



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Inregistrata in RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

APROBAT
Director general,
GENICA TOTOLICI



CARTA AUDITULUI INTERN

1. Dispozitii generale

Carta auditului intern elaborata de Compartimentul Audit Intern în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

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

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

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 Audit Intern

Misiunea Compartimentului audit 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.

Compartimentul audit 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.

Obiectivele Compartimentului Audit Intern trebuie stabilite astfel încât să sprijine entitatea/structura auditată în următoarele direcții:



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Inregistrata in RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

- 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 guvernantei;
- e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

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 guvernantă;
- b) activități de consiliere, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernantă din cadrul entităților publice.

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.

Serviciile de consiliere furnizate de Compartimentul audit 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.



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Inregistrata in RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

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

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

Compartimentul Audit 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 audit intern

4.1 Statutul/Independența de audit public intern

Compartimentul Audit Intern este organizat în subordinea directă a directorului general.



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Inregistrata in RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

Şeful Compartimentului Audit Intern este numit/destituit de către directorul general, cu avizul Biroului Audit Intern din cadrul Primăriei Municipiului Galati, în condițiile legii.

Şeful Compartimentului Audit Intern poate participa la reuniunile managementului, consiliului de administratie sau ale oricărei alte structuri din cadrul entității, cu atribuții în domeniul guvernantei, managementului riscului sau controlului.

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

4.2. Atribuțiile Compartimentului Audit Intern

Prin atribuțiile sale, Compartimentul Audit Intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern.

Atribuțiile Compartimentului Audit Intern sunt definite în conformitate cu atribuțiile stabilite în cadrul de reglementare, astfel:

- a) elaborează norme metodologice proprii, cu avizul Biroului de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Galati.
- 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/ Biroul de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Galati despre recomandările neînsușite de către management sau de către șefii structurilor auditate, precum și despre consecințele acestora;
- e) raportează, la solicitarea UCAAPI/ Biroul de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Galati, 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 managerului societății și structurii de control intern abilitate (daca este functionala);



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Inregistrata in RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

4.3. Independența organizatorică.

Compartimentul Audit Intern funcționează în subordinea directă a directorului general, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

Prin atribuțiile sale, Compartimentul Audit Intern nu poate fi implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.

Activitatea de audit public intern nu poate fi supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acestora.

Șeful Compartimentului Audit intern participă, în măsura în care se solicită acest lucru, la reuniunile managementului entității sau ale oricărei alte comisii, consiliu sau comitet cu atribuții în domeniul guvernancei entității, managementului riscului și controlului.

4.4. Obiectivitate individuală

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 Audit Intern

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

Compartimentul Audit Intern are acces nelimitat la toate activitățile, înregistrările și informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini corespunzător funcțiile sale.

Compartimentul Audit Intern are dreptul de a solicita informații și explicații care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor sale.

Compartimentul Audit 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.

4.6. Standardele profesionale



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Inregistrata in RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

Compartimentul Audit 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.

Compartimentul Audit Intern elaboreaza norme proprii 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.

Compartimentul Audit Intern trebuie să dispună de metodologii și sisteme IT moderne, metode de analiză, de eșantionare și instrumente de control.

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

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

În desfășurarea activității de audit public intern, șeful structurii 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.

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 Sefului Compartimentului audit Intern și ale auditorilor interni

5.1. Responsabilitățile Sefului Compartimentului audit Intern

Responsabilitățile Sefului Compartimentului Audit Intern trebuie stabilite în conformitate cu atribuțiile Compartimentului audit intern.



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Inregistrata in RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

Atribuțiile Sefului Compartimentului Audit Intern sunt structurate potrivit celor 5 funcții ale managementului, și anume: planificarea, organizarea, coordonarea, antrenarea și controlul.

Sefului Compartimentului Audit Intern evalueaza periodic dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în carta auditului intern permit Compartimentului audit intern să își realizeze obiectivele în condiții de eficiență și eficacitate.

5.2. Responsabilitățile auditorilor interni

Atribuțiile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu atribuțiile Compartimentului Audit Intern.

Drepturile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu prevederile care autorizează drepturile compartimentului de audit public intern.

6. Metodologia auditului public intern

6.1 Planificarea misiunilor de audit public intern

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.

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 structurii 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.

