S.C. Oradea Transport Local S.A.
Nr 9949
Ziua 12 Luna 08 Anul 2019

CARTA AUDITULUI PUBLIC INTERN
din cadrul
SC Oradea Transport Local S.A.

Nr. crt.	Elemente privind responsabilii/ operaţiunea	Nume şi prenumele	Funcţia	Data	Semnătura
1	Aprobat	Pop Viorel Mircea	Dir. General		[redacted]
2	Verificat	Nica Romeo	Director Economic		
3	Elaborat	Silaghi Sorina	Auditor Public Intern		

Cuprins

Coperta **1**
Cuprins **2**
1. Situaţia ediţiilor şi a reviziilor în cadrul ediţiei **3**
2. Lista de difuzare **4**
3. Legislaţia de referinţă **5**
4. Definiţie **5**
5. Scurt istoric al SC OTL S.A. **5**
6. Cadrul legislativ de funcţionare şi organizare al SC OTL S.A. **6**
7. Rolul şi obiectivele auditului public intern **6**
7.1. Rolul auditului public intern 6
7.2. Obiectivele şi sfera auditului intern 7
7.2.1. Obiectivele structurii de audit public intern 8
7.2.2. Obiectivele misiunii de audit public intern 8
7.3. Organizarea auditului public intern 9
7.3.1. Organizarea auditului public intern în România 9
7.3.2. Organizarea auditului public intern în SC OTL S.A. 9
8. Structura organizatorică şi activităţi specifice în SC OTL S.A. **9**
9. Statutul structurii de audit public intern **10**
10. Principiile aplicabile compartimentului audit intern şi auditorului intern **11**
10.1. Independenţă şi obiectivitate 11
10.2. Competenţă şi conştiinţă profesională 11
10.3. Exercitarea unei activităţi normate 12
10.4. Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii 12
10.4.1. Evaluarea internă 12
10.4.2. Evaluarea externă 12
11. Metodologie **13**
11.1. Planul multianual şi cel anual de audit public intern 13
11.2. Condiţiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit public intern 13
11.2.1. Accesul auditorilor interni la informaţii şi documente 13
11.2.2. Relaţiile cu structura auditată. Obiectul auditului 14
12. Reguli de conduită **15**

1. Situaţia ediţiilor şi a reviziilor în cadrul ediţiei

Nr. crt.	Ediţia, sau după caz, revizia în cadrul ediţiei	Componenţa revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediţiei sau reviziei ediţiei
	1	2	3	4
1.1	Ediţia I	-	-	
1.2	Revizia 1			
1.3	Revizia 2			
1.4	Revizia 3			

2. Lista de difuzare

Nr. crt.	Scopul difuzării	Ex. Nr.	Compartiment	Funcţia	Nume şi prenume	Data primirii	Semnă tura
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Urmărire	2	Conducere	Dir. Gen.	Pop Viorel Mircea		
2.	Informare	3	Conducere	Dir. Tehn.	Revnic Adrian		
3.	Informare	4	Conducere	Dir. Econ.	Nica Romeo		
4.	Aplicare/ arhivare	5	Comp.API	API	Silaghi Sorina		
5.	Informare	6	B. Informatică	Şef birou	Veres Janos		
6.	Informare	7	BCF	Şef birou	Popa Diana		
7.	Informare	8	BTE	Şef birou	Teodorof Claudiu		
8.	Informare	9	Birou comercial	Şef birou	Labancz Vasile		
9.	Informare	10	CFI	CF	Silaghi Sorina		
10.	Informare	11	BJA	Şef birou	Teodorof Mihaela		
11.	Informare	12	BRU	Şef birou	Ghiuca Liana		
12.	Informare	13	BAA	Şef birou	Szell Gabriela		
13.	Informare	18	Secţia 1	Şef secţie	Tuduc Liviu		
14.	Informare	19	Secţia 2	Şef secţie	Drugaj Daniel		

3. Legislaţia de referinţă

Legea nr. 672/2002 republicată privind auditul public intern;

Legea nr 191/27.10.2011ptr modificarea si completarea a Legii 672/2002 privind auditul public intern;

