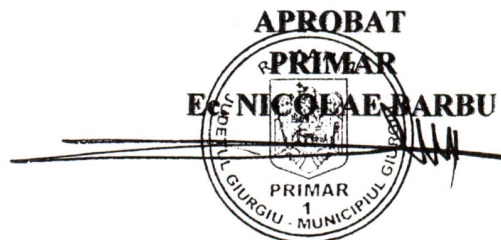




**CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI GIURGIU  
PRIMARIA MUNICIPIULUI GIURGIU**

B-dul București, nr. 49 - 51,  
tel: 004 0246.211.627; 215.631  
mobil: 004 0372.735.333

cod poștal 080044  
fax: 004 0246.215.405  
e-mail: primarie@primariagiurgiu.ro



**PROCEDURĂ**  
**PRIVIND RAPORTARE FAPTELOR NECONFORME**  
**CODULUI ETIC AL AUDITORULUI INTERN**  
**PO-10.01 Ediția III, Revizia 0, 07.12.2015**

**AVIZAT**  
**SECRETAR**  
**PRESEDINTE COMISIE**  
**PETRE ROȘU**

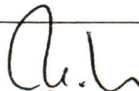
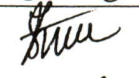
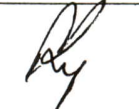
**VERIFICAT**  
**COMPARTIMENT CONTROL**  
**MANAGERIAL INTERN**  
**IOANA MINCU**

**SUPERVIZAT**  
**COORDONATOR**  
**COMPARTIMENT AUDIT**  
**PUBLIC INTERN**  
**AUDITOR SUPERIOR**  
**CRISTINA IONESCU**

**ELABORAT**  
**AUDITOR ASISTENT**  
**ADELA MATEI**

U.A.T.M. COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 2 of 18
		Exemplar nr. ....

**1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale**

	Elemente privind responsabilii/operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Adela Matei	Auditor asistent	07.12.2015	
1.2.	Supervizat	Cristina Ionescu	Coordonator CAI	08.12.2015	
1.3.	Avizat	Petre Rosu	Secretar Presedinte Comisie	10.12.2015	

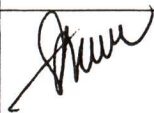



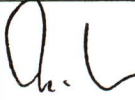
U.A.T.M. COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 3 of 18
		Exemplar nr. ....

## 2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale

	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
	1	2	3	4
2.1.	Editia 1			05.09.2007
2.2.	Editia 2			14.05.2013
2.3.	Editia 3			Data emiterii dispozitiei de catre Primarul Municipiului Giurgiu

U.A.T.M.  COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 4 of 18
		Exemplar nr. ....

**3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale**

	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Compartiment	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnatura
	1	2	3	4	5	6	7
3.1	aplicare		Audit public intern	Coordonator CAI	Cristina Ionescu		
3.2	aplicare		Audit public intern	Auditor principal	Georgeta Pelin		
3.3	aplicare		Audit public intern	Auditor asistent	Adela Matei		
3.4	informare		Compartiment control intern	Consilier	Elena Capran		
3.5	evidenta		Audit public intern	Auditor asistent	Adela Matei		
3.6	arhivare		Audit public intern	Auditor asistent	Adela Matei		

U.A.T.M.	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme	Editia III Nr. de ex.
COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 5 of 18
		Exemplar nr. ....

#### 4. Scopul procedurii operaționale

-crearea cadrului etic necesar desfasurarii profesiei de auditor intern ,astfel incat acesta sa-si indeplinesca cu profesionalism ,loialitate ,corectitudine si in mod constiincios indatoririle de serviciu si sa se abtina de la orice fapta care ar putea aduce prejudicii institutiei ,

-da asigurari cu privire la protejarea auditorilor interni care raporteaza fapte neconforme Codului Etic al Auditorilor Interni .

U.A.T.M.  COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme	Ediția III Nr. de ex.
	Codului Etic al Auditorului Intern  Cod PO-10.01	Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 6 of 18
		Exemplar nr. ....

