V	I	Z	A	R	E	A	P	13	
Pregătirea misiunii de consiliere	Inițierea auditului intern	Elaborarea ordinului de serviciu	P-01	Ordinul de serviciu															
		Elaborarea declarației de independență	P-02	Declarația de independență															
		Elaborarea notificării privind declanșarea	P-03	Notificarea privind declanșarea misiunii de															

		misiunii de consiliere		consiliere
		Ședința de deschidere	P-04	Minuta ședinței de deschidere
	Colectarea și prelucrarea informațiilor	Constituirea/Actualizarea dosarului permanent	P-05	Chestionarul de luare la cunoștință - CLC
		Prelucrarea și documentarea informațiilor	P-06	Lista obiectivelor, activităților/acțiunilor
		Elaborarea programului misiunii de consiliere	P-07	Programul misiunii de consiliere
Intervenția la fața locului	Colectarea și analiza probelor de audit		P-08	Teste
	Efectuarea testărilor și formularea constatărilor			Chestionar listă de verificare - CLV; foi de lucru; interviuri; chestionare
	Revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit		P-09	Nota centralizatoare a documentelor de lucru
	Ședința de închidere		P-10	Minuta ședinței de închidere
Raportarea rezultatelor misiunii de consiliere	Elaborarea raportului de consiliere	Raportul de audit public intern	P-11	Raportul de audit public intern privind activitatea de consiliere
		Difuzarea raportului de consiliere	P-12	-
Urmărirea recomandărilor	Urmărirea recomandărilor		P-14	Fișă de urmărire a implementării recomandărilor

4.3. Pe baza metodologiei generale, UCAAPI va dezvolta o metodologie specifică de derulare a misiunilor de consiliere formalizate, prin ghid general, aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.

4.4. Derularea misiunii de consiliere formalizate

4.4.1. Etapele, procedurile și documentele elaborate în derularea misiunilor de consiliere formalizate respectă aceleași cerințe ca și cele prezentate la misiunea de audit de asigurare, cu următoarele excepții:

a) procedurile privind analiza riscului nu se realizează la misiunile de consiliere formalizate;

b) procedurile privind analiza problemelor și formularea recomandărilor nu se realizează. Constatările formulate de auditorii interni sunt cuprinse direct în rapoartele de consiliere;

c) la misiunile de consiliere formalizate, pentru constatările și problemele identificate se formulează propuneri de soluții;

d) eventualele iregularități constatate sunt aduse la cunoștința conducătorului entității publice și structurii de control;

e) procedurile privind elaborarea proiectului raportului de consiliere, transmiterea acestuia și reuniunea de consiliere nu sunt specifice misiunilor de consiliere formalizate. După etapa de intervenție la fața locului se elaborează direct raportul de consiliere.

4.4.2. Documentele elaborate în cadrul procedurilor desfășurate în derularea misiunii de consiliere formalizate se adaptează specificului misiunii, în limitele în care se impune aceasta.

CAPITOLUL V

Misiunea de evaluare a activității de audit public intern

5.1. Dispoziții generale

5.1.1. Evaluarea activității de audit public intern reprezintă o apreciere, pe baze analitice, a funcției de audit intern organizate și desfășurate în cadrul entității publice, prin care se oferă asigurare cu privire la atingerea obiectivelor, în conformitate cu Standardele internaționale de audit intern.

5.1.2. Evaluarea activității de audit public intern presupune realizarea de verificări periodice, cel puțin o dată la 5 ani, în condiții de independență, în scopul examinării cu obiectivitate a activității de audit intern desfășurate în cadrul entităților publice, din punctul de vedere al conformității și performanței.

5.1.3. Structurile implicate în evaluarea activității de audit public intern sunt următoarele:

a) UCAAPI realizează evaluarea activității de audit intern desfășurate la nivelul entităților publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite, inclusiv la cele care realizează auditul intern prin sistemul de cooperare;

b) compartimentul de audit intern organizate la nivelul CJ Dolj realizează evaluarea activității de audit intern desfășurate la nivelul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora.

5.1.4. Derularea și realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit public presupun:

a) examinarea cu obiectivitate a activității de audit intern desfășurate în cadrul entității publice, pe baza unei analize documentate, pentru a determina măsura în care sunt îndeplinite cerințele de conformitate și performanță în raport cu criteriile



predefinite, respectiv cadrul legislativ și normativ al auditului intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern, procedurile, buna practică în domeniu;

b) furnizarea de către auditorii interni care realizează misiunea de evaluare a activității de audit public intern a unei opinii independente și obiective cu privire la gradul de conformitate și de performanță atins de compartimentul de audit public intern;

c) formularea de recomandări pentru îmbunătățirea activității de audit public intern, în vederea creșterii eficienței și eficacității acestora.

5.1.5. Auditorii interni își exprimă opinia cu privire la activitatea de audit intern evaluată în funcție de nivelele de apreciere acordate și rezultatele constatrilor efectuate cu privire la:

a) respectarea normelor generale și a normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern;

b) respectarea concordanței activităților de audit intern cu procedurile compartimentului de audit public intern;

c) gradul de acoperire a tuturor proceselor și activităților entității publice prin misiunile de audit efectuate;

d) nivelul de eficacitate al auditului intern;

e) valoarea adăugată de auditul intern activităților entității publice.

5.1.6. Sfera evaluărilor activității de audit public intern cuprinde, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) misiunea, competențele și responsabilitățile compartimentului de audit public intern;

b) independența structurii de audit intern în cadrul entității publice;

c) competența și conștiința profesională a auditorilor interni;

d) managementul activității de audit intern;

e) natura activității de audit intern;

f) programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern;

g) respectarea normelor specifice proprii în desfășurarea misiunilor de audit public intern;

h) comunicarea rezultatelor misiunilor de audit public intern.

5.1.7. În cadrul fiecărui obiectiv al misiunii de evaluare, auditorii interni au în vedere atât elemente care privesc conformitatea, cât și elemente care privesc performanța activităților evaluate.

5.2. Metodologia de derulare a misiunilor de evaluare a activității de audit public intern presupune parcurgerea, în cadrul fiecărei etape, a procedurilor specifice și realizarea documentelor aferente, conform schemei prezentate în continuare:

Etape	Proceduri		Cod {procedură}	Documente	S U P Z R V T A P E
Pregătirea misiunii de evaluare	Inițierea auditului intern	Elaborarea ordinului de serviciu	P-01	Ordinul de serviciu	
		Elaborarea declarației de independență	P-02	Declarația de independență	

		Elaborarea notificării privind declanșarea misiunii de evaluare	P-03	Notificarea privind declanșarea misiunii de evaluare	A P- 17
		Ședința de deschidere	P-04	Minuta ședinței de deschidere	
	Colectarea și prelucrarea informațiilor	Constituirea/ actualizarea dosarului permanent	P-05	Chestionarul de luare la cunoștință - CLC	
		Prelucrarea și documentarea informațiilor	P-06	Lista obiectivelor, activităților/ acțiunilor	
		Elaborarea programului misiunii de evaluare	P-07	Programul misiunii de evaluare	
Intervenția la fața locului	Colectarea și analiza probelor de audit	Efectuarea testărilor și formularea constatărilor	P-08	Teste Chestionar listă de verificare - CLV; foi de lucru; interviuri; chestionare	
		Analiza problemelor și formularea recomandărilor	P-09	Fișă de identificare și analiză a problemei - FIAP	
		Revizuirea documentelor și constituirea dovezilor de audit	P-10	Nota centralizatoare a documentelor de lucru	
		Ședința de închidere	P-11	Minuta ședinței de închidere	
Raportarea rezultatelor misiunii de evaluare	Elaborarea proiectului raportului misiunii de evaluare	Elaborarea proiectului raportului misiunii de evaluare	P-12	Proiectul raportului misiunii de evaluare	
		Transmiterea proiectului raportului misiunii de evaluare	P-13	-	
		Reuniunea de conciliere	P-14	Minuta reuniunii de conciliere	
	Elaborarea raportului misiunii de evaluare	Raportul misiunii de evaluare	P-15	Raportul misiunii de evaluare	

		Difuzarea raportului de audit public intern	P-16	-
Urmărirea recomandărilor	Urmărirea recomandărilor		P-18	Fișă de urmărire la implementării recomandărilor

5.3. Pe baza metodologiei generale, UCAAPI va dezvolta o metodologie specifică de derulare a misiunilor de evaluare a activității de audit public intern, prin ghid general, aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.

5.4. Derularea misiunii de evaluare a activității de audit public intern

5.4.1. Etapele, procedurile și documentele elaborate în derularea misiunilor de evaluare a activității de audit public intern respectă aceleași cerințe ca și cele prezentate la misiunea de asigurare, cu următoarele excepții:

- a) activitatea privind analiza riscului nu se realizează la misiunile de evaluare a activității de audit intern;
- b) eventualele iregularități constatate sunt aduse la cunoștința conducătorului entității publice și structurii de control.

5.4.2. Documentele elaborate în cadrul activităților desfășurate în derularea misiunii se adaptează specificului misiunii de evaluare a activității de audit public intern, în limitele în care aceasta se impune.

CAPITOLUL VI

Carta auditului intern

6.1. Elaborarea Cartei auditului intern

6.1.1. Carta auditului intern se elaborează de compartimentele de audit public intern în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern și Standardele internaționale de audit intern.

6.1.2. Carta auditului intern reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului intern.

6.1.3. Carta auditului intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern, prezintă poziția compartimentului de audit public intern în cadrul entității publice, prezintă drepturile și obligațiile auditorilor care activează în cadrul compartimentului de audit public intern, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.

6.1.4. Carta auditului intern informează despre obiectivele, tipurile de audit și metodologia de audit intern, stabilește sistemul de relații între auditorul intern, entitatea/structura auditată, auditorii externi și prevede regulile de conduită etică.

6.2. Comunicarea Cartei auditului intern

6.2.1. Prevederile Cartei auditului intern, prevăzută în anexa nr. 23, sunt obligatorii pentru toți auditorii interni care activează în cadrul compartimentelor de audit public intern înființate la nivelul entităților publice.

6.2.2. Șeful compartimentului de audit public intern este responsabil pentru actualizarea periodică a Cartei auditului intern.

6.2.3. Carta auditului intern actualizată și avizată de comitetul de audit public intern, după caz, este transmisă spre avizare către UCAAPI și, apoi, supusă aprobării conducerii entității; la entitățile publice aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate C.J Dolj este avizată de șeful de compartiment de audit public intern din cadrul consiliului.

6.2.4. Carta auditului intern se transmite structurilor din cadrul entității publice cu ocazia realizării misiunilor de audit public intern ori prin postare pe website-ul instituției sau prin orice alt mijloc de comunicare ce se stabilește în funcție de dotările existente.

6.2.5. Carta auditului intern se elaborează ca document distinct de normele specifice privind exercitarea activității de audit public intern.