Ordonanta 19/2017 de modificare a Legii 672/2002 privind auditul public intern;

O.M.F.P. nr. 1086/2013 pentru aplicarea normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern;

O.G. nr. 37/2004 pentru modificarea şi completarea reglementărilor privind auditul intern;

O.M.F. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita auditorului intern;

O.S.G.G. nr.600/2018 privind Codul controlului intern/managerial ;

O.U.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, cu modificarile şi completarile ulterioare;

H.G. nr. 1259/2012, privind coordonarea şi desfăşurarea proceselor de atestare naţională şi de pregătire profesională continuă a auditorilor intern din sectorul public şi a personelor fizice.

4. Definiţie

Carta auditului intern reprezintă un document oficial care defineşte misiunea, competenţele şi responsabilităţile acestei activităţi. Ea defineşte poziţia auditului intern la nivelul OT L SA, autorizează accesul la documente, la bunuri şi la persoanele competente, pentru buna realizare a misiunilor, defineşte aria de activitate a auditului intern.

Carta auditului intern fixează drepturile şi obligatiile auditorilor interni şi urmăreşte:

- să informeze despre obiectivele şi metodele de audit;
- să clarifice misiunea de audit;
- să fixeze regulile de lucru între auditor şi auditat;
- să promoveze regulile de conduită.

Prezenta Cartă stabileşte drepturile şi obligaţiile auditorilor interni din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern din OTL SA.

5. Scurt istoric al OTL S.A.

Începuturile tansportului public în Oradea datează din 1906, când s-a pus problema înfiinţării unui transport în comun cu tracţiune electrică prin electrificarea oraşului. Compania Orădeană de Cale Ferată cu Locomotive cu Aburi s-a transformat în Compania de Cale ferată Oradea. Depoul s-a construit pe strada Şanţului Cetăţii. În primul an au fost înfiinţate 3 linii. În anii '40 se trece la simbolizarea celor 8 linii cu litere. Pentru transportul de persoane lungimea traseelor ajunge la 19,3 km, iar totalul reţelei de cale de rulare, împreună cu cele marfare ajunge la cifra impresionantă de 41,2 km. Anii '50 s-au dovedit a fi anii de glorie ai tramvaielor orădene, atunci s-a revenit la notaţia prin cifre ale celor 10 linii. Anii '60 au adus şi recesiunea sistemului de transport în comun realizat prin tracţiune electrică. Printr-o decizie s-a început desfiinţarea treptată a liniilor considerate a fi nerentabile. Ultima din aceste desfiinţări a fost cea din 1994. Din 1980 toate liniile sunt duble,

atingând lungimea totală de 38,891 km. Din 1986 se trece la o numerotare mixtă (cifre şi litere) şi se dă în funcţiune noul depou de pe Aleea Salca.

Transportul public urban cu autobuze în oraşul Oradea s-a dezvoltat încă din anii '50, ca o alternativă mai rapidă la cerinţele de mobilitate ale populaţiei din noi zone de interes, unde nu au existat înainte linie de tramvai.

6. Cadrul legislativ de funcţionare şi organizare al OTL S.A.

Oradea Transport Local este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acţiuni. Aceasta îşi desfăşoară activitatea în conformitate cu legile române.

OTL îşi desfăşoară activitatea de transport public de persoane cu tramvaie şi autobuze în Municipiul Oradea şi zona Metropolitană şi desfăşoară activitatea de transport public de persoane reglementată de Legea nr. 92/2007 ce are ca obiect stabilirea cadrului juridic privind exploatarea, gestionarea, finanţarea şi controlul funcţionării acestei prestaţii.

O analiză mai amplă a cadrului legislativ de funcţionare al OTL S.A. include Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităţilor economice de stat ca regii autonome şi societăţi comerciale, Legea nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilităţi publice, Legea 500/2002 privind finanţele publice, Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare. Serviciul de transport public de persoane defăşurat de OTL S.A. este un serviciu de utilitate socială, de interes colectiv şi general, ce funcţionează pe principiul continuităţii, bazat pe experienţa acumulată în peste 100 de ani de activitate desfăşurată în slujba comunităţii.