## 5. Domeniul de aplicare a procedurii operaționale

### 5.1 Precizarea (definirea) activității la care se refera procedura operațională:

**Codul privind conduita etica a auditorilor interni:** va fi adus la cunostința auditorilor și aplicat permanent deoarece reprezintă o declarație asupra valorilor și principiilor care trebuie să călăuzească activitatea și practica cotidiană a auditorilor interni.

### 5.2. Delimitarea explicită a activității procedurate în cadrul portofoliului de activități desfășurate de entitatea publică

Procedura se va aplica de catre auditorii interni de cate ori vor fi semnalate de fapte neconforme Codului Etic al Auditorului Intern .

### 5.3. Listarea principalelor activități de care depinde și/sau care depind de activitatea procedurată

Auditorii interni desemnati in misiunea de audit completeaza Declaratia de independenta,seful compartimentului de audit intern verifica si aproba Declaratia de independenta.

Auditorii indosariaza Declaratia de independenta in dosarul de audit.

U.A.T.M. COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 7 of 18
		Exemplar nr. ....

## 6. Documente de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate

### 6.1. Reglementări internaționale

- Standarde internaționale de Audit Intern emise în octombrie 2008, revizuite în octombrie 2012, elaborate de Institutul Auditorilor Interni

### 6.2. Legislație primară

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorilor
- Legea 50/2007 pentru modificarea și completarea Legii 4/2004 privind Codul de conduita a funcționarilor publici

### 6.3. Legislație secundară

- Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice

### 6.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Regulamentul de Ordine Interioară
- Carta auditului intern a Primăriei Giurgiu înregistrată sub nr. 3046/05.11.2014
- Normele proprii avizate și înregistrate sub nr. 34853/04.11.2014

U.A.T.M.  COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern  Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 8 of 18
		Exemplar nr. ....

## 7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională

### 7.1. Definiții ale termenilor

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1	Procedura operationala	Prezentarea formalizata, in scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite si a regulilor de aplicat in vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual.
2	Ediție a unei proceduri operaționale	Forma inițiala sau actualizata, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobata si difuzata.
3	Revizie in cadrul unei ediții	Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate si difuzate
4	Procedură	prezentarea în scris a pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat, necesare îndeplinirii atribuțiilor și sarcinilor, având în vedere asumarea responsabilităților;
5	Structură organizatorică	direcție/serviciu/birou/compartiment
6	Reguli de conduita	specifica normele de conduita profesionala, aplicabile auditorului intern în exercitarea obligatiunilor de serviciu pentru a respecta principiul respectiv;
7	Carta de audit intern	defineste sfera de activitate a auditului intern, stabileste pozitia auditului intern în structura organizationala a institutiei publice, stipuleaza drepturile si obligatiile auditorilor, autorizeaza accesul la personal, documente si bunuri fizice, necesare îndeplinirii corespunzatoare a misiunii de audit intern.
8	Standarde de audit	Modelele sau standardele de audit furnizeaza un cadru minim ,ce permite auditorilor sa stabileasca etape auditului si procedurilor necesare realizarii obiectivelor auditului.Pe baza acestor criterii se evalueaza calitatea rezultatelor auditului
9	Aviz	Păreră competentă emisă de cineva asupra unei probleme în discuție,rezolutie
10	Reguli de conduita	specifica normele de conduita profesionala, aplicabile auditorului intern în exercitarea obligatiunilor de serviciu pentru a respecta principiul respectiv



U.A.T.M.	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme	Ediția III Nr. de ex.
COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 9 of 18
		Exemplar nr. ....

## 7.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. Crt	Abrevierea	Termenul abreviat
1	P.O.	Procedura operațională
2	API	Audit public intern
3	CAPI	Compartiment audit public intern
4	Dif	difuzare procedura
5	UCAAPI	Uniunea centrala de armonizare pentru auditul public intern
6	E	Elaborare
7	V	Verificare
8	A	Aprobare
9	Ap	Aplicare
10	Ah	Arhivare

U.A.T.M. COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 10 of 18
		Exemplar nr. ....

## 8. Descrierea procedurii operaționale

### 8.1. Generalități

Compartimentul de audit public intern funcționează în subordinea directă a Primarului, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile U.A.T.M Giurgiu. Prin atribuțiile sale, compartimentul de audit public intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.

Activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor externe începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

Coordonatorul compartimentului de audit 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 guvernării entității, managementului riscului și controlului.

În desfășurarea activității lor auditorii interni sunt obligați să respecte următoarele principii fundamentale :

- integritatea
- independentă și obiectivitatea
- confidențialitatea
- competența profesională
- neutralitatea politică

### 8.2. Documente utilizate

#### 8.2.1. Lista și proveniența documentelor utilizate

La începutul misiunii de audit intern independența auditorilor interni desemnați pentru realizarea unei misiuni de audit public intern trebuie declarată prin completarea documentului Declarația de independență, prevăzută în **anexa nr. 1**

#### 8.2.2. Conținutul și rolul documentelor utilizate

Șeful compartimentului de audit public intern analizează situațiile de incompatibilitate, stabilește modalitățile de eliminare sau soluționare a incompatibilităților prin furnizarea de explicații adecvate în cadrul declarației de independență.

Incompatibilitățile, reale sau posibile, apărute în timpul misiunii de audit public intern trebuie declarate imediat de către auditorii interni, iar șeful compartimentului de audit public intern are responsabilitatea soluționării acestora.

Eliminarea sau diminuarea incompatibilităților personale ale auditorilor interni se poate realiza și prin transferarea atribuțiilor în realizarea misiunii de audit public intern între auditorii interni sau prin înlocuirea auditorilor interni.

### 8.3. Resurse necesare

#### 8.3.1. Resurse materiale

Birotica, calculator, laptop-uri, acces internet, Legis, birouri, scaune, rechizite, linii telefonice

U.A.T.M.  COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 11 of 18
		Exemplar nr. ....

## 8.4 Modul de lucru

### 8.4.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

Auditorii interni vor ține cont de următoarele sugestii pentru a-si aprecia gradul de obiectivitate, intrucat prezenta procedura ,din punct de vedere al situatiilor intalnite nu este exhaustiva .

Principiile care guverneaza conduita profesionala a persoanelor din cadrul CAI sunt:

#### -Integritatea :

Auditorii interni trebuie sa fie directi si onesti in desfasurarea muncii lor. Principiul onestitatii impune tuturor auditorilor interni obligatia de a fi corecti onesti ,din punct de vedere intelectual si neimplicati in conflicte de interese.

#### -Obiectivitatea :

Obiectivitatea este o atitudine mentala de independenta pe care auditorii interni trebuie sa o mentina in realizarea misiunilor lor.

Auditorii interni nu trebuie sa-si subordoneze propria judecata ,in ceea ce priveste auditul ,judecatii altor persoane .

Auditorii interni nu trebuie sa fie constransi in situatii in care s-ar simti incapabili sa emita judecati profesionale obiective.

Conducatorul compartimentului de audit intern trebuie sa fie informat cu privire la eventualele conflicte de interese sau influenta care ar putea afecta independenta auditorilor .

Auditorii interni vor fi rotati regulat in cadrul echipei.

Rezultatele aferente activitatilor de audit trebuie sa fie examinate inainte de comunicarea concluziilor auditului ,pentru a oferi asigurarea ca activitatea a fost efectuata cu obiectivitate.

#### -Conduita profesionala :

Un auditor intern trebuie sa actioneze intr-o maniera corespunzatoare reputatiei functiei (profesiei) si trebuie sa evite orice comportament care ar putea discredita functia .

Acceptarea de catre auditorul intern a unei sume de bani sau a unui cadou din partea unui angajat este contrara eticii. Acceptarea de articole publicitare (precum stilouri ,calendare,agende ,carti )puse la dispozitia angajatilor si cu o valoare minima nu ar trebui sa afecteze judecata profesionala a auditorilor interni .

Activitatea de audit intern trebuie sa adopte o politica de angajament prin evitarea conflictelor de interese sau a oricaror activitati care ar putea rezulta intr-un posibil conflict de interese .

