

**AVIZAT,
DIRECTIA GENERALA DE ASISTENTA
SOCIALA SI PROTECTIA COPILULUI GORJ
DIRECTOR GENERAL,
DIACONESCU LAURENTIU CLAUDIU**

**AVIZAT,
CONSILIUL JUDETEAN GORJ
COORDONATOR COMPARTIMENT
AUDIT PUBLICINTERN,
POPESCU SORIN - ADRIAN**

Nr. 3/74/03.01.2019

**DIRECTIA GENERALA DE ASISITENTA SOCIALA
SI PROTECTIA COPILULUI GORJ
COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN**

CARTA AUDITULUI INTERN

1. Dispoziții generale

1.1. Carta auditului este elaborata de Compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj, 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 din cadrul DGASPC Gorj.

1.3. Carta auditului intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern la nivelul DGASPC Gorj, prezintă poziția compartimentului de audit public intern în cadrul DGASPC Gorj, prezintă drepturile și obligațiile auditorilor care activează în cadrul compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice ale structurilor/substructurilor auditate din cadrul DGASPC Gorj, 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/substructura auditată, auditorii externi și prezintă regulile de conduită etică.

**Compartimentul audit public intern,
Auditor, Ianc Minodora**

2. Misiunea și obiectivele compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj

2.1. Misiunea compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 din cadrul DGASPC Gorj asistă conducerea DGASPC Gorj/structurii auditate, aflate în subordinea DGASPC Gorj, în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor entității publice.

2.3. Obiectivele compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj trebuie stabilite astfel încât să sprijine DGASPC Gorj/structura/substructura auditata, aflata în subordinea DGASPC Gorj, 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 guvernării;
- e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor;
- f) respectarea standardelor minime și a legislației în vigoare privitoare la funcționarea structurilor aflate în subordinea DGASPC Gorj.

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

- a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza DGASPC Gorj/structurilor/substructurilor auditate aflate în subordinea DGASPC Gorj, o evaluare independentă și obiectivă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;
- b) activități de consiliere, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernare din cadrul DGASPC Gorj.

2.5. Serviciile de asigurare furnizate de compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj acoperă auditul de regularitate/conformitate, 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;

2.6. Serviciile de consiliere furnizate de compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj acoperă 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;

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 din cadrul DGASPC Gorj

3.1. Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul DGASPC Gorj și a structurilor/substructurilor aflate în subordinea DGASPC Gorj, pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control intern/managerial.

3.2. Compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 DGASPC Gorj și structurile/substructurile aflate în subordinea DGASPC Gorj, 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;
- k) toate structurile și substructurile DGASPC Gorj - respectarea standardelor minime și a legislației în vigoare privitoare la funcționarea structurilor/substructurilor aflate în subordinea DGASPC Gorj.

4. Competența compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj

4.1. Statutul/Independența compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj

4.1.1. Compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj este organizat în subordinea directă a Directorului General al DGASPC Gorj.

4.1.2. Șeful (coordonatorul) 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 Consiliului Județean Gorj, numirea/destituirea se face cu avizul Consiliului Județean Gorj, în condițiile legii.

4.1.3. Șeful (coordonatorul) compartimentului de audit public intern participă la reuniunile conducerii DGASPC Gorj sau ale oricărei altei structuri/substructuri din cadrul DGASPC Gorj, cu atribuții în domeniul guvernanței, managementului riscului sau controlului.

4.1.4. Activitatea de audit intern de la nivelul DGASPC Gorj 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 de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj

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

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

a) elaborează norme metodologice specifice DGASPC Gorj, cu avizul UCAAPI. Pentru entitățile publice aflate în subordonarea/în coordonarea/sub autoritatea Consiliului Județean Gorj, elaborarea normelor metodologice specifice DGASPC Gorj se realizează cu avizul Consiliului Județean Gorj.

b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern al DGASPC Gorj, 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 DGASPC Gorj sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

d) informează Consiliul Județean Gorj despre recomandările neînsușite de către Directorul General al DGASPC Gorj și/sau reprezentanții structurilor/substructurilor aflate în subordinea DGASPC Gorj, 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 de la nivelul DGASPC Gorj;

g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat Directorului General al DGASPC Gorj și structurii de control intern abilitate;

4.3. Independența organizatorică a Compartimentului de audit intern din cadrul DGASPC Gorj

4.3.1. Compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj funcționează în subordinea directă a Directorului General al DGASPC Gorj, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile DGASPC Gorj.