7. Rolul şi obiectivele auditului public intern

7.1. Rolul auditului public intern

Auditul public intern este definit ca activitate funcţional independentă şi obiectivă, care dă asigurare şi consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor şi cheltuielilor publice, perfecţionând activităţile SC OTL S.A. Ajută SC OTL S.A. să-şi îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică şi metodică, care evaluează şi îmbunătăţeşte eficienţa şi eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiune a riscului, a controlului şi proceselor de administrare.

Institutul Internaţional al Auditorilor (IIA), defineşte auditul intern ca fiind o activitate de asigurare obiectivă şi consiliere, destinată să adauge valoare şi să antreneze îmbunătăţirea activităţilor organizaţiei. Ajută organizaţia în îndeplinirea obiectivelor sale printr-o abordare sistematică şi disciplinată în cadrul evaluării şi îmbunătăţirii eficacităţii proceselor de management al riscurilor, control şi guvernare.

Auditul public intern nu trebuie confundat cu controlul intern.

În contextul principiilor generale de bună practică care alcatuiesc acquis-ul comunitar în domeniu, acceptate pe plan internaţional şi în Uniunea Europeană, controlului intern i se asociază o accepţiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcţie managerială, nu ca o simplă acţiune de verificare. Prin funcţia managerială de control intern, managementul constată abaterea rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au generat şi dispune măsurile preventive sau corective care

se impun. Controlul intern este un proces implementat de managementul entităţii, care intenţionează să furnizeze o asigurare rezonabilă cu privire la atingerea obiectivelor, grupate în urmatoarele categorii:

- eficacitatea şi eficienţa funcţionării;
- fiabilitatea informaţiilor interne şi externe;
- respectarea legilor, regulamentelor şi politicilor interne.

Controlul intern, reprezintă ansamblul politicilor şi procedurilor concepute şi implementate de managementul şi personalul entităţii publice, în vederea furnizării unei asigurări re zonabile pentru: atingerea obiectivelor acesteia într-un mod economic, eficient şi eficace; respectarea regulilor externe şi a politicilor şi regulilor managementului; protejarea bunurilor şi informaţiilor; prevenirea şi depistarea fraudelor şi greşelilor; calitatea documentelor de contabilitate şi producerea în timp util de informaţii de încredere, referitoare la segmentul financiar şi de management.

Auditul intern, parte a sistemului de control intern/managerial, asigură evaluarea independentă şi obiectivă a acestui sistem. Auditorul finalizează misiunile sale prin rapoarte de audit in care enunţă punctele slabe identificate în sistem şi formulează recomandări pentru eliminarea acestora. Având în vedere aceste recomandări, managerul dispune măsurile necesare pentru eliminarea punctelor slabe constatate în misiunile de audit.

Evaluarea sistemului de control intern/managerial se face în funcţie de standardele de control intern, acestea definind un minim de reguli de management pe care entitaţile publice trebuie să le urmeze. Obiectivul standardelor este crearea unui model de control intern uniform şi coerent, un sistem de referinţă, în raport cu care se identifică zonele şi direcţiile de schimbare.

Rolul auditului public intern este de a contribui la buna şi efectiva gestiune a fondurilor publice. Aportul structurii de audit public intern constă în promovarea unei culturi privind realizarea unui management efectiv şi eficient în cadrul SC OTL S.A.

Misiunea structurii de audit public intern este de a audita sistemele de control din cadrul SC OTL S.A. în scopul de a evalua eficacitatea şi performanţa structurilor funcţionale în implementarea politicilor, programelor şi acţiunilor, în vederea îmbunătăţirii continue a acestora.

7.2. Obiectivele şi sfera auditului intern

Obiectivul general al auditului public intern îl reprezintă îmbunătăţirea managementului OTL S.A., acesta realizându-se prin:

- activităţi de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control si guvernanaţă;
- activităţi de consiliere menite să adauge valoare şi să îmbunătăţească procesele guvernanţei în OTL S.A., gestiunea riscului şi controlul intern, fară ca auditorul să-şi asume responsabilităţi manageriale.