#### - Confidențialitatea :

Auditorii interni sunt obligați să păstreze confidențialitatea în legătură cu faptele, informațiile sau documentele despre care iau cunoștință în exercitarea atribuțiilor lor; este interzis ca auditorii interni să utilizeze în interes personal sau în beneficiul unui terț informațiile dobândite în exercitarea atribuțiilor de serviciu.

În cazuri excepționale auditorii interni pot furniza aceste informații numai în condițiile expres prevăzute de normele legale în vigoare.

#### - Competența profesională :

Auditorii interni sunt obligați să își îndeplinească atribuțiile de serviciu cu profesionalism, competență, imparțialitate și la standarde internaționale, aplicând cunoștințele, aptitudinile și experiența dobândite.

#### - Neutralitatea politică:

U.A.T.M.	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern	Ediția III Nr. de ex. Revizia 0 Nr. de ex.
COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Cod PO-10.01	Pag. 12 of 18
		Exemplar nr. ....

Auditorii interni trebuie să fie neutri din punct de vedere politic, în scopul îndeplinirii în mod imparțial a activităților; în acest sens ei trebuie să își mențină independența față de orice influențe politice. Auditorii interni au obligația ca în exercitarea atribuțiilor ce le revin să se abțină de la exprimarea sau manifestarea convingerilor lor politice.

#### 8.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității

**Faptele neconforme Codului Etic al Auditorului Intern sunt :**

**(1)-prejudicii aduse independenței și obiectivității** –daca obiectivitatea sau independența auditorilor interni sunt compromise în fapt sau în aparență ,partile implicate trebuie să fie informate de acest lucru cu exactitate . Forma acestei comunicări va depinde de natura prejudiciului adus independenței.

Auditorii interni trebuie să semnaleze conducătorului compartimentului de audit intern existența sau probabilitatea unui conflict de interese sau unei imparțialități. Conducătorul compartimentului de audit intern va înlocui auditorii respectivi

**(2)-o limitare a domeniului de aplicabilitate este o restricție impusă activității de audit intern care împiedică îndeplinirea obiectivelor acestuia și planificarea sa.**

Limitările de acest tip pot să restrângă :

-domeniul de aplicabilitate definit în Carta auditului intern a Primăriei Giurgiu cu modificările și completările ulterioare ;

-accesul auditului intern la dosare ,personal și la bunurile fizice necesare realizării misiunilor ,

-programul de lucru al activității de audit aprobate,

-aplicarea procedurilor necesare misiunii

-bugetul și planul de resurse umane care au fost aprobate

O limitare a domeniului de aplicabilitate și eventualele sale repercursiuni trebuie să fie comunicate de preferință în scris.conducătorului compartimentului de audit public intern ,care va informa de regulă, pe Primarul Municipiului Giurgiu.

-auditorii interni trebuie să evite să auditeze operațiuni speciale

Auditorul intern 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.

#### 8.4.3. Valorificarea rezultatelor activității

##### **Pierderea independenței și obiectivității auditorilor interni**

Persoanele care sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu Primarul Municipiului Giurgiu, nu pot fi auditori interni în cadrul U.A.T.M Giurgiu.

Auditorii interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern la o structură/entitate publică dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorul acesteia sau cu membrii organului de conducere colectivă.

Auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern ale U.A.T.M. Giurgiu sau al entității subordonate.

U.A.T.M.	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme	Ediția III Nr. de ex.
COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 13 of 18
		Exemplar nr. ....

Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod. Aceasta interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.

Auditorii interni care se găsesc într-una din situațiile prevăzute mai sus, au obligația de a informa de îndată, în scris, conducătorul entității publice și șeful structurii de audit public intern.

Se interzice auditorilor interni:

- să își depășească atribuțiile de serviciu
- să utilizeze în interes personal sau în beneficiul unui terț informațiile dobândite în exercitarea atribuțiilor de serviciu
- să ia parte cu bună știință la activități ilegale și angajamente care discreditează profesia de auditor intern sau entitatea publică din care fac parte
- implicarea în activități sau în relații care ar putea să fie în conflict cu interesele entității publice și care ar putea afecta o evaluare obiectivă
- să asigure unei entități auditate alte servicii decât cele de audit și consultanță
- în timpul misiunii lor, să primească din partea celui auditat avantaje de natură materială sau personală care ar putea să afecteze obiectivitatea evaluării lor

UCAPI verifică respectarea de către auditorii interni a Codului de Etică.