6.2.6. Procedura P-21. Elaborarea Cartei auditului intern

Auditorii interni	a) Elaborează proiectul Cartei auditului intern cu respectarea cerințelor și criteriilor cuprinse în prezentele norme, Codului privind conduita etică a auditorului intern și Standardelor Internaționale de audit intern. b) Transmite proiectul Cartei auditului intern șefului compartimentului de audit public intern. c) Efectuează modificările propuse de șeful compartimentului de audit public intern în proiectul Cartei auditului intern. d) Retransmite proiectul Cartei auditului intern șefului compartimentului de audit public intern pentru validare. e) Actualizează proiectul Cartei auditului intern în conformitate cu opinia comitetului de audit public intern, după caz. f) Transmite proiectul Cartei auditului intern, însoțit de adresa de înaintare, către UCAAPI/compartimentul de audit public intern al C.J Dolj , după caz, în vederea avizării. g) Actualizează proiectul Cartei auditului intern în conformitate cu opinia UCAAPI/compartimentului de audit public intern ierarhic superior.
Șeful compartimentului de audit public intern	a) Analizează proiectul Cartei auditului intern. b) Stabilește eventualele corecții la proiectul Cartei auditului intern și le transmite auditorului responsabil pentru a fi efectuate. c) Semnează proiectul Cartei auditului intern. d) Prezintă proiectul Cartei auditului intern în comitetul de audit public intern, după caz. e) Semnează adresa de înaintare a proiectului Cartei auditului intern către UCAAPI/compartimentul de audit public intern al C.J Dolj , după caz. f) Prezintă conducătorului entității proiectul Cartei auditului intern în vederea aprobării.
Comitetul de audit public	Analizează și avizează proiectul Cartei auditului intern, conform competențelor.

intern/UCAAPI/ compartimentul de audit public intern ierarhic superior	
Conducătorul entității publice	Aprobă Carta auditului intern.

PARTEA a III-a Glosar

Termen	Explicație
Acțiunea auditabilă	Reprezintă operațiunea elementară din cadrul unei activități ale cărei caracteristici pot fi definite teoretic și comparate cu realitatea practică.
Procedura	Atunci când este utilizat în cadrul metodologiei de derulare a misiunilor de audit public intern, termenul se referă la activitățile necesare a fi parcurse în cadrul fiecărei etape, în funcție de tipul misiunii. Acestea nu se identifică cu procedurile operaționale de lucru elaborate în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, republicat, cu modificările ulterioare.
Cauza	Explicația diferenței între ceea ce ar trebui să existe și ceea ce există efectiv cu privire la o constatare de audit
Carta auditului intern	Document oficial care definește scopul, obiectivele, organizarea, competențele, responsabilitățile și autoritatea structurii de audit în cadrul entității publice, sfera de aplicare, natura serviciilor de audit privind asigurarea, consilierea și evaluarea, metodologia de lucru, regulile de conduită a auditorilor interni și autorizează accesul la documente, bunuri și informații, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.
Controlul intern	Totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului; protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor; calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management
Compartimentul de audit public intern	Roțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă
Circuitul documentelor	Prezentarea schematică a circulației documentelor în cadrul unei activități, unui proces sau unei entități,

	<p>intre diverse posturi de lucru, indicându-se originea și destinația lor, și care oferă o viziune completă a traseului informațiilor și a suporturilor lor. Constitue un element în abordarea auditului, care ține cont de riscuri.</p>
Mediul de control	<p>Atitudinea și acțiunile conducerii cu privire la importanța controlului în entitate. Mediul de control reprezintă cadrul și structura necesară realizării obiectivelor primordiale ale sistemului de control intern. Mediul de control înglobează următoarele elemente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - integritatea și valorile etice; - concepția și stilul conducerii; - structura organizatorică; - atribuțiile de competență și de responsabilități; - politicile și practicile relativ la resursele umane; - competența personalului.
Fișa de identificare și analiză a problemei	<p>Reprezintă un document de lucru întocmit pe parcursul misiunilor de asigurare pentru fiecare problemă identificată care sprijină auditorii în parcurgerea unui raționament profesional pentru stabilirea naturii problemei, faptelor, criteriilor, cauzelor, consecințelor, precum și recomandărilor pentru remediere și prevenirea apariției pe viitor a deficienței.</p>
Iregularitatea	<p>Reprezintă abaterea semnificativă de la regulile procedurale și metodologice, respectiv de la prevederile legale, aplicabile activității/acțiunii auditate, rezultată dintr-o acțiune sau omisiune care are sau ar putea avea efectul prejudicierii bugetului entității sau posibilele indicii de fraudă. O abatere de la prevederile normative și procedurale aplicabile activității/acțiunii auditate are caracter de iregularitate dacă auditorii consideră că poate avea un impact major imediat asupra obiectivelor, patrimoniului sau imaginii entității, impunându-se, în funcție de circumstanțe, luarea de măsuri imediate de investigare sau corectare de către persoanele în drept, fără a se mai aștepta parcurgerea normală a etapelor unei misiuni de audit public intern.</p>
Probele	<p>Informațiile pe baza cărora se fundamentează concluziile, opiniile auditorului. Ele trebuie să fie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - suficiente (informații cantitative suficiente pentru ca auditorul să poată să îndeplinească bine munca și calitativ imparțiale, astfel încât pot fi considerate fiabile); - pertinente (informațiile corespund cu exactitate obiectivelor auditului); - au un cost de obținere rezonabil (informațiile au un cost de obținere proporțional cu rezultatul pe care auditorul urmărește să îl obțină).
Obiectivele	<p>Enunțuri generale elaborate de către auditorii interni care definesc rezultatele urmărite prin misiunea respectivă.</p>
Obiectivitate	<p>O atitudine mentală imparțială, care permite auditorilor interni să realizeze misiuni astfel încât să creadă în produsul muncii lor și să nu fie nevoiți să facă niciun compromis cu privire la calitate. Obiectivitatea presupune ca auditorii interni să nu se lase influențați de alte persoane în ceea ce privește raționamentul lor profesional în legătură cu aspectele de audit.</p>

Ordinul de serviciu	Mandat general acordat de către o autoritate calificată unui auditor în vederea începerii unei misiuni.
Circuitul auditului (Pista de audit)	Stabilește fluxurile informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acestea, precum și modul de arhivare a documentației justificative complete, pentru toate stadiile desfășurării unei acțiuni, care să permită, totodată, reconstituirea operațiunilor de la suma totală până la detalii individuale și invers.
Planificarea activității de audit	Definirea obiectivelor, stabilirea politicilor, natura acestora, calendarul de proceduri și testări destinate să îndeplinească obiectivele controalelor sau ale misiunilor de audit.
Programul misiunii de audit public intern	Un document care prezintă activitățile de urmat în vederea realizării misiunii de audit.
Raportul de audit	Opiniile scrise ale auditorului și constatările formulate ca urmare a testărilor efectuate în timpul misiunii de audit public intern și/sau analizele și concluziile auditorului ca urmare a realizării misiunii.
Proces	Ansamblul de activități/acțiuni corelate sau interactive care transformă elementele de intrare în elemente de ieșire.
Recomandare	Propunerea formulată pentru a corecta/a elimina deficiențele constatate și pentru a preveni materializarea riscului.
Coordonator/șeful compartimentului de audit public intern	Postul de nivel cel mai înalt în cadrul unei entități, responsabil de activitatea de audit intern.
Rezultate, impact	Efectele unui program sau ale unui proiect, măsurate la nivelul cel mai semnificativ, ținând cont de realizarea programului sau a proiectului.
Riscul	Posibilitatea de a se produce un eveniment susceptibil, de a avea un impact asupra realizării obiectivelor. Riscul se măsoară în termeni de consecințe și de probabilitate.
Supervizarea	Supervizarea este mai întâi de toate un semn de unitate, funcția de regularitate constând în urmărirea activităților/acțiunilor și validarea operațiilor agenților prin încadrare; ele se integrează sistemului de control intern. Este, de asemenea, elementul indispensabil procesului de audit. Supervisorul încadrează, orientează și monitorizează auditorii în toate etapele de natură să ajusteze cu maximum de eficacitate operațiile, procedurile și testele obiectivelor urmărite.

PARTEA a IV-a

Documente specifice desfășurării activității și misiunilor de audit public intern

Modelele documentelor specifice desfășurării activității și misiunilor de audit public intern sunt prevăzute în anexele nr. 1-23, care fac parte integrantă din prezentele norme.

ANEXA 1
la norme

- Model -

Metodologie de elaborare a programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern

A. Îndrumarul de elaborare a programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern

1. Introducere

1.1. Scop

1.2. Autoritate și responsabilitate

1.3. Obiectivele generale ale programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern

2. Implementare

2.1. Evaluarea internă

2.1.1. Baza legală

2.1.2. Stadiul actual

2.1.2.1. Supervizarea

2.1.2.2. Evaluarea performanței auditorilor interni la finalizarea misiunilor de audit public intern

2.1.2.3. Monitorizarea realizării activităților/acțiunilor repartizate

2.1.2.4. Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale

2.1.2.5. Evaluarea realizată de structura auditată

2.1.2.6. Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial

2.1.2.7. Alte evaluări interne

2.2. Evaluarea externă

2.2.1. Baza legală

2.2.2. Stadiul actual

2.2.2.1. Evaluarea realizată de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI)/compartimentele de audit public intern de la nivelurile C.J. Dolj

2.2.2.2. Evaluarea realizată de Curtea de Conturi

2.2.2.3. Alte evaluări externe

3. Monitorizarea implementării programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern cuprinde măsurarea și analiza continuă a indicatorilor de performanță.

4. Actualizarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern

5. Aprobarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern

6. Anexe



B. Plan de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

Compartimentul de audit public intern	Data elaborării:
---------------------------------------	------------------

Plan de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Indicatori	Termene	Responsabili	Observații

Obiectivele programului vor acoperi toate rezultatele evaluărilor interne și externe.

Aprobat
 Șeful Compartimentului de audit public intern,

C. Raport privind monitorizarea calității activității de audit intern
 Raportul de monitorizare va cuprinde rezultatele monitorizărilor periodice efectuate și concluzii.

ANEXA 2
 la norme

- Model -

Planul multianual de audit public intern

Compartimentul de audit public intern	PLANUL MULTIANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Data elaborării:
---------------------------------------	--	------------------

Aprobat
 Conducătorul entității publice,

PLANUL MULTIANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Anul realizării			Observații
		Anul 1	Anul 2	Anul 3	

Avizat
Conducătorul Compartimentului de audit public intern,
.....

ANEXA 3
la norme

- Model -

PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Compartimentul de audit public intern	PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Data elaborării:
---------------------------------------	-------------------------------------	------------------

Aprobat
Conducătorul entității publice,
.....

Planul anual de audit public intern

Semnificația coloanei A din tabelul de mai jos este următoarea:
A - Entitatea auditată

Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern	Tipul misiunii de audit public intern	Perioada de realizare a misiunii de audit public intern	Perioada supusă auditării	Numărul de auditori implicați în misiunea de audit public intern	A

Avizat
Conducătorul Compartimentului de audit public intern,
.....