Sfera auditului public intern cuprinde toate activităţile desfăşurate în cadrul SC OTL S.A. pentru îndeplinirea obiectivelor acesteia, inclusiv sistemul de control intern/managerial.

7.2.1. Obiectivele structurii de audit public intern

Obiectivele structurii de audit public intern sunt următoarele:

- de a ajuta entitatea publică atât în ansamblu cât şi structurile sale prin intermediul opiniilor şi recomandărilor;
- să îmbunătăţească eficienţa şi eficacitatea operaţiunilor;
- să asigure o mai bună gestionare a riscurilor;
- să asigure o mai bună administrare şi păstrare a patrimoniului;
- să asigure o mai bună monitorizare a conformităţii activităţii entităţii publice cu regulile şi procedurile existente;
- să asigure o evidenţă contabilă şi un management informatic fiabil şi corect;
- să îmbunătăţească calitatea managementului, a controlului şi auditului intern.

7.2.2. Obiectivele misiunii de audit public intern

Unei misiuni de asigurare de audit i se pot atribui trei obiective principale:

- asigurarea conformităţii procedurilor şi a operaţiunilor cu normele legale - *auditul de regularitate/conformitate*;
- evaluarea rezultatelor privind obiectivele urmărite şi examinarea impactului efectiv – *auditul de performanţă*;
- evaluarea sistemelor de management şi control intern – *auditul de sistem.*

În afara de activităţile de asigurare, se pot derula şi misiuni de consiliere sau de evaluare.

Ca operator principal de transport public în Municipiul Oradea, OTL S.A. are un rol important în elaborarea direcţiilor strategice, a planurilor şi programelor de dezvoltarea a reţelei de transport urban. OTL S.A. desfăşoară o activitate susţinută în domeniul organizării reţelelor, implementării proiectelor pentru dezvoltare şi a strategiilor de realizare a reţelei integrate de transportul public.

În prezent obiectivul principal al OTL S.A. îl reprezintă creşterea calităţii transportului public de persoane şi alinierea la cel existent în alte oraşe europene pentru a asigura:

1. sigurantă şi confort;
2. protecţia mediului;
3. personal specializat;
4. serviciu de calitate şi tarife accesibile;
5. administrare eficientă a resurselor alocate.

Totodată, o preocupare permanentă a municipalităţii este oferirea de protecţie socială pentru beneficiarii transportului public de suprafaţă, reflectată in aplicarea facilităţilor pentru călători (reduceri şi gratuităţi la achiziţionarea titlurilor de transport).

7.3. Organizarea auditului public intern

7.3.1. Organizarea auditului public intern în România

În conformitate cu Legea privind auditul public intern, în Romania auditul public intern este organizat astfel:

a) Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI) – organism cu caracter consultativ, constituit din 11 membri, specialişti din afara Ministerului Finanţelor Publice, condus de un preşedinte. CAPI sprijină UCAAPI în definirea strategiei şi îmbunătăţirii activităţii de audit public intern în sectorul public;

b) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI) – structură distinctă în cadrul Ministerului Finanţelor Publice, constituită din compartimente de specialitate, în directa subordonare a Ministrului Finanţelor Publice, având atribuţii de coordonare, evaluare, sinteză în domeniul activităţii de audit public intern la nivel naţional, care efectuează şi misiuni de audit public intern de interes naţional cu implicaţii multisectoriale. UCAAPI este condusă de un Director General, numit de Ministrul Finanţelor Publice, cu avizul CAPI;

c) Compartimentele de audit public intern (CAPI) din entităţile publice – structuri funcţionale de bază în domeniul auditului public intern, care exercită efectiv funcţia de audit public intern.

7.3.2. Organizarea auditului public intern în OTL S.A.

Compartimentul Audit Public Intern este constituit la nivelul OTL S.A. în subordinea nemijlocită a Directorului General.

Compartimentul Audit Public Intern îşi desfăşoară activitatea conform R.O.F.-ului aprobat de conducerea OTL S.A.