4.3.2. Prin atribuțiile sale, compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC GORJ 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 de la nivelul DGASPC Gorj 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 (coordonatorul) compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj participă, în măsura în care se solicită acest lucru, la reuniunile conducerii DGASPC Gorj sau ale oricărei alte comisii, consiliu sau comitet cu atribuții în domeniul guvernanței DGASPC Gorj, managementului riscului și controlului.

4.4. Obiectivitate individuală

4.4.1. Auditorii interni din cadrul DGASPC Gorj 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 din cadrul DGASPC Gorj

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

4.5.2. Compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 din cadrul DGASPC Gorj are dreptul de a solicita informații și explicații care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor sale.

4.5.4. Compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 din cadrul DGASPC Gorj are dreptul de a realiza misiuni de audit public intern la toate structurile și substructurile DGASPC Gorj.

4.6. Standardele profesionale ale Compartimentului audit public intern din cadrul DGASPC Gorj

4.6.1. Compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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. Compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 din cadrul DGASPC Gorj 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 din cadrul DGASPC Gorj 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 (coordonatorul) compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 din cadrul DGASPC Gorj 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 (coordonatorului) Compartimentului de audit public intern și ale auditorilor interni din cadrul DGASPC Gorj

5.1. Responsabilitățile șefului (coordonatorului) compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj:

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

5.1.2. Atribuțiile șefului (coordonatorului) 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 (coordonatorului) compartimentului de audit public intern trebuie să evalueze periodic dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în carta auditului intern permit compartimentului de audit public intern să își realizeze obiectivele în condiții de eficiență și eficacitate.

5.2. Responsabilitățile auditorilor interni din cadrul DGASPC Gorj

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 al DGASPC Gorj

6.1. Planificarea misiunilor de audit public intern la nivelul DGASPC Gorj

6.1.1. Auditorii interni din cadrul DGASPC Gorj 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 DGASPC Gorj/structurilor auditate aflate în subordinea DGASPC Gorj, 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 din cadrul DGASOC Gorj 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 (coordonatorul) 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 din cadrul DGASPC Gorj 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 carta auditului intern. În cazul misiunilor de audit ad hoc, notificarea entității/structurii ce urmează a fi auditată se face 3 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit ad hoc.

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 DGASPC Gorj/structurilor auditate aflate în subordinea DGASPC Gorj.

6.4.2. La ședința de deschidere, auditorii interni din cadrul DGASPC Gorj 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.

6.5. Instrumentele și tehnicile de audit

Auditorii interni din cadrul DGASPC Gorj 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 DGASPC Gorj/structurilor auditate aflate în subordinea DGASPC Gorj, auditate cu privire la constatările efectuate și recomandările formulate.

6.6.3. Auditorii interni din cadrul DGASPC Gorj 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 maxim 15 zile de la primirea proiectului. În situația misiunilor de audit ad hoc, transmiterea punctelor de vedere se realizează în termen de maxim 5 zile de la primirea proiectului.

6.6.4. În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile pentru care s-au formulat puncte de vedere. În situația misiunilor de audit ad hoc termenul este de 5 zile.

6.6.5. Șeful (coordonatorul) compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 (coordonatorul) compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj transmite raportul de audit public intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, Directorului General al DGASPC Gorj, pentru analiză și avizare.

6.7. Urmărirea recomandărilor

6.7.1. Compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 structurii/substructurii auditate, din cadrul DGASPC Gorj, trebuie să elaboreze și să transmită compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj un plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor. Responsabilul structurii/substructurii auditate, din cadrul DGASPC Gorj, asigură urmărirea aplicării planului de acțiune. Structura auditată informează

**Compartimentul audit public intern,
Auditor, Ianc Minodora**

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 din cadrul DGASPC Gorj evaluează periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de structura/substructura auditata din cadrul DGASPC Gorj.

7. Reguli de conduită

7.1. Auditorii interni din cadrul DGASPC Gorj trebuie să respecte codul privind conduita etică.

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

7.3. Auditorii interni din cadrul DGASPC Gorj 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 din cadrul DGASPC Gorj 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 (coordonatorul) compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 DGASPC Gorj transmite Curții de Conturi și Consiliului Județean Gorj, până la finele trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind activitatea de audit public intern desfășurată.

8.4. Reprezentanților autorizați ai Comisiei Europene, ai Curții de Conturi Europene și ai Consiliului Județean Gorj 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 din cadrul DGASPC Gorj care activează în cadrul Compartimentului de audit public intern înființat la nivelul DGASPC Gorj.

9.2. Șeful (coordonatorul) compartimentului de audit public intern din cadrul DGASPC Gorj 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 la nivelul DGASPC Gorj.

**COORDONATOR COMPARTIMENT AUDIT,
Auditor, Ianc Minodora**

**Compartimentul audit public intern,
Auditor, Ianc Minodora**