

Editie Revizuita

Decembrie 2020

AVIZAT,

Director General

Romulus DUMITRANA



**CARTA AUDITULUI INTERN DIN
CADRUL
SANTIERULUI NAVAL 2 MAI S.A.**

eh

A. ROLUL ȘI OBIECTIVELE AUDITULUI PUBLIC INTERN.....	3
1. Rolul auditului public intern	3
2. Obiectivele auditului public intern.....	3
2.1. Obiectivele structurii de audit public intern.....	3
2.2. Obiectivele misiunii de audit public intern	4
2.3. Obiectivele activității de audit public intern	4
B. STATUTUL STRUCTURII DE AUDIT PUBLIC INTERN.....	4
1. Atribuțiile structurii de audit public intern	4
C. PRINCIPIILE APLICABILE STRUCTURII DE AUDIT PUBLIC INTERN ȘI AUDITORULUI INTERN	4
1. Independență și obiectivitate	4
2. Competență și conștiință profesională.....	5
3. Exercițarea unei activități normale	5
4. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității.....	5
4.1. Evaluarea internă.....	6
D. METODOLOGIE.....	6
1. Planul anual de audit public intern.....	6
2. Condițiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit public intern	6
2.1. Accesul auditorilor interni la informații și documente	6
2.2. Relațiile cu entitatea auditată, obiectul auditului	6
2.2.1. Contactarea responsabililor entității auditate.....	6
2.2.2. Realizarea misiunii la fața locului	7
2.2.3. Transmiterea rezultatelor	7
2.2.4. Urmărirea recomandărilor	7
E. REGULI DE CONDUITĂ	8
F. COLABORAREA CU AUDITORII EXTERNI	8

Carta auditului public intern urmărește:

- să stabilească poziția structurii de audit în cadrul entității ;
- să autorizeze accesul la documente, persoane și bunuri fizice, necesar îndeplinirii corespunzătoare misiunilor de audit intern;
- să definească sfera de activitate a auditului intern.

A. ROLUL ȘI OBIECTIVELE AUDITULUI INTERN

1. Rolul auditului intern

Auditul intern, conform Legii nr. 672/2002 republicata, privind auditul intern este definit ca o activitate funcțional independentă și obiectivă, care ajută entitatea să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiune a riscului, a controlului și proceselor de administrare.

Auditul intern nu trebuie să fie confundat cu controlul intern.

Controlul intern, conform Legii privind auditul intern, reprezintă ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace. Include, de asemenea, structurile organizatorice, modelele și procedurile.

Rolul auditului intern este de a contribui la buna și eficienta gestiune a fondurilor publice.

Aportul structurii de audit intern constă în promovarea unei culturi privind realizarea unui management efektiv și eficient în cadrul entității.

Misiunea structurii de audit intern este de a audita sistemele de control din cadrul entității în scopul de a evalua eficacitatea și performanța structurilor funcționale în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor în vederea îmbunătățirii continue a acestora.

2. Obiectivele auditului intern

2.1. Obiectivele structurii de audit intern

Obiectivele structurii de audit intern sunt:

- de a ajuta entitatea atât în ansamblu cât și structurile sale prin intermediul opiniilor și recomandărilor;
- să asigure o mai bună gestionare a riscurilor;
- să asigure o mai bună administrare și păstrare a patrimoniului;
- să asigure o mai bună monitorizare a conformității activității entității cu regulile și procedurile existente;
- să asigure o evidență contabilă și un management informatic fiabil și corect;
- să îmbunătățească calitatea managementului, a controlului și auditului intern;
- să îmbunătățească eficiența și eficacitatea operațiunilor.

2.2. Obiectivele misiunii de audit intern

În principal, unei misiuni de audit i se pot atribui trei obiective principale:

- asigurarea conformității procedurilor și a operațiunilor cu normele legale - *auditul de regularitate*;
- evaluarea rezultatelor privind obiectivele urmărite și examinarea impactului efectiv – *auditul de performanță*.
- evaluarea sistemelor de management și control intern – *auditul de sistem*.

2.3. Obiectivele activității de audit intern

- evaluarea managementului riscului;
- evaluarea sistemelor de control.

B. STATUTUL STRUCTURII DE AUDIT INTERN

Structura de audit intern funcționează în subordinea directă a conducătorului entității, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității.

1. Atribuțiile structurii de audit intern

Structura de audit intern are următoarele atribuții:

- a) elaborează norme metodologice specifice entității în care își desfășoară activitatea, cu avizul organismului ierarhic;
- b) elaborează proiectul planului anual de audit intern;
- c) efectuează activități de audit intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- d) informarea organului ierarhic superior despre recomandările neînsușite de către structura/compartimentul entității auditate, precum și despre eventualele consecințe ale acestora;
- e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;
- f) elaborează raportul anual de audit intern;
- g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității și structurii de control abilitate.

C. PRINCIPIILE APLICABILE STRUCTURII DE AUDIT INTERN ȘI AUDITORULUI INTERN

1. Independență și obiectivitate

Activitatea de audit intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor (imixtiunilor) externe începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a

lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

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.

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, oricărui altui consiliu sau comitet cu atribuții în domeniul guvernancei entității, managementului riscului și controlului.

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.

2. Competență și conștiință profesională

Pregătirea și experiența auditorilor interni constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit.

Structura de audit intern trebuie să dispună de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit.

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

În scopul auditării unor proceduri specifice, pot fi contractate servicii de expertiză/consultanță în afara entității, iar lucrările vor fi supervizate de către structura de audit intern contractant.

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

Este necesară organizarea unui sistem de pregătire profesională continuă. În acest sens auditorii interni au obligația de a participa la activități de pregătire profesională în fiecare an.