Responsabilitatea privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor de audit public intern în cadrul OTL S.A. o are conducatorul compartimentului, acesta având posibilitatea delegării din responsabilităţi către personalul din subordine, în conformitate cu reglementările interne.

8. Structura organizatorică şi activităţi specifice în OTL S.A.

Structura organizatorică a instituţiei reprezintă un ansamblu de relaţii şi funcţii care asigură dirijarea sistemului spre obiectivele propuse. Schematic structura organizatorică se reprezintă printr-o organigramă.

Administrarea societăţii este asigurată de Consiliul de Administraţie.

Societatea desfăşoară următoarele activităţi specifice:

- executarea transportului public de persoane cu tramvaie, autobuze, microbuze şi orice alte mijloace care se vor achiziţiona în vederea realizării acestui serviciu public;

- întreţinerea şi repararea mijloacelor de transport, a instalaţiilor proprii şi a celor aparţinând concesionarului, în scopul furnizării/prestării acestui serviciu public de nivel intercomunitar;

- executarea de piese de schimb, construcţii şi instalaţii, care sunt necesare desfăşurării activităţilor proprii şi a celor concesionate;

- efectuarea transportului de călători şi de bunuri, în trafic intern şi/sau internaţional, pentru asigurarea de activităţi proprii sau concesionate;
- asigurarea activităţilor de investiţii, reparaţii capitale şi curente, de reabilitare şi modernizare, în cadrul procesului specific de furnizare şi prestare a serviciilor publice încredinţate;
- dez voltarea şi perfecţionarea resurselor umane şi materiale proprii, precum şi a bazei tehnice care asigură organizarea şi funcţionarea serviciul de transport public încredinţat;
- furnizarea de servicii conexe care pot determina creşterea eficienţei şi eficacităţii ca operator al serviciilor de transport public local/intercomunitar;

Pe lângă principalul obiect de activitate, societatea mai desfăşoară şi următoarele activităţi:

- întreţinerea şi repararea mijloacelor de transport şi a instalaţiilor proprii;
- transport de călători în trafic intern şi internaţional, pentru nevoi proprii şi pentru alte persoane fizice sau juridice;
- execută inspecţii tehnice periodice pentru autovehiculele proprii şi pentru alte persoane fizice sau juridice;
- organizează cursuri de calificare în meserii specifice activităţii societăţii;
- închiriază spaţii de reclamă pe exteriorul şi interiorul mijloacelor de transport şi pe stâlpii reţelei de contact;
- efectuează transport de persoane - curse de convenţie şi speciale.

9. Statutul structurii de audit public intern

Compartimentul Audit Public Intern funcţionează în subordinea directă a Directorului General al SC OTL S.A., exercitând o funcţie distinctă şi independentă de activităţile OTL S.A. Prin atribuţiile sale structura de audit public intern nu trebuie să fie implicată în elaborarea procedurilor de control intern.

Rolul Compartimentului Audit Public Intern este de a contribui la buna şi efectiva gestiune a fondurilor publice, la dezvoltarea capacităţii de asigurare şi consiliere, de evaluare a sistemului de control intern/managerial, în acord cu dimensiunea OTL S.A., de a determina creşterea performanţei actului de administrare bazat pe managementul riscului.

Compartimentul Audit Public Intern are următoarele atribuţii:

a) aplica Normele metodologice specifice exercitarii activitatii de API , emise de UAT Oradea prin Dispozitia primarului nr 2307/2014, in conformitate cu prevederile art 1.4.1.2 si 1.4.1.6 lit c -cap 1.4,, Atributiile API" ;

b) elaborează proiectele planurilor multianuale şi anuale de audit public intern;

c) efectuează activităţi de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar şi control ale OTL S.A. sunt transparente şi sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficienţă şi eficacitate;

d) informează conducerea OTL S.A. despre recomandările neânsuşite de către conducătorii structurilor auditate, precum şi despre eventualele consecinţe ale acestora;

e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor şi recomandărilor rezultate din activităţile sale de audit;

f) elaborează raportul anual de audit public intern;

g) în cazul identificării unor iregularităţi sau posibile prejudicii, raportează conducerii OTL.