Figura 1 Lex: Planul anual de audit public intern

ANEXA 4
la norme

- Model -

Ordin de serviciu

Consiliul Județean Dolj
Compartimentul de audit public intern
Nr. Data

ORDIN DE SERVICIU



În conformitate cu prevederile art. ... lit. ... din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale Dispoziției nr. / pentru aprobarea Normelor proprii privind exercitarea activității de audit public intern și ale Planului anual de audit public intern în perioada se va efectua o misiune de audit public intern la, cu tema

Perioada supusă auditării

Scopul misiunii de audit public intern este

Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern sunt:

a)

b)

...

n)

Menționăm că se va efectua un audit de

Echipa de audit public intern este formată din următorii auditori:

1., auditor intern, coordonator echipă de audit intern

2.

n), auditor intern

Supervizorul al misiunii de audit public intern este, având funcția de

Șeful Compartimentului de audit public intern,
.....
(numele și prenumele)

ANEXA 5
la norme

- Model -

Declarația de independență

Consiliul Județean Dolj

Compartimentul de audit public intern

DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Numele și prenumele:

Misiunea de audit public intern: Data:

Nr. crt.	Declararea conflictelor de interese și a incompatibilității	Da	Nu
1.	Ați avut/Aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu persoane din cadrul entității/structurii auditate care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să interveniți și să constatați deficiențe de orice fel cu privire la misiunea de audit public intern?		
2.	Aveți idei preconcepute față de persoane, activități, procese, programe, grupuri, care au legătură cu entitatea/structura auditată și care ar putea să vă influențeze în misiunea de		

	audit?	
3.	Ați avut/Aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat/implicată în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată?	
4.	Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană?	
5.	Ați fost implicat/implicată în elaborarea și implementarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată?	
6.	Sunteți soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă?	
7.	Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau din primirea de redevențe de la vreun grup, organizație sau nivel guvernamental, care are legătură cu entitatea/structura auditată?	
8.	Ați aprobat înainte documente, ordine de plată și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată?	
9.	Ați fost/Sunteți implicat/implicată în ținerea evidenței contabile la entitatea/structura ce va fi auditată?	
10.	Ați avut/Aveți vreun interes personal care influențează sau pare să influențeze îndeplinirea atribuțiilor de serviciu cu imparțialitate și obiectivitate față de entitatea/structura auditată?	
11.	Puteți evalua eficacitatea proceselor și sistemelor în raport cu cerințele specificate și conformitatea obiectivelor cu politica entității?	
12.	Dacă în timpul misiunii de audit public intern apar incompatibilități personale, externe sau organizaționale care afectează obiectivitatea dumneavoastră de a lucra și a elabora rapoarte de audit imparțiale, le notificați șefului compartimentului de audit public intern?	

1. Incompatibilități personale:
2. Pot fi eliminate incompatibilitățile:
3. Dacă da, explicați cum anume:

Data:

Auditor intern, Șeful Compartimentului audit public intern,
.....
(numele și prenumele)

ANEXA 6
la norme

- Model -

Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern

Consiliul Județean Dolj
Compartimentul de audit public intern

NOTIFICAREA PRIVIND DECLANȘAREA MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Către: Entitatea
De la: Șeful Compartimentului de audit public intern

Referitor la misiunea de audit public intern:

Stimate/Stimată domn/doamnă,

În conformitate cu Planul de audit public intern pe anul, urmează ca în perioada să efectuăm o misiune de audit public intern cu tema

Scopul misiunii de audit public intern îl reprezintă examinarea responsabilităților asumate de către conducerea entității publice și personalul de execuție cu privire la organizarea și realizarea activităților și îndeplinirea obligațiilor în mod eficient și eficace.

Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern vor fi:

- a)
- b)
- ...
- n)

Ulterior, vă vom contacta pentru a stabili, de comun acord, data și modul de organizare a ședinței de deschidere a misiunii de audit public intern în cadrul căreia vom avea în vedere:

- a) prezentarea auditorilor;
- b) prezentarea și documentarea obiectivelor generale ale misiunii de audit public intern;
- c) scopul misiunii de audit public intern;
- d) modalitatea de desfășurare a misiunii de audit public intern, persoanele de contact;
- e) alte aspecte.

Pentru o mai bună înțelegere a activității dumneavoastră, vă rugăm să ne puneți la dispoziție documentația necesară privind: planificarea, organizarea și controlul activităților manageriale, legile și reglementările aplicabile, organigrama entității, regulamentul de organizare și funcționare, fișele posturilor, procedurile operaționale de lucru, rapoartele de activitate etc.

Pentru eventualele întrebări privind desfășurarea misiunii, vă rugăm să-l contactați pe domnul, auditor intern, la telefon, e-mail

Cu deosebită considerație,
Data:

Șeful Compartimentului audit public intern,
.....



(numele și prenumele)

ANEXA 7
la norme

- Model -

Minuta ședinței de deschidere

Compartimentul de audit public / intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data
	Ședința de deschidere	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat:		

MINUTA ȘEDINȚEI DE DESCHIDERE

A. Lista participanților

Numele	Funcția	Entitatea/Structura auditată	Semnătura

B. Stenograma ședinței

.....
.....
.....

ANEXA 8
la norme

- Model -

Chestionar de luare la cunoștință

Compartimentul de audit public / intern	PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT / PUBLIC INTERN	Data
	Colectarea și prelucrarea informațiilor	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat:		

CHESTIONARUL DE LUARE LA CUNOȘTINȚĂ

Întrebări formulate	Da	Nu	Observații



1. Cunoașterea contextului socioeconomic			
.....			
2. Cunoașterea contextului organizațional			
.....			
3. Cunoașterea funcționării entității/structurii auditate			
.....			

Auditori interni,
.....

Supervizor,
.....

ANEXA 9
la norme

- Model -

Stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor

Compartimentul de audit public intern	PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT	Data:
	Analiza riscurilor	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat de:		

STABILIREA PUNCTAJULUI TOTAL AL RISCURILOR ȘI IERARHIZAREA RISCURILOR

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:
A - Probabilitate (P)
B - Impact (I)

Nr. crt.	Obiective/Activități/Acțiuni	Riscurile identificate	Criterii de analiză a riscului		Punctajul total (PT)	Ierarhizarea riscurilor
			A	B		

Auditori interni,
.....

Supervizor,
.....

Figura 2Lex: Stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor

ANEXA 10
la norme

- Model -

Chestionar de control intern

Compartimentul de audit public intern	PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT	Data:
	PUBLIC INTERN	
Colectarea și prelucrarea informațiilor		
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat de:		

CHESTIONAR DE CONTROL INTERN

Întrebări formulate	Da	Nu	Observații
Obiectiv 1			
.....			
Obiectiv 2			
.....			
Obiectiv n			
.....			

Auditori interni,
.....

Supervizor,
.....

ANEXA 11
la norme

- Model -

Evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit

Compartimentul de audit public intern	PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT	Data:
	Analiza riscurilor	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat de:		

EVALUAREA INIȚIALĂ A CONTROLULUI INTERN ȘI STABILIREA OBIECTIVELOR DE AUDIT

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

- A - Controale interne așteptate
- B - Evaluarea inițială a controlului intern
- C - Selectare în auditare

Nr. crt.	Obiective	Activități/ acțiuni	Riscurile identificate	Ierarhizarea riscurilor	Controale interne existente	A	B	C

	5. Constituirea și actualizarea dosarului permanent				
	6. Prelucrarea și documentarea informațiilor				
	7. Evaluarea riscurilor				
	8. Evaluarea controlului intern				
	9. Elaborarea programului misiunii de audit public intern				
II. Intervenția la fața locului					
Obiectiv 1)	1. Activitatea				
	1.1. Acțiunea				
	1.2. Acțiunea				
				
	n. Activitatea				
	n.1. Acțiunea				
	n.2. Acțiunea				
				
				
				
Obiectivul n	1. Activitatea				
	1.1. Acțiunea				
	1.2. Acțiunea				
				
	n. Activitatea				
	n.1. Acțiunea				
	n.2. Acțiunea				
				
				
				
	Revizuirea documentelor și constituirea dosarelor de audit intern				
	Ședința de închidere				
III. Raportarea misiunii de audit public intern					
	Elaborarea proiectului raportului de audit public intern				
	Transmiterea proiectului				

raportului de audit public intern				
Reuniunea de conciliere				
Elaborarea raportului de audit public intern				
Difuzarea raportului de audit public intern				
IV. Urmărirea recomandărilor				
Elaborarea fișei de urmărire a implementării recomandărilor				

Auditori interni,
.....

Supervizor,
.....

ANEXA 13
la norme

- Model -

Chestionarul - lista de verificare

Compartimentul de audit public intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Colectarea probelor de audit	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat de:		

CHESTIONARUL - LISTA DE VERIFICARE

Nr. crt.	Întrebări	Da	Nu	Observații
	Obiectivul de audit nr.			
1.	Activitatea/acțiunea			
..	Întrebări formulate			
n.				

Auditori interni,
.....

Supervizor,
.....

ANEXA 14
la norme

- Model nr. 1 -

Test

Compartimentul de audit public intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Colectarea probelor de audit	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat de:		

TEST

Obiectivul misiunii interne	
Obiectivul testului	
Modalitatea de eșantionare	
Descrierea testării	
Constatări	
Concluzii	

Auditori interni,
.....

Supervizor,
.....

ANEXA 15
la norme

- Model nr. 2 -

Test

Compartimentul de audit public intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Colectarea probelor de audit	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat de:		

TEST

Obiectivul misiunii	
Obiectivul testului	
Modalitatea de eșantionare	
Descrierea testării	

Nr. crt. de	Elemente verificate	Respectat			Constatare (Ct) / Comentariu (Co)	Recomandare	Referințe in dosarele de lucru
		Da	Nu	Nu este cazul			
1							
2							
...							
n							
Concluzii							

Auditori interni,

Supervisor,

ANEXA 16
la norme

- Model -

Fișă de identificare și analiză a problemei

Compartimentul de audit public intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Colectarea probelor de audit	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat:		

FIȘĂ DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI

Problema	
Constatarea	
Cauza	
Consecința	
Recomandarea	

Întocmit Data:	Auditorii interni,	Pentru luare la cunoștință	Reprezentantul entității/structurii auditare
Supervizat Data:	Supervisorul/șeful Compartimentului de audit public intern,		

ANEXA 17
la norme

- Model -

Formularul de constatare și raportare a iregularităților

Compartimentul de audit public intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Colectarea probelor de audit	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat de:		

FORMULARUL DE CONSTATARE ȘI RAPORTAREA IRREGULARITĂȚILOR

Problema	
Constatarea	
Acele normative încălcate	
Consecința	
Recomandări	
Anexe	

Auditori interni,
.....

Supervisor,
.....

ANEXA 18
la norme

- Model -

Notă centralizatoare a documentelor de lucru

Compartimentul de audit public intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data
	Revizuirea documentelor și construirea dosarelor de audit public intern	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat de:		

NOTA CENTRALIZATOARE A DOCUMENTELOR DE LUCRU

Constatarea	Documentele justificative/ Probleme de audit	Există	Auditori
-------------	---	--------	----------

		Da	Nu	
Secțiunea ... - Obiectivul de audit				

Auditori interni, Supervisor,

ANEXA 19
la norme

- Model -

Minuta ședinței de închidere

Compartimentul de audit public intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data
	Ședința de închidere	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Persoana auditată:		

MINUTA ȘEDINȚEI DE ÎNCHIDERE

A. Lista participanților

Numele	Funcția	Entitatea/Structura auditată	Semnătura

B. Concluzii

.....

.....

ANEXA 20
la norme

- Model -

Minuta reuniunii de conciliere

Compartimentul de audit public intern	RAPORTAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN	Data
	Reuniunea de conciliere	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		

Document redactat de:
 Supervizat de:

MINUTA REUNIUNII DE CONCILIERE

A. Lista participanților

Numele	Funcția	Entitatea/Structura auditată	Semnătura

B. Concluzii

.....

