



APROB, PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE:

1. Prenumele și numele

2. Semnătura

3. Data aprobării

FIȘA POSTULUI AUDITORULUI INTERN

INFORMAȚII GENERALE PRIVIND POSTUL

I. DENUMIREA POSTULUI: auditor intern

II. SCOPUL PRINCIPAL AL POSTULUI: da asigurări și consiliere primarilor pentru buna administrare a veniturilor și a cheltuielilor publice, perfecționând activitățile la nivelul comunelor respective;

III. CONDIȚII SPECIFICE PENTRU OCUPAREA POSTULUI:

- a) **studii:** studii universitare de licență sau, după caz, studii superioare de lungă durată cu diplomă de licență;
- b) **perfecționări/specializări:** cursuri de audit public intern;
- c) **cunoștințe de operare pe calculator:** Microsoft Office, nivel avansat; constituie un avantaj deținerea Permisului european de conducere a computerului (ECDL – European Computer Driving Licence);
- d) **abilități, calități și aptitudini necesare:** să fie obiectiv, integru, bun analist;
- e) **cerințe specifice:** delegări, disponibilitate pentru lucru în program prelungit în anumite condiții, deplasări frecvente în raza județului;
- f) **limbi străine** (constituie un avantaj cunoașterea cel puțin a unei limbi de circulație internațională, cum ar fi: limba engleză, limba franceză, limba germană;)
- g) **vechimea în specialitate necesară:** minimum trei ani.

IV. ATRIBUȚIILE POSTULUI:

- a) elaborează norme metodologice proprii, specifice administrației publice locale, privind exercitarea auditului public intern cu avizul conform al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului, supunându-le spre aprobare președintelui Filialei Județene a Asociației Comunelor din România;
- b) elaborează planul de audit strategic (multianual), pe baza activităților identificate în cadrul comunelor semnatare ale Acordului de cooperare;
- c) elaborează proiectul planului anual de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni și îl înaintează spre aprobare primarilor, în funcție de misiunile solicitate;
- d) întocmește referatul de justificare, ce prezintă modul în care au fost selectate misiunile de audit public intern cuprinse în plan;
- e) actualizează planul de audit public intern în funcție de evenimentele legislative și organizatorice sau la solicitarea expresă a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ori a Camerei de Conturi;
- f) exercită misiuni de audit public intern asupra tuturor activităților desfășurate de comună cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice locale și la gestionarea

patrimoniului comunei (concesionări, închirieri, dări în folosință sau în administrare, vânzări etc.) având ca principalele domenii supuse auditului public intern următoarele:

1. procesul bugetar privitor la evaluarea sistemului de control intern corespunzător formării, administrării, angajării și utilizării fondurilor publice locale;

2. modul de desfășurare a serviciilor publice de asistență socială;

3. modul de desfășurare a celorlalte servicii publice de interes local, cum ar fi: eliberarea autorizațiilor, evidența persoanelor, activitatea poliției comunitare, servicii medicale, servicii publice de educație, culturale sau privind gradul de asigurare al serviciilor de utilitate publică;

4. achiziții publice – evaluarea sistemului de control intern aferent activității de achiziții publice din cadrul instituției publice locale;

5. resurse umane – salarizare – aspecte de management al resurselor umane, menținerea și dezvoltarea celor mai adecvate modalități de asigurare cu personal competent, respectarea regulilor sistemului de recrutare și salarizare, evaluarea personalului;

6. administrarea, gestionarea și utilizarea fondurilor europene privind partea de cofinanțare – componenta locală;

7. sistemul informatic/activitatea privind tehnologia informațiilor – politica managerială privind achiziționarea de tehnică de calcul și aplicații informatice adecvate specificului instituției publice locale, pârghiile de control implementate la nivelul structurii privind tehnologia informațiilor referitoare la sistemele de securitate a datelor și a informațiilor;

g) efectuează activități de audit public intern, pe bază de ordin de serviciu, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și de control ale comunelor semnatare ale Acordului de cooperare sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

h) notifică structura care va fi auditată cu cel puțin 15 zile lucrătoare înainte de declanșarea misiunii de audit; în cadrul misiunii de audit public intern, auditorul intern realizează următoarele acțiuni:

1. colectează și prelucrează informațiile cu caracter general despre comuna/structura auditată, în vederea pregătirii misiunii de audit public intern;

2. identifică obiectivele misiunii de audit și efectuează analiza riscurilor asociate acestora în vederea ierarhizării operațiunilor ce urmează a fi auditate;

3. realizează testări pentru producerea dovezilor de audit public intern, în baza cărora formulează constatări, concluzii și recomandări;

4. întocmește formularele constatărilor de audit public intern în cazul identificării unor disfuncții/iregularități;

5. întocmește dosarele de audit public intern și le păstrează/arhivează în mod corespunzător;

6. elaborează un proiect de raport de audit public intern la sfârșitul fiecărei misiuni de audit și îl transmite structurii auditate;

7. analizează punctele de vedere transmise de structura auditată și organizează reuniunea de conciliere;

8. transmite raportul de audit public intern finalizat comunei/structurii auditate, pentru analiză și avizare;

9. urmărește și verifică recomandările formulate în raportul de audit public intern pentru implementare în termenele stabilite;

10. raportează primarului constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitățile sale de audit public intern;

i) informează Ministerul Finanțelor Publice, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului, despre recomandările neînsușite de către ordonatorul principal de credite, împreună cu documentația de susținere, în termen de zece zile calendaristice de la încheierea trimestrului;

j) elaborează raportul anual de audit public intern al activității desfășurate, cuprinzând principalele constatări, concluzii și recomandări rezultate din activitatea de audit și-l transmite primarului, iar pentru informare Camerei de Conturi și Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului

k) înștiințează în termen de trei zile lucrătoare primarul, precum și structura de control intern abilitată, în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, în scopul continuării investigației și stabilirii măsurilor concrete de intrare în legalitate sau, după caz, de recuperare a prejudiciului creat;

l) respectă etapele, procedurile și întocmește toate documentele prevăzute de Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern;

m) elaborează Carta auditului public intern și respectă prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern;

n) elaborează programul de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit public intern.

V. SFERELE RELAȚIONALE:

a) sfera relațională internă:

1. **relații ierarhice:** subordonat numai președintelui Filialei Județene a Asociației Comunelor din România

2. **relații funcționale:** cu toate compartimentele componente din cadrul structurii funcționale a instituției publice locale;

3. **relații de control:** auditarea tuturor compartimentelor din cadrul primăriei

4. **relații de reprezentare:** nu este cazul, auditorul intern acționând, potrivit legii și a Acordului de cooperare, în numele președintelui Filialei Județene a Asociației Comunelor din România și nu în nume propriu;

b) **sfera relațională externă:** doar cu mandat special din partea președintelui Filialei Județene a Asociației Comunelor din România sau a împuternicitului acestuia:

1. cu autorități și instituții publice;

2. cu organizații internaționale;

3. cu persoane juridice private;

VI. LIMITELE ȘI DELEGAREA DE COMPETENȚĂ:

a) **limitele de competență:** auditorul intern este liber în exprimarea opiniilor, în urma acțiunilor sale întreprinse cu bună credință și a judecății sale profesionale.

b) **delegarea de competență:** nu este cazul

ÎNTOCMIT DE:	
1. Prenumele și numele	
2. Funcția	
3. Semnătura	
4. Data întocmirii	

LUAT LA CUNOȘTINȚĂ DE OCUPANTUL POSTULUI:	
1. Prenumele și numele	
2. Funcția	AUDITOR INTERN
3. Semnătura	
4. Data luării la cunoștință	

CONTRASEMNEAZĂ:	
1. Prenumele și numele	
2. Funcția	
3. Semnătura	
4. Data contrasemnării	