10. Principiile aplicabile compartimentului audit intern şi auditorului intern

10.1. Independenţă şi obiectivitate

Activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerinţelor (imixtiunilor) externe începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor şi până la comunicarea rezultatelor acesteia.

Auditorii interni trebuie sa aiba o atitudine imparţială, nepărtinitoare şi să evite conflictul de interese.

Dacă independenţa şi obiectivitatea sunt prejudiciate în fapt sau în aparenţă, detaliile prejudiciilor trebuie declarate către auditorii implicaţi în misiunea de audit.

Persoanele care sunt soţi, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorul entităţii publice, nu pot fi auditori interni în cadrul aceleiaşi entităţi publice.

Auditorii interni nu pot fi desemnaţi să efectueze misiuni de audit public intern la o structură OTL S.A. dacă sunt soţi sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorul acesteia.

Auditorii interni nu trebuie implicaţi în vreun fel în îndeplinirea activităţilor pe care în mod potenţial le pot audita şi nici în elaborarea şi implementarea sistemelor de control intern ale SC OTL S.A.

Misiunile de consiliere se propun de conducătorul compartimentului de audit public intern şi se aprobă de Directorul General al SC OTL S.A., numai în condiţiile în care nu generează conflict de interese şi nu sunt incompatibile cu îndatoririle auditorilor interni.

Auditorii interni care au responsabilităţi în derularea programelor şi proiectelor finanţate integral sau parţial de Uniunea Europeană, nu trebuie implicaţi în auditarea acestor programe.

Auditorilor interni nu trebuie să li se încredinţeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceştia au deţinut funcţii sau au fost implicaţi în alt mod. Această interdicţie se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.

10.2. Competenţă şi conştiinţă profesională

Auditorii interni trebuie să-şi exercite activitatea cu conştiinciozitate şi pricepere, în mod prudent şi competent.

Pregătirea şi experienţa auditorilor interni constituie un element esenţial în atingerea eficacităţii activităţii de audit. Auditorii interni trebuie să deţină cunoştinţele, abilităţile şi celelalte competenţe necesare exercitării responsabilităţilor lor individuale.

Structura de audit public intern în mod colectiv trebuie să dispună de toată competenţa şi experienţa necesară în realizarea misiunilor de audit.

Indiferent de natura lor, misiunile de audit public intern vor fi încredinţate acelor persoane cu o pregătire şi experienţă corespunzătoare nivelului de complexitate al sarcinii.

Auditorii interni trebuie să deţină cunoştinţe suficiente pentru a identifica indiciile unei fraude, dar aceasta nu înseamnă că trebuie să aibe expertiza unor persoane a căror principală responsabilitate este detectarea şi instrumentarea fraudelor.

Auditorii interni trebuie să deţină cunoştinţe asupra informaţiilor esenţiale legate de riscurile şi controalele IT şi despre tehnicile de audit bazate pe utilizarea instrumentelor IT, deşi nu se aşteaptă de la toţi auditorii să aibă cunoştinţele unui auditor intern a cărui primă responsabilitate este auditarea IT.

Structura de audit public intern trebuie să dispună de metodologii şi sisteme IT moderne, de metode de analiză analitică, eşantioane statistice şi instrumente de control a sistemelor informatice.

Este necesară organizarea unui sistem de pregătire profesională continuă. În acest sens, auditorii interni au obligaţia să participe la activităţi de pregătire profesională cel puţin 15 zile pe an.

În scopul auditării unor proceduri specifice, pot fi contractate servicii de expertiză/ consultanţă din afara entităţii publice, iar lucrările vor fi supervizate de către structura de audit public intern contractantă.

10.3. Exercitarea unei activităţi normate

Compartimentul Audit Public Intern isi desfasoara activitatea in baza Normelor metodologice specifice exercitarii activitatii de API , emise de UAT Oradea prin Dispozitia primarului nr 2307/2014, in conformitate cu prevederile art 1.4.12; cap 1.4,, Atributiile API" .