ANEXA 21
 la norme

- Model -

Nota de supervizare a documentelor

Compartimentul de audit public intern	MISIUNEA DE AUDIT PUBLIC INTERN	Data:
	Nota de supervizare a documentelor	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		
Supervizat de:		

NOTA DE SUPERVIZAREA DOCUMENTELOR

Nr. crt.	Lucrarea	Propunerea șefului structurii de audit/supervisorului misiunii, ca urmare a revizuirii documentului	Răspunsul auditorilor interni	Revizuirea răspunsurilor auditorilor de către șeful structurii de audit/supervisor
..

ANEXA 22
 la norme

- Model -

Fișa de urmărire a implementării recomandărilor

Compartimentul de audit public | INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI | Data:

intern	Fișa de urmărire a implementării recomandărilor
Domeniul/activitatea auditată:	
Denumirea misiunii:	
Document redactat de:	
Supervizat de:	

FIȘA DE URMĂRIRE A IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRIILOR

Entitatea publică		Compartimentul de audit public intern			
Entitatea/structura auditată		Misiunea de audit public intern:			Raport de audit public intern nr. .../...
Nr. crt.	Recomandarea	Implementat	Parțial implementat	Neimplementat	Data planificată/ Data implementării

Auditori interni,
.....

Supervizor,
.....

ANEXA 23
la norme

- Model -

Structura Cartei auditului intern

Compartimentul de audit public intern	CARTA AUDITULUI INTERN	Data
---------------------------------------	------------------------	------------

CARTA AUDITULUI INTERN - STRUCTURĂ MINIMALĂ

1. Dispoziții generale

1.1. Carta auditului intern se elaborează de compartimentele de audit public intern în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

1.2. Carta auditului intern reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului intern.

1.3. Carta auditului intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern, prezintă poziția compartimentului de audit public intern în cadrul entității publice, prezintă drepturile și obligațiile auditorilor care activează în cadrul compartimentului de audit public intern, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice ale structurii auditate, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.



1.4. Carta auditului intern informează despre obiectivele, tipurile de audit și metodologia de audit intern, stabilește sistemul de relații între auditorul intern, entitatea/structura auditată, auditorii externi și prezintă regulile de conduită etică.

2. Misiunea și obiectivele compartimentului de audit public intern

2.1. Misiunea compartimentului de audit public intern este de a acorda consultanță și asigurări privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernanță, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora.

2.2. Compartimentul de audit public intern asistă conducerea entității/structurii auditate în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor entității.

2.3. Obiectivele compartimentului de audit public intern trebuie stabilite astfel încât să sprijine entitatea/structura auditată în următoarele direcții:

- a) asigurarea bunei administrări a fondurilor publice și păstrarea patrimoniului;
- b) respectarea conformității;
- c) asigurarea unor sisteme contabile și informatice fiabile;
- d) îmbunătățirea managementului riscului, a controlului și a guvernanței;
- e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

2.4. Obiectivul general al auditului public intern vizează, în principal, îmbunătățirea managementului entităților/structurilor auditate prin furnizarea de:

- a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă și obiectivă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță;
- b) activități de consiliere, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernanță din cadrul entităților publice.

2.5. Serviciile de asigurare furnizate de compartimentul de audit public intern acoperă:

a) auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile;

b) auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;

c) auditul de sistem, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.

2.6. Serviciile de consiliere furnizate de compartimentul de audit public intern acoperă:

a) furnizarea de consultanță privind dezvoltarea de noi programe, sisteme și procese și/sau efectuarea de schimbări semnificative în programele și procesele existente, inclusiv proiectarea de strategii de control corespunzătoare;

b) acordarea de asistență privind obținerea de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem, standard sau a unei prevederi normative, necesare personalului responsabil cu implementarea acestora;

c) furnizarea de cunoștințe teoretice și practice referitoare la managementul financiar, gestiunea riscurilor și controlul intern, prin organizarea de cursuri și seminare.

2.7. Serviciile de evaluare acoperă activități în sfera verificării aplicării și respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a codului privind conduita etică a auditorilor interni.

3. Sfera de activitate a auditului intern

3.1. Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice pentru îndeplinirea obiectivelor acesteia, inclusiv evaluarea sistemului de control intern/manAGERIAL.

3.2. Compartimentul de audit public intern trebuie să auditeze, 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 fonduri 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 de control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

4. Competența compartimentului de audit public intern

4.1. Statutul/Independența compartimentului de audit public intern

4.1.1. Compartimentul de audit public intern trebuie organizat în subordinea directă a conducătorului entității publice.

4.1.2. Șeful compartimentului de audit public intern este numit/destituit de către conducătorul entității publice, cu avizul Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI). Pentru entitățile publice aflate în subordonarea/în coordonarea/sub autoritatea Consiliul Județean Dolj, Numirea/Destituirea se face cu avizul acestuia, în condițiile legii.

4.1.3. Șeful compartimentului de audit public intern participă la reuniunile conducerii entității publice, ale comitetului de audit public intern sau ale oricărei alte structuri din cadrul entității, cu atribuții în domeniul guvernanței, managementului riscului sau controlului.

4.1.4. Activitatea de audit intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor (îmixtiunilor) externe în ceea ce privește definirea sferei sale de intervenție, realizarea efectivă a lucrărilor și comunicarea rezultatelor.

4.2. Atribuțiile compartimentului de audit public intern

4.2.1. Prin atribuțiile sale, compartimentul de audit public intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern.

4.2.2. Atribuțiile compartimentului de audit public intern trebuie definite în conformitate cu atribuțiile stabilite în cadrul de reglementare, astfel:

a) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI, iar în cazul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea Consiliul Județean Dolj ui, cu avizul acestuia;

b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;

c) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;

e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea de audit intern;

f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;

g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate;

h) verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern în cadrul compartimentului de audit public intern din entitățile publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altor entități publice și poate iniția măsurile corective necesare.

4.3. Independența organizatorică.

4.3.1. Compartimentul de audit public intern funcționează în subordinea directă a conducătorului entității publice, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

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

4.3.3. Activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

4.3.4. Șeful compartimentului de audit public intern participă, în măsura în care se solicită acest lucru, la reuniunile conducerii entității publice sau ale oricărei alte

comisii, consiliu sau comitet cu atribuții în domeniul guvernanței entității, managementului riscului și controlului.

4.4. Obiectivitate individuală

4.4.1. Auditorii interni trebuie să aibă o atitudine imparțială, să nu aibă prejudecăți și să evite conflictele de interese, să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

4.5. Autoritatea compartimentului de audit public intern

4.5.1. Compartimentul de audit public intern trebuie să realizeze activitatea de audit intern prin respectarea principiilor de legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

4.5.2. Compartimentul de audit public intern are acces nelimitat la toate activitățile, înregistrările și informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini corespunzător funcțiile sale.

4.5.3. Compartimentul de audit public intern are dreptul de a solicita informații și explicații care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor sale.

4.5.4. Compartimentul de audit public intern poate solicita asistență de la persoane calificate din afara entității publice, în cazul în care nu deține cunoștințele, abilitățile și celelalte competențe necesare pentru a-și realiza misiunea de audit public intern.

4.5.5. Compartimentul de audit public intern are dreptul de a realiza misiuni de audit public intern la entitățile publice aflate în subordonarea/în coordonarea/sub autoritatea sa.

4.6. Standardele profesionale

4.6.1. Compartimentul de audit public intern trebuie să dispună de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit. Pregătirea și experiența auditorilor interni constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit.

4.6.2. Compartimentele de audit public intern trebuie să elaboreze norme/metodologii specifice activității entității publice în conformitate cu normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, codul privind conduita etică a auditorilor interni și standardele internaționale de audit intern.

4.6.3. Compartimentul de audit public intern trebuie să dispună de metodologii și sisteme IT moderne, metode de analiză, de eșantionare și instrumente de control.

4.6.4. Indiferent de natura lor, misiunile de audit public intern trebuie încredințate acelor persoane cu o pregătire și experiență corespunzătoare nivelului de complexitate al sarcinii.

4.6.5. Auditorii interni trebuie să respecte și să aplice principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit intern.

4.6.6. În desfășurarea activității de audit intern, șeful compartimentului de audit public intern și auditorii interni trebuie:

- a) să respecte regulile de conduită profesională;
- b) să posede cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru realizarea activităților lor în condiții de eficiență și eficacitate;



c) să fie capabili să comunice eficient, în scris și oral, pentru a expune clar și eficace constatările, concluziile și recomandările misiunii;

d) să exercite activitățile de audit cu conștiințozitate și pricepere.

4.6.7. Auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-o formare profesională continuă. În acest sens auditorii interni au obligația de a participa la activități de pregătire profesională cel puțin 15 zile lucrătoare pe an.

5. Responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern și ale auditorilor interni

5.1. Responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern

5.1.1. Responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern trebuie stabilite în conformitate cu atribuțiile compartimentului de audit public intern.

5.1.2. Atribuțiile șefului compartimentului de audit public intern trebuie structurate potrivit celor 5 funcții ale managementului, și anume: planificarea, organizarea, coordonarea, antrenarea și controlul.

5.1.3. Șeful compartimentului de audit public intern trebuie să evalueze periodic dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în cartea auditului intern permit compartimentului de audit public intern să își realizeze obiectivele în condiții de eficiență și eficacitate.

5.2. Responsabilitățile auditorilor interni

5.2.1. Atribuțiile auditorilor interni trebuie stabilite în conformitate cu atribuțiile compartimentului de audit public intern.

5.2.2. Drepturile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu prevederile care autorizează drepturile compartimentului de audit public intern.

6. Metodologia auditului intern

6.1. Planificarea misiunilor de audit public intern

6.1.1. Auditorii interni realizează misiunile de audit public intern pe bază de mandat. Mandatul de intervenție al echipei de auditori interni este reprezentat de ordinul de serviciu.

6.1.2. Auditorii interni mandatați sunt responsabili de planificarea și realizarea misiunilor de audit public intern care le-au fost încredințate. La planificarea misiunii, auditorii interni trebuie să țină cont de:

a) obiectivele entității auditate și mijloacele prin care controlează realizarea acestora;

b) riscurile semnificative legate de activitate, obiectivele misiunii, resursele utilizate și sarcinile sale operaționale;

c) adecvarea și eficacitatea sistemelor de management al riscurilor și de control a activității în raport cu un cadru de referință;

d) posibilitățile de îmbunătățire semnificativă a sistemelor de management al riscurilor și de control a activității.

6.1.3. Auditorii interni trebuie să elaboreze și să formalizeze programul misiunii de audit public intern pentru fiecare misiune, incluzând aria de aplicabilitate, obiectivele, calendarul și alocarea resurselor. Acestea trebuie să răspundă următoarelor cerințe:

- a) să furnizeze informații cu privire la activitățile ce vor fi realizate de auditorii interni pe timpul realizării misiunii de audit;
- b) să definească obiectivele misiunii;
- c) să stabilească sfera de intervenție și gradul necesar de detaliu al testelor, pentru a atinge obiectivele fiecărei etape a misiunii;
- d) să identifice activitățile/acțiunile care trebuie auditate;
- e) să stabilească natura și sfera de aplicare a testelor.