U.A.T.M. COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 14 of 18
		Exemplar nr. ....

### 9. Responsabilități și răspunderi în derularea activității

Nr. crt	Compartimentul (postul)/ Actiunea(operatiunea)	Compartiment Audit Public Intern
1	Completare Declaratie de independenta	E
2	Verificare si aprobare Declaratie de independenta de catre seful CAI	V
5	Indosarierea Declaratiei de independenta in dosarul de audit	Ah

U.A.T.M. COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 15 of 18
		Exemplar nr. ....

#### 10. Anexe, înregistrări, arhivări

Nr anexa	Denumire anexa	Elaborator	Aproba	Nr ex	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioada	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Anexa nr. 1	Declaratie de independenta	CAI	Coordonator CAI	1	-	CAI	-	-

U.A.T.M.	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN		Revizia 0 Nr. de ex.
		Pag. 16 of 18
		Exemplar nr. ....

### Anexa 1

Entitatea publica

Compartiment de audit public intern

### DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Numele si prenumele : .....

Data:

Misiunea de audit :

Perioada auditată :

Structura auditata :

Declararea conflictelor de interese si a incompatibilității	Da	Nu
Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu persoane din cadrul entitatii/structurii auditate care ar putea sa vă limiteze măsura în care puteți să interveniti si sa constatați deficiente de orice fel cu privire la misiunea de audit public intern?		
Aveți idei preconceptionale față de persoane, activitati, procese, programe, grupuri, care au legatura cu entitatea/structura auditata si care ar putea sa va influenteze in misiunea de audit?		
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat(a) in ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată?		
Aveți responsabilități in derularea programelor si proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeana?		
Ați fost implicat/implicata in elaborarea si implementarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată?		
Sunteți soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectiva?		
Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de redevențe de la vreun grup, organizatie sau nivel guvernamental, care are legatura cu entitatea/ structura auditata?		
Ați aprobat înainte documente, ordine de plată, și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată?		
Ați fost/sunteți implicat/implicata in tinerea evidentei contabile la		



U.A.T.M. COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codului Etic al Auditorului Intern Cod PO-10.01	Ediția III Nr. de ex.
		Revizia 0 Nr. de ex.
	Pag. 17 of 18	
	Exemplar nr.	

	entitatea/structura ce va fi auditată?		
10	Ati avut/Aveți vreun interes personal care influenteaza sau pare sa influenteze indeplinirea atributiilor de serviciu cu imparțialitate si obiectivitate fata de entitatea/structura auditata?		
11	Puteti evalua eficacitatea proceselor si sistemelor in raport cu cerintele specificate si conformitatea obiectivelor cu politica entitatii ?		
12	Dacă în timpul misiunii de audit apar incompatibilitati personale, externe sau organizaționale care afecteaza obiectivitatea dvs. de a lucra și a elabora rapoarte de audit imparțiale, le notificați șefului Compartimentului de audit public intern?		

1	<b>Incompatibilitati personale :</b>
2	<b>Pot fi eliminate incompatibilitatile?</b>
3	<b>Daca da, explicati cum anume:</b>

Data :

Auditor intern,

.....

Sef Compartiment Audit Public Intern,

.....

U.A.T.M.	PROCEDURA OPERATIONALA raportarea faptelor neconforme Codul Etic al Auditorului Intern	Ediția III Nr. de ex. Revizia 0 Nr. de ex.
COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Cod PO-10.01	Pag. 18 of 18
		Exemplar nr. ....

## 11. Cuprins

Numarul componentei in cadrul PO	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	1
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale	2
2.	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	3
3.	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale	4
4.	Scopul procedurii operaționale	5
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	6
6.	Documente de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate	7
7.	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	8-9
8.	Descrierea procedurii operaționale	10-13
9.	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	14
10.	Anexe, înregistrări, arhivări	15-17
11.	Cuprins	18