Auditorii interni elaboreaza si formalizeaza programul misiunii de audit public intern pentru fiecare misiune, incluzând aria de aplicabilitate, obiectivele, calendarul și alocarea resurselor. Acestea trebuie să răspundă următoarelor cerințe:



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Inregistrata in RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

- 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.

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 guvernanta asociate domeniului auditabil. Obiectivele misiunii de audit public intern sunt stabilite pe baza rezultatelor evaluării riscurilor asociate domeniului auditabil.

Sefului Compartimentului Audit Intern stabileste resursele care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor misiunii de audit public intern. La formarea echipei tine cont de natura și complexitatea fiecărei misiuni, de limitele de timp și resursele disponibile.

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 este dimensionată corespunzător pentru a asigura atingerea obiectivelor misiunii în condiții de eficiență.

6.2. Accesul auditorilor interni la informații și documente

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).

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.

Personalul de conducere și de execuție din structura/entitatea 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.



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Înregistrată în RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

6.3. Notificarea entității/structurii auditate

Responsabilul entității/structurii 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.

Notificarea entității/structurii ce urmează a fi auditată se face cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit. Notificarea va preciza pagina de internet a institutiei de unde poate fi accesata carta auditului intern.

6.4. Realizarea misiunii la fața locului

Misiunea de audit public intern trebuie să fie realizată într-un climat de încredere și să vizeze îmbunătățirea activităților entității auditate.

La ședința de deschidere, auditorii interni trebuie să stabilească, împreună cu responsabilii entității/structurii 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.

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.

Comunicarea rezultatelor

Constatările și recomandările sunt aduse la cunoștința entității auditate pe măsura realizării, cu scopul de a obține validarea acestora.

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.

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.

În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, Compartimentul Audit Intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată în cadrul



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Inregistrata in RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

căreia se analizează constatările și concluziile pentru care s-au formulat puncte de vedere.

Sefului Compartimentului Audit Intern trebuie să informeze directorul general despre recomandările care nu au fost avizate/acceptate în cadrul reuniunii de conciliere de către responsabilii entitatii/structurii auditate însoțite de documentația de susținere.

Sefului Compartimentului Audit Intern transmite raportul de audit public intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, directorului general, pentru analiză și avizare.

6.5. Urmărirea recomandărilor

Compartimentul audit intern monitorizează stadiul de implementare a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern, în vederea măsurării eficacității serviciilor de audit public intern și stabilirii gradului de adecvare a soluțiilor date la problemele identificate.

Responsabilul entității/structurii auditate trebuie să elaboreze și să transmită Compartimentului Audit Intern un plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor. Responsabilul entității/structurii auditate asigură urmărirea aplicării planului de acțiune. Structura auditată informează Compartimentul Audit Intern periodic la termenele stabilite cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor, progresele înregistrate și termenele care nu sunt respectate.

Compartimentul audit intern evaluează periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de entitatea/structura auditată.

7. Reguli de conduită

Auditorii interni trebuie să respecte codul privind conduita etică.

Auditorii interni trebuie să păstreze secretul profesional pentru toate informațiile colectate cu ocazia realizării misiunii de audit public intern.

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 stabilirii intinderii, recuperării unor prejudicii sau stabilirii persoanelor vinovate.



Galati, strada Basarabiei nr. 4
Cod postal 800201
Telefon: 0236/460022
Fax: 0236/472333
E-mail: transurbgl@gmail.com



Înregistrată în RC: J17/684/1998
CUI: RO 10890801
Cont: RO50RNCB0141032879600001

8. Colaborarea cu auditorii externi

Compartimentul audit 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.

Șeful Compartimentului Audit Intern colaborează cu auditorii externi pentru a se asigura că aceștia primesc informații adecvate despre activitatea desfășurată în cadrul compartimentului pe care îl conduce.

Compartimentul audit intern transmite Camerei de Conturi a Județului Galați, până la finele trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul SC Transurb SA Galați.

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

Prevederile cartei auditului intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni care activează în cadrul Compartimentului Audit Intern din cadrul SC Transurb SA Galați.

Seful Compartimentului Audit Intern este responsabil pentru actualizarea periodică a cartei auditului intern.

Sef Compartiment Audit Intern
Mihai Marian