6.1.4. Obiectivele misiunii de audit public intern sunt definite cu claritate, pentru fiecare misiune în parte, în funcție de obiectul auditului, natura misiunii și tipul de audit. Obiectivele trebuie să abordeze procesele de management al riscurilor, de control și de guvernare asociate domeniului auditabil. Obiectivele misiunii de audit public intern sunt stabilite pe baza rezultatelor evaluării riscurilor asociate domeniului auditabil.

6.1.5. Șeful compartimentului de audit public intern trebuie să stabilească resursele care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor misiunii de audit public intern. La formarea echipei trebuie să țină cont de natura și complexitatea fiecărei misiuni, de limitele de timp și resursele disponibile.

6.1.6. Sfera de cuprindere a misiunii de audit public intern este stabilită în urma examinării informațiilor cunoscute despre activitatea auditabilă și se referă la toate activitățile ce urmează a fi auditate, natura și extinderea procedurilor puse în aplicare și perioada supusă auditului. Aceasta trebuie dimensionată corespunzător pentru a asigura atingerea obiectivelor misiunii în condiții de eficiență.

6.2. Accesul auditorilor interni la informații și documente

6.2.1. Auditorii interni au acces la toate datele și informațiile utile și probante, inclusiv la cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit public intern, utilizând principiul circuitului auditului (pista de audit).

6.2.2. Auditorii interni pot solicita date, informații, precum și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, de la persoanele fizice sau juridice aflate în legătură cu structura auditată, iar acestea au obligația de a le pune la dispoziție la data solicitată.

6.2.3. Personalul de conducere și de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului public intern.

6.3. Notificarea entității/structurii auditate

6.3.1. Responsabilul entității auditate trebuie să fie informat cu privire la misiunea de audit public intern ce urmează a fi realizată prin transmiterea unei notificări privind declanșarea misiunii de audit public intern. Prin acest document conducerea entității/structurii auditate este informată cu privire la scopul, obiectivele auditului și durata misiunii de audit. Totodată pot fi solicitate documente necesare pregătirii misiunii de audit public intern.

6.3.2. Notificarea entității/structurii ce urmează a fi auditată se face cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit. Notificarea trebuie să fie însoțită de cartea auditului intern.

6.4. Realizarea misiunii la fața locului

6.4.1. Misiunea de audit public intern trebuie să fie realizată într-un climat de încredere și să vizeze îmbunătățirea activităților entității auditate.

6.4.2. La ședința de deschidere, auditorii interni trebuie să stabilească, împreună cu responsabilii entității auditate, persoanele cu care vor comunica pe parcursul misiunii, fie pentru a efectua teste asupra muncii lor, fie pentru a lua interviuri și a aduna informații.

6.5. Instrumentele și tehnicile de audit

Auditorii interni trebuie să pună în aplicare instrumente și tehnici adecvate care să le permită să realizeze activitățile de audit intern în condiții de eficiență și eficacitate.

6.6. Comunicarea rezultatelor

6.6.1. Constatările și recomandările sunt aduse la cunoștința entității auditate pe măsura realizării, cu scopul de a obține validarea acestora.

6.6.2. Intervenția la fața locului se încheie pentru fiecare misiune de audit public intern cu ședința de închidere, prin care se informează responsabilii entității auditate cu privire la constatările efectuate și recomandările formulate.

6.6.3. Auditorii interni trebuie să comunice rezultatele auditului prin transmiterea proiectului raportului de audit public intern la structura auditată, care îl analizează și transmite punctul de vedere în termen de 15 zile de la primirea raportului.

6.6.4. În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, compartimentul de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile pentru care s-au formulat puncte de vedere.

6.6.5. Șeful compartimentului de audit public intern trebuie să informeze conducerea entității publice care a aprobat misiunea despre recomandările care nu au fost avizate/acceptate în cadrul reuniunii de conciliere de către responsabilii structurii auditate însoțite de documentația de susținere.

6.6.6. Șeful compartimentului de audit public intern transmite raportul de audit public intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, pentru analiză și avizare.

6.7. Urmărirea recomandărilor

6.7.1. Compartimentele de audit public intern trebuie să monitorizeze stadiul de implementare a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern, în vederea măsurării eficacității serviciilor de audit intern și stabilirii gradului de adecvare a soluțiilor date la problemele identificate.

6.7.2. Responsabilul entității/structurii auditate trebuie să elaboreze și să transmită compartimentului de audit public intern un plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor. Responsabilul entității/structurii auditate asigură urmărirea aplicării planului de acțiune. Structura auditată informează compartimentul de audit public



intern periodic la termenele stabilite cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor, progresele înregistrate și termenele care nu sunt respectate.

6.7.3. Compartimentul de audit public intern evaluează periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de entitatea/structura auditată.

7. Reguli de conduită

7.1. Auditorii interni trebuie să respecte codul privind conduita etică.

7.2. Auditorii interni trebuie să păstreze secretul profesional pentru toate informațiile colectate cu ocazia realizării misiunii de audit public intern.

7.3. Auditorii interni trebuie să raporteze imediat, pe linie ierarhică, orice indicii de fraudă sau iregularitate semnificativă constatată cu ocazia misiunii de audit, nefiind în sarcina auditorilor interni să investigheze fraudă sau să efectueze cercetări administrative în vederea recuperării unor prejudicii sau stabilirii persoanelor vinovate.

8. Colaborarea cu auditorii externi

8.1. Compartimentul de audit public intern trebuie să mențină un dialog cu auditorii externi pentru a asigura coordonarea activității în vederea evitării suprapunerilor, uniformitatea de opinii, utilizarea eficientă de resurse, schimbul de informații și conștientizarea constatărilor de audit.

8.2. Șeful compartimentului de audit public intern colaborează cu auditorii externi pentru a se asigura că aceștia primesc informații adecvate despre activitatea desfășurată în cadrul compartimentului pe care îl conduce.

8.3. Compartimentul de audit public intern din cadrul entităților publice transmite Curții de Conturi, până la finele trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind activitatea de audit public intern desfășurată.

8.4. Reprezentanților autorizați ai Comisiei Europene și ai Curții de Conturi Europene li se asigură drepturi similare celor prevăzute pentru auditorii interni, cu scopul protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene. Aceștia trebuie să fie împuterniciți în acest sens printr-o autorizație scrisă, care să le ateste identitatea și poziția, precum și printr-un document care să indice obiectul și scopul controlului sau inspecției la fața locului.

9. Dispoziții finale

9.1. Prevederile cartei auditului intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni care activează în cadrul compartimentelor de audit public intern înființate la nivelul entităților publice.

9.2. Șeful compartimentului de audit public intern este responsabil pentru actualizarea periodică a cartei auditului intern.

9.3. Carta auditului intern se elaborează ca document distinct de normele specifice privind exercitarea activității de audit public intern.

Întocmit,
Șef birou Leonte Ion



Entitățile publice la care auditul este asigurat de către compartimentul de audit din cadrul Consiliul Județean Dolj

Denumire entitate publică
1. Consiliul Județean Dolj - aparat propriu
2. Entități publice subordonate Consiliul Județean Dolj
2.1 Muzeul de Artă Craiova
2.2 Muzeul Olteniei Craiova
2.3 Școala Populară de Artă Cornetti
2.4 Centrul Județean pentru Promovarea și Conservarea Culturii și Tradițiilor Dolj
2.5 Biblioteca Județeană Alexandru și Aristia Aman
2.6 Clubul Sportiv Județean Știința U Craiova
2.7 Camera Agricolă Dolj
2.8 Spitalul Județean de Pneumofiziologie Leamna
2.9 Spitalul Orășenesc "Așezămintele Brâncovenesti" Dăbuleni
2.10 Centrul Medico - Social Amărăștii de Jos
2.11 Unitatea de Asistență Medico - Socială Bechet
2.12 Unitatea de Asistență Medico - Socială Cetate
2.13 Unitatea de Asistență Medico - Socială Melinești
2.14 Unitatea de Asistență Medico - Socială Plenița
2.15 Unitatea de Asistență Medico - Socială Sadova
2.16 Centrul Medico - Social Brabova
2.17 Direcția Județeană de Paza și Servicii Publice Dolj
2.18 Direcția Publică Comunitară pentru Evidența Populației Dolj
3. Entități publice în coordonarea Consiliul Județean Dolj
3.1 Școala Specială Sf. Vasile Craiova
3.2 Școala Specială Sf. Mina Craiova
3.3 Liceul Tehnologic Special Beethoven Craiova
3.4 Centrul de Resurse și Asistență Educațională Dolj
3.5 Școala Profesională Specială Craiova
4. Entități publice sub autoritate Consiliul Județean Dolj
4.1 Regia Autonomă Aeroportul Craiova
4.2 S.C. Lucrări Drumuri și Poduri S.A. Dolj
4.3 S.C. Parc Turism S.A. Craiova
4.4 S.C. Parc Industrial S.A. Craiova
5. Entități publice la care Consiliul Județean Dolj contribuie la finanțarea unor cheltuieli
5.1 Centrul Militar Zona I
5.2 Inspectoratul pentru Situații de Urgență Oltenia

Șef birou

LEONTE ION





CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

Calea Unirii nr. 19 Craiova 200505

☎: +40251/408200, int.361,362
Fax: + 40251/408230
www.cjdoj.ro



CARTA
AUDITULUI PUBLIC INTERN

CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

Aprobat,
Președinte
Ion Prioteasa



CARTA AUDITULUI INTERN
- Ediția 2014 -

1. Dispoziții generale

1.1. În temeiul art. 18 alin.1 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și punctului 6 și Anexei 23 din H.G. nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern Președintele Consiliului Județean Dolj aprobă **Carta auditului intern**

1.2. Carta auditului intern reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului intern.

1.3. Carta auditului intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern, prezintă poziția compartimentului de audit public intern în cadrul entității publice, prezintă drepturile și obligațiile auditorilor care activează în cadrul compartimentului de audit public intern, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice ale structurii auditate, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.

1.4. Carta auditului intern informează despre obiectivele, tipurile de audit și metodologia de audit intern, stabilește sistemul de relații între auditorul intern, entitatea/structura auditată, auditorii externi și prezintă regulile de conduită etică.

2. Misiunea și obiectivele compartimentului de audit public intern

2.1. Misiunea compartimentului de audit public intern este de a acorda consultanță și asigurări privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernare, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora.

2.2. Compartimentul de audit public intern asistă conducerea entității/structurii auditate în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor entității.

2.3. Obiectivele compartimentului de audit public intern trebuie stabilite astfel încât să sprijine entitatea/structura auditată în următoarele direcții:



- a) asigurarea bunei administrări a fondurilor publice și păstrarea patrimoniului;
- b) respectarea conformității;
- c) asigurarea unor sisteme contabile și informatice fiabile;
- d) îmbunătățirea managementului riscului, a controlului și a guvernancei;
- e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

2.4. Obiectivul general al auditului public intern vizează, în principal, îmbunătățirea managementului entităților/structurilor auditate prin furnizarea de:

a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă și obiectivă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernance;

b) activități de consiliere, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernance din cadrul entităților publice.

2.5. Serviciile de asigurare furnizate de compartimentul de audit public intern acoperă:

a) auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile;

b) auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;

c) auditul de sistem, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.