3. Exercițarea unei activități normate

Structura de audit intern va elabora norme metodologice proprii în conformitate cu Normele metodologice generale referitoare la exercitarea auditului intern.

4. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității

Șeful structurii de audit intern trebuie să elaboreze un program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit intern. Programul trebuie să asigure faptul că normele, instrucțiunile și codul de conduită etică sunt respectate de auditorii interni și de structura de audit intern.

Auditul intern necesită adoptarea unui proces permanent de supraveghere și evaluare a eficacității globale a programului de calitate. Acest proces trebuie să permită evaluări interne.

4.1. Evaluarea internă

Evaluarea internă presupune atât controale permanente privind buna funcționare a auditului intern cât și controale periodice de către auditorii înșiși (autoevaluare).

Șeful structurii de audit intern examinează eficacitatea normelor interne de audit pentru a verifica dacă procedurile de asigurare a calității misiunilor de audit sunt aplicate în mod satisfăcător, garantând calitatea rapoartelor de audit.

Evaluarea internă va permite depistarea insuficiențelor și va întreprinde îmbunătățirile necesare unei derulări corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit și de a planifica activități de perfecționare profesională.

D. METODOLOGIE

1. Planul anual de audit intern

Proiectul planului de audit intern se elaborează de către structura de audit intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității sau ținând totodată cont și de recomandările Curții de Conturi.

Conducătorul entității aprobă anual proiectul planului de audit intern.

Auditorul intern poate desfășura audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual de audit intern.

2. Condițiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit intern

2.1. Accesul auditorilor interni la informații și documente

Structura de audit intern are acces sau poate solicita toate datele și informațiile utile și probante (inclusiv cele în format electronic) pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit intern utilizând principiul circuitul auditului (pista de audit).

2.2. Relațiile cu entitatea auditată, obiectul auditului

2.2.1. Contactarea responsabililor entității auditate

Responsabilul structurii entității auditate este informat, înainte de începerea misiunii, cu privire la data de intervenție a auditului și a conținutului său, definite într-un ordin de serviciu.

2.2.2. Realizarea misiunii la fața locului

Auditul trebuie să fie realizat într-un climat de încredere, asigurat prin însuși rolul auditului intern, care în esență vizează îmbunătățirea funcționării entității și răspunde intereselor acesteia. La aceasta contribuie atât ședința de deschidere cât și transmiterea cartei de audit intern.

Ședința de deschidere permite prezentarea obiectului misiunii, definirea condițiilor materiale, stabilirea întâlnirilor, contactelor și a informațiilor și documentelor necesare cunoașterii activității auditate.

2.2.3. Transmiterea rezultatelor

Constatările și recomandările sunt aduse la cunoștința entității / structurii auditate pe măsura obținerii acestora, dacă ele prezintă importanță. Răspunsurile responsabililor entității/ structurii auditate reprezintă un element de validare și de corectare pentru auditor, fără a fi necesar să se aștepte finalizarea raportului. Acestea pot să determine corectarea aprecierii auditului și reorientarea cercetărilor sale.

Fiecare misiune duce la organizarea unei reuniuni de încheiere, la fața locului, prin care se realizează informarea responsabililor entității auditate asupra observațiilor principale relevante, validarea acestor observații și aplicarea primelor măsuri corective de către cei interesați.

Proiectul raportului 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 10 zile de la primirea punctelor de vedere, structura de audit intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile în vederea acceptării recomandărilor formulate.

Coordonatorul compartimentului de audit intern trimite raportul de audit intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, conducătorului entității care a aprobat misiunea. După avizare, o copie a raportului de audit intern va fi transmisă structurii auditate.

2.2.4. Urmărirea recomandarilor

Reuniunea de conciliere fixează modalitățile de aplicare a recomandărilor. Responsabilul entității / structurii auditate trebuie să propună un plan de acțiune însoțit de un calendar de implementare

În cursul reuniunii de conciliere acestea sunt analizate și acceptate de comun acord.

Responsabilul entității / structurii auditate asigură urmărirea aplicării planului de acțiune. El îl informează pe auditor periodic în privința acestui lucru.

E. REGULI DE CONDUITĂ

Auditorul are acces la toate datele în cadrul misiunii sale și trebuie să respecte secretul profesional în ceea ce privește informațiile colectate.

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

Auditorul trebuie să respecte Codul privind conduita etică.

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

Auditorul trebuie să comunice rezultatele muncii sale (constatările și recomandările) responsabilului entității auditate.

Raportul de audit și 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 și informațiile probante sunt validate.

Auditatul are drept de răspuns la constatările și recomandările prezentate în raport. În acest sens, el are la dispoziție un termen de 15 zile.

F. COLABORAREA CU AUDITORII EXTERNI

Auditul intern este mai implicat în cunoașterea entității și din acest considerente colaborarea cu auditoria externi este imperios necesară.

Colaborarea între compartimentul de audit intern și auditorii externi implică o serie de avantaje atât pentru cele două părți, cât și pentru entitatea auditată, astfel:

- auditul intern are o mai bună înțelegere a riscurilor din cadrul entității unde funcționează și poate furniza informații utile în acele zone auditului extern;
- auditul intern prin colaborarea cu auditul extern poate să-și dezvolte programele de testare și să se folosească de asigurarea pe care o dă auditul extern entității auditate;
- comunicarea și schimbul reciproc de informații care va contribui la organizarea mai bună a activităților și la oferirea unei calități crescute a muncii.

Intocmit,

Compartiment Audit Intern si Managementul Calitatii
Ec. Nechita Claudia