10.4. Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii

Compartimentul Audit Public Intern elaborează programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii sub toate aspectele activităţii de audit public intern. Programul trebuie să asigure respectarea de catre auditorii interni şi structura de audit public intern a normelor, instrucţiunilor şi a codului de conduită etică.

Auditul public intern necesită adoptarea unui proces permanent de supraveghere şi evaluare a eficacităţii globale a programului de calitate. Acest proces trebuie să permită evaluări interne şi externe.

10.4.1. Evaluarea internă

Evaluarea internă presupune atât controale permanente privind buna funcţionare a auditului public intern cât şi controale periodice de către auditorii înşişi (autoevaluare). Conducatorul Compartimentului Audit Public Intern examinează eficacitatea normelor interne de audit pentru a verifica dacă procedurile de asigurare a calităţii misiunilor de audit sunt aplicate în mod satisfăcător, garantând calitatea rapoartelor de audit. Evaluarea internă va permite depistarea insuficienţelor şi va asigura îmbunătăţirea necesară unei derulări corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit şi de a planifica activităţi de perfecţionare profesională.

10.4.2. Evaluarea externă

Evaluarea externă este exercitată de către Primăria Municipiului Oradea (prin Direcţia de Audit Public Intern), constând în:

- verificarea respectării normelor, instrucţiunilor, precum şi a Codului privind conduita etică a auditorului intern. Primăria Municipiului Oradea (prin Direcţia de Audit Public Intern) poate iniţia măsurile corective necesare în colaborare cu conducătorul OTL S.A.;

- avizarea de către Primăria Municipiului Oradea (prin Direcţia de Audit Public Intern) a numirii/destituirii conducatorului structurii de audit public intern din OTL S.A.

11. Metodologie

11.1. Planul multianual şi cel anual de audit public intern

Compartimentul de audit public intern stabileşte planificări bazate pe risc pentru a determina prioritătile activităţilor de audit intern, în concordanţă cu obiectivele organizaţiei.

Proiectele planurilor de audit public intern se elaborează de către structura de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activităţi, programe/proiecte sau operaţiuni, precum şi prin preluarea sugestiilor conducătorului OTL S.A., prin consultare cu structura de audit intern de la entitatea publică ierarhic superioară, ţinând totodată cont şi de recomandările Curţii de Conturi.

Proiectele planurilor de audit public intern sunt susţinute prin referate de justificare şi devin operaţionale după aprobarea acestora de către Directorul General al OTL S.A.

Auditorul intern desfăşoară şi audituri ad-hoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepţional, necuprinse în planul anual de audit public intern, cu aprobarea Directorului General al OTL S.A.

Actualizarea planului de audit public se face în funcţie de modificările legislative sau organizatorice, care schimbă gradul de semnificaţie a auditării anumitor operaţiuni, activităţi sau acţiuni ale sistemului, solicitările organului ierarhic superior de a introduce, înlocui sau elimina unele misiuni din planul de audit. Actualizarea planului de audit public se susţine printr-un referat de modificare a planului de audit public intern, aprobat de către Directorul General al SC OTL S.A.

11.2. Condiţiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit public intern

11.2.1. Accesul auditorilor interni la informaţii şi documente

Compartimentul Audit Public Intern are acces sau poate solicita toate datele şi informaţiile utile şi probante (inclusiv cele în format electronic) pe care le consideră relevante pentru scopul şi obiectivele misiunii de audit public intern utilizând principiul circuitul auditului (pista de audit).

Refuzul personalului de execuţie sau de conducere , implicat în activitatea auditată, de a prezenta documentele şi informaţiile solicitate cu ocazia efectuării misiunilor de audit public intern constituie contravenţie şi se sancţionează cu amendă conform Legii nr. 672/2002(R) art.23 privind auditul public intern şi a reglementărilor interne ale OTL S.A.

Reprezentanţilor autorizaţi ai Comisiei Europene şi ai Curţii de Conturi Europene li se asigură drepturi similare celor prevăzute pentru auditorii interni, cu scopul protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene. Aceştia trebuie să fie împuterniciţi în acest sens printr-o autorizaţie

scrisă, care să le ateste identitatea şi poziţia, precum şi printr-un document care să indice obiectul şi scopul auditului sau intervenţiei la faţa locului.