2.6. Serviciile de consiliere furnizate de compartimentul de audit public intern acoperă:

a) furnizarea de consultanță privind dezvoltarea de noi programe, sisteme și procese și/sau efectuarea de schimbări semnificative în programele și procesele existente, inclusiv proiectarea de strategii de control corespunzătoare;

b) acordarea de asistență privind obținerea de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem, standard sau a unei prevederi normative, necesare personalului responsabil cu implementarea acestora;

c) furnizarea de cunoștințe teoretice și practice referitoare la managementul financiar, gestiunea riscurilor și controlul intern, prin organizarea de cursuri și seminare.

2.7. Serviciile de evaluare acoperă activități în sfera verificării aplicării și respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a codului privind conduita etică a auditorilor interni.

3. Sfera de activitate a auditului intern

3.1. Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice pentru îndeplinirea obiectivelor acesteia, inclusiv evaluarea sistemului de control intern/managerial.

3.2. Compartimentul de audit public intern trebuie să auditeze, 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 fonduri comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al Unității Administrativ - Teritoriale Dolj ;

d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al Unității Administrativ - Teritoriale Dolj ;

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 de control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

4. Competența compartimentului de audit public intern

4.1. Statutul/Independența compartimentului de audit public intern

4.1.1. Compartimentul de audit public intern este organizat în subordinea directă a Președintelui Consiliului Județean Dolj

4.1.2. Șeful compartimentului de audit public intern este numit/destituit de către Președintele Consiliului Județean Dolj, cu avizul Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI). Pentru entitățile publice aflate în subordonarea/în coordonarea/sub autoritatea Consiliul Județean Dolj, Numirea/Destituirea se face cu avizul șefului compartimentului din cadrul C.J Dolj , în condițiile legii.

4.1.3. Șeful compartimentului de audit public intern participă la reuniunile conducerii entității publice, ale comitetului de audit public intern sau ale oricărei altei structuri din cadrul entității, cu atribuții în domeniul guvernanței, managementului riscului sau controlului.

4.1.4. Activitatea de audit intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor (inmixțiilor) externe în ceea ce privește definirea sferei sale de intervenție, realizarea efectivă a lucrărilor și comunicarea rezultatelor.

4.2. Atribuțiile compartimentului de audit public intern

4.2.1. Prin atribuțiile sale, compartimentul de audit public intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern.

4.2.2. Atribuțiile compartimentului de audit public intern trebuie definite în conformitate cu atribuțiile stabilite în cadrul de reglementare, astfel:

- a) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI, iar în cazul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea Consiliului Județean Dolj ui , cu avizul acestuia;
- b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;
- c) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- d) informează UCAAPI/C.J.Dolj, după caz, despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;
- e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea de audit intern;
- f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;
- g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate;
- h) verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern în cadrul compartimentului de audit public intern din entitățile publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altor entități publice și poate iniția măsurile corective necesare.

4.3. Independența organizatorică.

4.3.1. Compartimentul de audit public intern funcționează în subordinea directă a conducătorului entității publice, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

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

4.3.3. Activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

4.3.4. Șeful compartimentului de audit public intern participă, în măsura în care se solicită acest lucru, la reuniunile conducerii entității publice sau ale oricărei alte comisii, consiliu sau comitet cu atribuții în domeniul guvernanței entității, managementului riscului și controlului.

4.4. Obiectivitate individuală

4.4.1. Auditorii interni trebuie să aibă o atitudine imparțială, să nu aibă prejudecăți și să evite conflictele de interese, să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

4.5. Autoritatea compartimentului de audit public intern

4.5.1. Compartimentul de audit public intern trebuie să realizeze activitatea de audit intern prin respectarea principiilor de legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

4.5.2. Compartimentul de audit public intern are acces nelimitat la toate activitățile, înregistrările și informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini corespunzător funcțiile sale.

4.5.3. Compartimentul de audit public intern are dreptul de a solicita informații și explicații care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor sale.

4.5.4. Compartimentul de audit public intern poate solicita asistență de la persoane calificate din afara entității publice, în cazul în care nu deține cunoștințele, abilitățile și celelalte competențe necesare pentru a-și realiza misiunea de audit public intern.

4.5.5. Compartimentul de audit public intern are dreptul de a realiza misiuni de audit public intern la entitățile publice aflate în subordonarea/în coordonarea/sub autoritatea sa.

4.6. Standardele profesionale

4.6.1. Compartimentul de audit public intern trebuie să dispună de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit. Pregătirea și experiența auditorilor interni constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit.

4.6.2. Compartimentele de audit public intern trebuie să elaboreze norme/metodologii specifice activității entității publice în conformitate cu normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, codul privind conduita etică a auditorilor interni și standardele internaționale de audit intern.

4.6.3. Compartimentul de audit public intern trebuie să dispună de metodologii și sisteme IT moderne, metode de analiză, de eșantionare și instrumente de control.

4.6.4. Indiferent de natura lor, misiunile de audit public intern trebuie încredințate acelor persoane cu o pregătire și experiență corespunzătoare nivelului de complexitate al sarcinii.

4.6.5. Auditorii interni trebuie să respecte și să aplice principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit intern.

4.6.6. În desfășurarea activității de audit intern, șeful compartimentului de audit public intern și auditorii interni trebuie:

- a) să respecte regulile de conduită profesională;
- b) să posede cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru realizarea activităților lor în condiții de eficiență și eficacitate;
- c) să fie capabili să comunice eficient, în scris și oral, pentru a expune clar și eficace constatările, concluziile și recomandările misiunii;
- d) să exercite activitățile de audit cu conștiinciozitate și pricepere.

4.6.7. Auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-o formare profesională continuă. În acest sens auditorii interni au obligația de a participa la activități de pregătire profesională cel puțin 15 zile lucrătoare pe an.

5. Responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern și ale auditorilor interni

5.1. Responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern

5.1.1. Responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern trebuie stabilite în conformitate cu atribuțiile compartimentului de audit public intern.

5.1.2. Atribuțiile șefului compartimentului de audit public intern trebuie structurate potrivit celor 5 funcții ale managementului, și anume: planificarea, organizarea, coordonarea, antrenarea și controlul.

5.1.3. Șeful compartimentului de audit public intern trebuie să evalueze periodic dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în cartea auditului intern permit compartimentului de audit public intern să își realizeze obiectivele în condiții de eficiență și eficacitate.

5.2. Responsabilitățile auditorilor interni

5.2.1. Atribuțiile auditorilor interni trebuie stabilite în conformitate cu atribuțiile compartimentului de audit public intern.

5.2.2. Drepturile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu prevederile care autorizează drepturile compartimentului de audit public intern.

6. Metodologia auditului intern

6.1. Planificarea misiunilor de audit public intern

6.1.1. Auditorii interni realizează misiunile de audit public intern pe bază de mandat. Mandatul de intervenție al echipei de auditori interni este reprezentat de ordinul de serviciu.

6.1.2. Auditorii interni mandatați sunt responsabili de planificarea și realizarea misiunilor de audit public intern care le-au fost încredințate. La planificarea misiunii, auditorii interni trebuie să țină cont de:

- a) obiectivele entității auditate și mijloacele prin care controlează realizarea acestora;
- b) riscurile semnificative legate de activitate, obiectivele misiunii, resursele utilizate și sarcinile sale operaționale;
- c) adecvarea și eficacitatea sistemelor de management al riscurilor și de control a activității în raport cu un cadru de referință;
- d) posibilitățile de îmbunătățire semnificativă a sistemelor de management al riscurilor și de control a activității.

6.1.3. Auditorii interni trebuie să elaboreze și să formalizeze programul misiunii de audit public intern pentru fiecare misiune, incluzând aria de aplicabilitate, obiectivele, calendarul și alocarea resurselor. Acestea trebuie să răspundă următoarelor cerințe:

- a) să furnizeze informații cu privire la activitățile ce vor fi realizate de auditorii interni pe timpul realizării misiunii de audit;
- b) să definească obiectivele misiunii;
- c) să stabilească sfera de intervenție și gradul necesar de detaliu al testelor, pentru a atinge obiectivele fiecărei etape a misiunii;
- d) să identifice activitățile/acțiunile care trebuie auditate;
- e) să stabilească natura și sfera de aplicare a testelor.

6.1.4. Obiectivele misiunii de audit public intern sunt definite cu claritate, pentru fiecare misiune în parte, în funcție de obiectul auditului, natura misiunii și tipul de audit. Obiectivele trebuie să abordeze procesele de management al riscurilor, de

control și de guvernare asociate domeniului auditabil. Obiectivele misiunii de audit public intern sunt stabilite pe baza rezultatelor evaluării riscurilor asociate domeniului auditabil.

6.1.5. Șeful compartimentului de audit public intern trebuie să stabilească resursele care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor misiunii de audit public intern. La formarea echipei trebuie să țină cont de natura și complexitatea fiecărei misiuni, de limitele de timp și resursele disponibile.

6.1.6. Sfera de cuprindere a misiunii de audit public intern este stabilită în urma examinării informațiilor cunoscute despre activitatea auditabilă și se referă la toate activitățile ce urmează a fi auditate, natura și extinderea procedurilor puse în aplicare și perioada supusă auditului. Aceasta trebuie dimensionată corespunzător pentru a asigura atingerea obiectivelor misiunii în condiții de eficiență.

6.2. Accesul auditorilor interni la informații și documente

6.2.1. Auditorii interni au acces la toate datele și informațiile utile și probante, inclusiv la cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit public intern, utilizând principiul circuitului auditului (pista de audit).

6.2.2. Auditorii interni pot solicita date, informații, precum și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, de la persoanele fizice sau juridice aflate în legătură cu structura auditată, iar acestea au obligația de a le pune la dispoziție la data solicitată.

6.2.3. Personalul de conducere și de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului public intern.

6.3. Notificarea entității/structurii auditate

6.3.1. Responsabilul entității auditate trebuie să fie informat cu privire la misiunea de audit public intern ce urmează a fi realizată prin transmiterea unei notificări privind declanșarea misiunii de audit public intern. Prin acest document conducerea entității/structurii auditate este informată cu privire la scopul, obiectivele auditului și durata misiunii de audit. Totodată pot fi solicitate documente necesare pregătirii misiunii de audit public intern.

6.3.2. Notificarea entității/structurii ce urmează a fi auditată se face cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit. Notificarea trebuie să fie însoțită de cartea auditului intern.

6.4. Realizarea misiunii la fața locului

6.4.1. Misiunea de audit public intern trebuie să fie realizată într-un climat de încredere și să vizeze îmbunătățirea activităților entității auditate.

6.4.2. La ședința de deschidere, auditorii interni trebuie să stabilească, împreună cu responsabilii entității auditate, persoanele cu care vor comunica pe parcursul misiunii, fie pentru a efectua teste asupra muncii lor, fie pentru a lua interviuri și a aduna informații.

6.5. Instrumentele și tehnicile de audit

Auditorii interni trebuie să pună în aplicare instrumente și tehnici adecvate care să le permită să realizeze activitățile de audit intern în condiții de eficiență și eficacitate.

6.6. Comunicarea rezultatelor

6.6.1. Constatările și recomandările sunt aduse la cunoștința entității auditate pe măsura realizării, cu scopul de a obține validarea acestora.

6.6.2. Intervenția la fața locului se încheie pentru fiecare misiune de audit public intern cu ședința de închidere, prin care se informează responsabilii entității auditate cu privire la constatările efectuate și recomandările formulate.

6.6.3. Auditorii interni trebuie să comunice rezultatele auditului prin transmiterea proiectului raportului de audit public intern la structura auditată, care îl analizează și transmite punctul de vedere în termen de 15 zile de la primirea raportului.

6.6.4. În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, compartimentul de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile pentru care s-au formulat puncte de vedere.

6.6.5. Șeful compartimentului de audit public intern trebuie să informeze conducerea entității publice care a aprobat misiunea despre recomandările care nu au fost avizate/acceptate în cadrul reuniunii de conciliere de către responsabilii structurii auditate însoțite de documentația de susținere.

6.6.6. Șeful compartimentului de audit public intern transmite raportul de audit public intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, pentru analiză și avizare.

6.7. Urmărirea recomandărilor

6.7.1. Compartimentele de audit public intern trebuie să monitorizeze stadiul de implementare a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern, în vederea măsurării eficacității serviciilor de audit intern și stabilirii gradului de adecvare a soluțiilor date la problemele identificate.

6.7.2. Responsabilul entității/structurii auditate trebuie să elaboreze și să transmită compartimentului de audit public intern un plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor. Responsabilul entității/structurii auditate asigură urmărirea aplicării planului de acțiune. Structura auditată informează compartimentul de audit public intern periodic la termenele stabilite cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor, progresele înregistrate și termenele care nu sunt respectate.

6.7.3. Compartimentul de audit public intern evaluează periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de entitatea/structura auditată.

7. Reguli de conduită

7.1. Auditorii interni trebuie să respecte codul privind conduita etică.

7.2. Auditorii interni trebuie să păstreze secretul profesional pentru toate informațiile colectate cu ocazia realizării misiunii de audit public intern.

7.3. Auditorii interni trebuie să raporteze imediat, pe linie ierarhică, orice indicii de fraudă sau iregularitate semnificativă constatată cu ocazia misiunii de audit, nefiind în sarcina auditorilor interni să investigheze fraudă sau să efectueze cercetări

administrative în vederea recuperării unor prejudicii sau stabilirii persoanelor vinovate.

8. Colaborarea cu auditorii externi

8.1. Compartimentul de audit public intern trebuie să mențină un dialog cu auditorii externi pentru a asigura coordonarea activității în vederea evitării suprapunerilor, uniformitatea de opinii, utilizarea eficientă de resurse, schimbul de informații și conștientizarea constatărilor de audit.

8.2. Șeful compartimentului de audit public intern colaborează cu auditorii externi pentru a se asigura că aceștia primesc informații adecvate despre activitatea desfășurată în cadrul compartimentului pe care îl conduce.

8.3. Compartimentul de audit public intern din cadrul entităților publice transmite Curții de Conturi, până la finele trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind activitatea de audit public intern desfășurată.

8.4. Reprezentanților autorizați ai Comisiei Europene și ai Curții de Conturi Europene li se asigură drepturi similare celor prevăzute pentru auditorii interni, cu scopul protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene. Aceștia trebuie să fie împuterniciți în acest sens printr-o autorizație scrisă, care să le ateste identitatea și poziția, precum și printr-un document care să indice obiectul și scopul controlului sau inspecției la fața locului.

9. Dispoziții finale

9.1. Prevederile cartei auditului intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni care activează în cadrul compartimentelor de audit public intern înființate la nivelul entităților publice.

9.2. Șeful compartimentului de audit public intern este responsabil pentru actualizarea periodică a cartei auditului intern.

9.3. Carta auditului intern se elaborează ca document distinct de normele specifice privind exercitarea activității de audit public intern.

Data 10 feb 2014

Întocnit,
Șef birou Leonte Ion



GUVERNUL ROMÂNIEI
INSTITUȚIA PREFECTULUI - JUDEȚUL DOIJ
ORDIN

privind convocarea ședinței Colegiului Prefectural - județul Doij
în data de 18 decembrie 2014

Având în vedere:

- referatul Biroului Servicii Publice Deconcentrate și de Utilități Publice nr. 16725/2014;
 - prevederile Legii nr.340/2004 privind prefectul și instituția prefectului, republicată;
 - prevederile HG nr.460/2006 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 340/2004 privind prefectul și instituția prefectului;
 - prevederile Regulamentului de funcționare a Colegiului Prefectural – județul Doij, aprobat prin Ordinul Prefectului nr. 187/30.05.2011;
- În temeiul art. 26, alin.1 din Legea nr. 340/21.07.2004 privind prefectul și instituția prefectului republicată,
Prefectul județului Doij emite următorul

ORDIN

Art. 1. Se convoacă ședința Colegiului - județul Doij, în data de 18 decembrie 2014 ora 11⁰⁰ la sediul Instituției Prefectului – Sala de Videoconferințe, având următoarea ordine de zi:

a) Informare a Direcției de Statistică Doij privind evoluția principalilor indicatori economico - sociali ai județului Doij pe primele 9 luni ale anului 2014.

Prezintă: doamna Ispas Carmen, director executiv Direcția Județeană de Statistică Doij
b) Informare a Inspectoratului Teritorial pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor privind monitorizarea operatorilor economici, realizarea programului de multiplicare și certificarea finală în anul 2014.

Prezintă: doamna Müller Marilena-Ofeia, director executiv Inspectoratul Teritorial pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor Doij

c) Analiza gradului de accesare și absorbție a finanțărilor nerambursabile de către O.I.R.P.O.S.D.R.U Regiunea Sud - Vest Oltenia, în anul 2014, cu evidențierea datelor pentru județul Doij.

Prezintă: doamna Năstasă Monica, director Organismului intermediar regional pentru Programul operațional sectorial „Dezvoltarea resurselor umane”, regiunea Sud-Vest Oltenia

d) Diverse

Art. 2. Membrii Colegiului Prefectural sunt obligați să participe personal la ședințe, cu excepția cazurilor temeinic motivate, comunicate în scris Prefectului.

Art. 3. Prin grija Biroului Servicii Publice Deconcentrate și de Utilități Publice, prezentul Ordin va fi adus la cunoștința membrilor Colegiului Prefectural prin publicare pe site-ul Instituției Prefectului - județul Doij, secțiunea “Colegiul Prefectural”.

PREFECT

NICOLAE SORIN RĂDUCAN

CONTRASEMNEAZĂ
SUBPREFECT
IONEL CIOBOTEA



Vizat pentru legalitate
Șef serviciu juridic
EUGEN MARINESCU

Nr. 340/15.12.2014

137

Lista participanților la lucrările Colegiului Prefectural

MEMBRI

Nr. crt.	Instituția	Numele și prenumele participantilor	Funcția
1.	Instituția Prefectului – Județul Dolj	Răducan Nicolae Sorin	prefect
2.	Instituția Prefectului – județul Dolj	Ciobotea Ionel	subprefect
3.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dolj	Dragomirescu Bogdana	șef administrație
4.	Administrația Bazinală de Apă Jiu	Tălău Marin	director
5.	Agenția Domeniilor Statului Dolj	Mirescu Lucian	șef birou
6.	Agenția Națională pentru Ameliorare și Reproducție în Zootehnie – Centrul Tehnic Regional 4 Sud – Vest	Nuță Andi	șef serviciu
7.	Agenția județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă	Barbu Daniela Gheorghiza	director executiv
8.	Agenția județeană pentru Plăți și Inspectie Socială	Simcelescu Marius	director executiv
9.	Agenția de Plăți și Intervenții în Agricultură – Centrul Județean Dolj	Roșculete Cătălin Aurelian	director executiv
10.	Agenția pentru Protecția Mediului Dolj	Mateescu Monica Daniela	director executiv
11.	Biroul Vamal Dolj	Olteanu Dumitru	șef birou vamal
12.	Casa Județeană de Pensii	Licu Daniela	director executiv
13.	Comisariatul Județean pentru Protecția Consumatorilor	Marinescu Gheorghe	comisar șef
14.	Casa de Asigurări de Sănătate Dolj	Ștefan Mihaela Luci	președinte – director general
15.	Comisariatul Gărzii Naționale de Mediu – Comisariatul Județean Dolj	Călinoiu Gheorghe	comisar șef
16.	Direcția Silvică	Matei Cătălin	director
17.	Direcția de Sănătate Publică	Prunariu Ludmila	director executiv
18.	Direcția pentru Cultură	Obrocea Gheorghe	director executiv
19.	Direcția pentru Sport și Tineret	Ionescu Iulia Alina	director executiv
20.	Direcția pentru Agricultură	Vladu Cristina Emanuela	director executiv
21.	Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	Butaru Andrei	director executiv

22.	Direcția de Statistică	Ispas Carmen Isabelle	director executiv
23.	Inspectoratul Teritorial de Muncă	Mohora Cătălin	inspector șef
24.	Inspectoratul Teritorial pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor	Müller Marilena-Ofelia	director executiv
25.	Inspectoratul Regional în Construcții Sud – Vest Oltenia	Rotaru Aurel	director
26.	Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic și de Vânătoare	Mănescu Marian	reprezentant zonal
27.	Inspectoratul Școlar Județean Dolj	Bercea – Florea Georgică	inspector școlar general
28.	Oficiul Teritorial pentru Intreprinderi Mici și Mijlocii și Cooperatie	Ghinea Radu Mihai	șef oficiu
29.	Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Dolj	Clibiu Mihai	director
30.	Organismul intermediar regional pentru Programul operațional sectorial „Dezvoltarea reusurselor umane,, regiunea Sud-Vest Oltenia	Năstasă Monica	director
31.	Sistemul de Gospodărire a Apelor	Stancu Florinel	director

INVITAȚI

Nr. crt.	Instituția	Numele și prenumele participanților	Funcția
1.	Agencia Națională de Îmbunătățiri Funciare – filiala județeană Dolj	Constantin Adrian Dănuț	director
2.	Agencia Teritorială ARR Dolj	Voicu Clara	șef agenție
3.	Agencia Națională pentru Romi Biroul Regional 4 Sud - Vest Oltenia Craiova	Sandu Mirela	expert
4.	Casa Studenților Craiova	Dumitrache Silviu	director
5.	Centrul de Prevenire, Evaluare și Consiliere Antidroș Dolj	Nicolăiță Florin	inspector coordonator centru
6.	Centrul Meteorologic Regional Oltenia	Lup Ladislau	director
7.	Clubul Sportiv Municipal Craiova	Manda Sorin	director
8.	Direcția Județeană a Arhivelor Naționale	Dudu Mihaela	șef serviciu
9.	Inspectoratul de Poliție al județului Dolj	Nicolescu Constantin	inspector șef
10.	Inspectoratul de Jandarmi al județului Dolj	Florea Constantin	inspector șef
11.	Inspectoratul pentru Situații de Urgență « Oltenia » al județului Dolj	Florea Constantin	inspector șef
12.	Inspectoratul Județean de Poștă Dolj	Opran Alexandru	inspector șef județean

13.	Oficiul Județean pentru Finanțarea Investițiilor Rurale	Popescu Daniel	director
14.	Oficiul Județean de Poștă	Cristian Ovidiu Ana	șef oficiu
15.	Registrul Auto Român - reprezentanța Dolj	Manciu Dorin	director
16.	Serviciul Teritorial al Poliției de Frontieră	Paliu Emil	inspector șef
17.	Structura Teritorială pentru Probleme Speciale Dolj	Dinu Laurențiu Liviu	șef structură
18.	Secția de Drumuri Naționale Craiova	Pistrițu Mihai	șef secție