11.2.2. Relaţiile cu structura auditată. Obiectul auditului

Contactarea responsabililor structurii auditate

Responsabilul structurii auditate este informat, înainte de începerea misiunii, cu privire la data de intervenţie a auditului şi a conţinutului său, definite într-un ordin de serviciu.

Realizarea misiunii la faţa locului

Auditul trebuie să fie realizat într-un climat de încredere, asigurat prin însuşi rolul auditului public intern, care în esenţă vizează îmbunătăţirea funcţionării entităţii şi răspunde intereselor acesteia. La aceasta contribuie atât şedinţa de deschidere cât şi transmiterea cartei auditului public intern.

Şedinţa de deschidere permite prezentarea obiectului misiunii, definirea condiţiilor materiale, stabilirea întâlnirilor, contactelor şi a informaţiilor şi documentelor necesare cunoaşterii activităţii auditate.

Transmiterea rezultatelor

Constatările şi recomandările sunt aduse la cunoştinţa structurii auditate pe măsura obţinerii acestora, dacă ele prezintă importanţă. Răspunsurile responsabililor structurii auditate reprezintă un element de validare şi de corectare pentru auditor, fără a fi necesar să se aştepte finalizarea raportului. Acestea pot să determine corectarea aprecierii auditului şi reorientarea cercetărilor sale.

Fiecare misiune duce la organizarea unei reuniuni de încheiere, la faţa locului, prin care se realizează informarea responsabililor structurii auditate asupra observaţiilor principale relevante, validarea acestor observaţii şi aplicarea primelor măsuri corective de către cei interesaţi.

Proiectul de audit intern se transmite la structura auditată. Aceasta poate trimite în maxim 15 zile de la primirea raportului, punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorii interni.

În termen de maxim 10 zile de la primirea punctelor de vedere, structura de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia se analizează constatările şi concluziile în vederea acceptării recomandărilor formulate.

Conducatorul compartimentului de audit public intern trimite raportul de audit public intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, conducătorului OTL S.A., care a aprobat misiunea, pentru analiză şi aprobare.

Urmărirea misiunilor de audit

Reuniunea de conciliere fixează modalităţile de aplicare a recomandărilor.

Conducătorul structurii auditate trebuie să propună un plan de acţiune însoţit de un calendar de implementare. În cursul reuniunii de conciliere acestea sunt analizate şi acceptate de comun acord.

Conducătorul structurii auditate asigură urmărirea aplicării planului de acţiune şi informează pe auditor, periodic, în privinţa implementarii recomandarilor.

12. Reguli de conduită

Auditorul are acces la toate datele în cadrul misiunii sale şi trebuie să respecte secretul profesional în ceea ce priveşte informaţiile colectate.

Auditorul exercită o funcţie de evaluare independentă, care se concretizează în recomandări.

Auditorul trebuie să respecte Codul privind conduita etică. Codul privind conduita etica cuprinde principiile relevante profesiei şi practicii auditului intern care descriu comportamentul aşteptat de la un auditor intern.

Auditorul trebuie să semnaleze imediat, pe linie ierarhică, fraudele de orice tip şi neregulile grave care fac obiectul auditului.

Auditorul trebuie să comunice rezultatele muncii sale (constatările şi recomandările) responsabilului structurii auditate.

Raportul de audit şi documentele de lucru sunt supervizate de către responsabilul misiunii de audit sau, în lipsa acestuia, de către un auditor care nu a participat la misiune. Aceasta se asigură de faptul că, atât constatările cât şi informaţiile probante sunt validate.

Auditatul are drept de răspuns la constatările şi recomandările prezentate în raport.

13. Dispozitii finale.

Prevederile Cartei auditului intern sunt obligatorii pentru auditorul intern care activeaza in cadrul compartimentului de audit public intern infiintat la nivelul SC OTL SA.

Seful compartimentului de audit public intern este responsabil pentru actualizarea periodica a cartei auditului intern.

Carta auditului intern se elaboreaza ca un document distinct de normele specifice privind exercitarea activitatii de audit public intern.