PREFECT

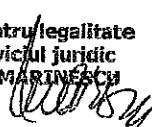
NICOLAE SORIN RĂDUCAN



**CONTRASEMNEAZĂ
SUBPREFECT
IONEL CIOBOTEA**




**Vizat pentru legalitate
Șef serviciu juridic
EUGEN MARINESCU**



GVERNUL ROMÂNIEI
INSTITUŢIA PREFECTULUI - JUDEŢUL DOIJ
ORDIN

privind convocarea şedinŃei lărgite a Colegiului Prefectural cu participarea primarilor din judeŃul Doij în data de 24 noiembrie 2014

Având în vedere:

- referatul Biroului Serviciu Publice Deconcentrate şi de UtilităŃi Publice nr. 15742/2014;
- prevederile Legii nr.340/2004 privind prefectul şi instituŃia prefectului, republicată;
- prevederile HG nr.460/2006 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 340/2004 privind prefectul şi instituŃia prefectului;
- prevederile Regulamentului de funcŃionare a Colegiului Prefectural – judeŃul Doij, aprobat prin Ordinul Prefectului nr. 187/30.05.2011;

În temeiul art. 26, alin.1 din Legea nr. 340/21.07.2004 privind prefectul şi instituŃia prefectului republicată,

Prefectul judeŃului Doij emite următorul

ORDIN

Art. 1. Se convoacă şedinŃa lărgită a Colegiului Prefectural cu participarea primarilor din judeŃul Doij, în data de 24 noiembrie 2014 ora 11⁰⁰ la sediul InstituŃiei Prefectului – Sala mare de şedinŃe (etajul 1), având următoarea ordine de zi:

a) Informare a Inspectoratului pentru SituaŃii de UrgenŃă "Oltenia" al judeŃului Doij privind atribuŃiile ce revin autorităŃilor administraŃiei publice locale pe perioada sezonului rece.

Prezintă: domnul Flăraş Constantin, inspector şef Inspectoratul pentru SituaŃii de UrgenŃă "Oltenia" al judeŃului Doij

b) Prezentarea Programului de măsuri şi acŃiuni desfăşurate de instituŃiile abilitate în perioada premergătoare şi în timpul sărbătorilor de iarnă.

Prezintă:

- doamna Ludmila Prunariu, director executiv DirecŃia de Sănătate Publică Doij
- domnul Andrei Butaru, director executiv DirecŃia Sanitară Veterinară şi pentru SiguranŃa Alimentelor Doij
- domnul Gheorghe Marinescu, comisar şef Comisariatul JudeŃean pentru ProtecŃia Consumatorilor

c) Informare cu privire la activitatea desfăşurată de către SecŃia Drumuri NaŃionale Craiova în vederea asigurării utilajelor şi a stocurilor de materiale (motorină, nisip etc.) necesare deszăpezirii şi asigurării circulaŃiei pe drumurile naŃionale pentru iarna 2014-2015.

Prezintă: domnul Mihai Pistrîu, şef secŃie Drumuri NaŃionale Craiova

d) Diverse

Art. 2. Membrii Colegiului Prefectural sunt obligaŃi să participe personal la şedinŃe, cu excepŃia cazurilor temeinic motivate, comunicate în scris Prefectului.

Art. 3. Prin grija Biroului Serviciu Publice Deconcentrate şi de UtilităŃi Publice, prezentul Ordin va fi adus la cunoştinŃa membrilor Colegiului Prefectural prin publicare pe site-ul InstituŃiei Prefectului - judeŃul Doij, secŃiunea "Colegiul Prefectural".

PREFECT

NICOLAE SORIN RĂDUCAN

CONTRASEMBREAZĂ
SUBPREFECT
IONEL CROBOTEA



Vizat pentru legalitate
Şef serviciu juridic
EUGEN MARINESCU

Nr. 324 / 20.11.2014

Lista participanților la lucrările Colegiului Prefectural

MEMBRI

Nr. crt.	Înstituția	Numele și prenumele participanților	Funcția
1.	Înstituția Prefectului – județul Dolj	Răducan Nicolae Sorin	prefect
2.	Înstituția Prefectului – județul Dolj	Ciobotea Ionel	subprefect
3.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dolj	Dragomirescu Bogdana	șef administrație
4.	Administrația Bazinală de Apă Jiu	Tălău Marin	director
5.	Agencia Domeniilor Statului Dolj	Mirescu Lucian	șef birou
6.	Agencia Națională pentru Ameliorare și Reproducție în Zootehnie – Centrul Tehnic Regional 4 Sud – Vest	Nuță Andi	șef serviciu
7.	Agencia județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă	Barbu Daniela Gheorghita	director executiv
8.	Agencia județeană pentru Plăți și Inspecție Socială	Simcelescu Marius	director executiv
9.	Agencia de Plăți și Intervenții în Agricultură – Centrul Județean Dolj	Roșculete Cătălin Aurelian	director executiv
10.	Agencia pentru Protecția Mediului Dolj	Mateescu Monica Daniela	director executiv
11.	Biroul Vamal Dolj	Olteanu Dumitru	șef birou vamal
12.	Casa Județeană de Pensii	Licu Daniela	director executiv
13.	Comisariatul Județean pentru Protecția Consumatorilor	Marinescu Gheorghe	comisar șef
14.	Casa de Asigurări de Sănătate Dolj	Ștefan Mihaela Luci	președinte – director general
15.	Comisariatul Gărzii Naționale de Mediu – Comisariatul Județean Dolj	Călinoiu Gheorghe	comisar șef
16.	Direcția Silvică	Matel Cătălin	director
17.	Direcția de Sănătate Publică	Prunaru Ludmila	director executiv
18.	Direcția pentru Cultură	Obrocea Gheorghe	director executiv
19.	Direcția pentru Sport și Tineret	Ionescu Iulia Alina	director executiv
20.	Direcția pentru Agricultură	Vladu Cristina Emanuela	director executiv
21.	Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	Butaru Andrei	director executiv
22.	Direcția de Statistică	Ispas Carmen Isabelle	director executiv

23.	Inspectoratul Teritorial de Muncă	Mohora Cătălin	inspector șef
24.	Inspectoratul Teritorial pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor	Müller Marielena-Ofelia	director executiv
25.	Inspectoratul Regional în Construcții Sud – Vest Oltenia	Rotaru Aurel	director
26.	Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic și de Vânătoare	Mănescu Marian	reprezentant zonal
27.	Inspectoratul Școlar Județean Dolj	Bercea – Florea Georgică	inspector școlar general
28.	Oficiul Teritorial pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii și Cooperatie	Ghinea Radu Mihai	șef oficiu
29.	Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Dolj	Cilibiu Mihai	director
30.	Organismul intermediar regional pentru Programul operațional sectorial „Dezvoltarea reusurilor umane, regiunea Sud-Vest Oltenia	Năstasă Monica	director
31.	Sistemul de Gospodărire a Apelor	Stancu Florinel	director

INVITAȚII

Nr. crt.	Instituția	Numele și prenumele participanților	Funcția
1.	Agencia Națională de Îmbunătățiri Funciare – filiala județeană Dolj	Pele Gheorghe	director
2.	Agencia Teritorială ARR Dolj	Voicu Clara	șef agenție
3.	Agencia Națională pentru Romii Biroul Regional 4 Sud - Vest Oltenia Craiova	Sandu Mirela	expert
4.	Casa Studenților Craiova	Dumitrache Silviu	director
5.	Centrul de Prevenire, Evaluare și Consiliere Antidrog Dolj	Nicolăiță Florin	inspector coordonator centru
6.	Centrul Meteorologic Regional Oltenia	Lup Ladislau	director
7.	Clubul Sportiv Municipal Craiova	Manda Sorin	director
8.	Direcția Județeană a Arhivelor Naționale	Dudu Mihaela	șef serviciu
9.	Inspectoratul de Poliție al județului Dolj	Nicolescu Constantin	inspector șef
10.	Inspectoratul de Jandarmi al județului Dolj	Florea Constantin	inspector șef
11.	Inspectoratul pentru Situații de Urgență « Oltenia » al județului Dolj	Florea Constantin	inspector șef
12.	Inspectoratul Județean de Poștă Dolj	Opran Alexandru	inspector șef județean
13.	Oficiul Județean pentru Finanțarea Investițiilor Rurale	Popescu Daniel	director
14.	Oficiul Județean de Poștă	Cristi Ana	șef oficiu

15.	Registrul Auto Român - reprezentanța Dolj	Mandru Dorin	director
16.	Serviciul Teritorial al Poliției de Frontieră	Paliu Emil	inspector șef
17.	Structura Teritorială pentru Probleme Speciale Dolj	Dinu Laurențiu Liviu	șef structură
18.	Secția de Drumuri Naționale Craiova	Pistraru Mihai	șef secție
19.	Primării unităților administrativ - teritoriale din județul Dolj		

PREFECT

NICOLAE SORIN RĂDUCAN

**CONTRASEMNEAZĂ
SUBPREFECT
IONEL CIOBOTEA**



**Vizat pentru legalitate
Șef serviciu juridic
EUGEN MARINESCU**

CUPRINS
MONITORUL OFICIAL AL JUDEȚULUI DOLJ
Nr. 93/ 2014

1. Hotărâre nr 269 privind aprobarea valorii proiectului „Dezvoltarea unui centru de transport intermodal cu facilitate de acces la transportul rutier, feroviar și aerian în Craiova.....	5
2 . Hotărâre nr 265 privind aprobarea tarifelor la utilaje închiriate de la terți de către SCLDP Dolj SA pentru prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice, iarna 2014-2015	8
3. Hotărâre nr 255 privind încheierea unui act adițional la protocolul de cooperare nr 108/2005 încheiat între CJD, Ins Șc jud Dolj și Instituția Prefectului Dolj, privind stimularea tinerilor capabili de performanță din învățământul preuniversitar doljean pt premiarea elevilor sportivi cu ocazia Galei Sportului Școlar Doljean	12
5. Hotărâre nr 254 privind încheierea unui protocol de colaborare între CJD și Direcția Jud pt Sport și Tineret Dolj privind organizarea Galei Sportului Doljean.....	15
6. Hotărâre nr 231 privind aprobarea protocolului de cooperare dintre CJD și Universitatea din Craiova-Fac de Mecanică în vederea organizării celui de al 3 lea Congres Internațional SMAT.....	19
10. Hotărâre nr 222 privind repartizarea suplimentară a estimării cotelor defalcate din impozitul pe venit și a sumelor defalcate din TVA pt echilibrarea bugetelor locale repartizate la rectificarea bugetului de stat, pe unități adm-terit, pe anul 2014, pt achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală ...	22
11. Hotărâre nr 221 privind repartizarea sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumurile județene și comunale în valoare de 11.142 mii lei, pe unități administrativ-teritoriale, pe anul 2014.....	31
12. Dispoziție nr 398 privind emiterea unei autorizații de construire	36
13 Dispoziție nr 446 privind aprobarea Normelor metodologice	

proprii de exercitare a activității de audit public intern și Carta auditului public intern.....	38
14. Ordin nr 340 privind convocarea ședinței Colegiului Prefectural –județul Dolj în data de 26 august 2014	97
19. Ordin privind convocarea ședinței Colegiului Prefectural – județul Dolj ,în data de 18 decembrie 2014.....	101
20. Ordin nr 324 privind convocarea ședinței lărgite a Colegiului Prefectural cu participarea primarilor din județul Dolj în data de 24 noiembrie 2014	141