

**PROCEDURA DE DESFĂȘURARE  
A MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN AD-HOC**

1. Auditorul intern din cadrul compartimentului de audit desfășoară, cu aprobarea primarului, misiuni de audit public intern ad-hoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional.

2. Solicitările pentru desfășurarea misiunilor de audit public intern ad-hoc se pot realiza prin următoarele modalități:

a) la ordinul primarului; în acest caz, auditorul intern va elabora un raport pentru aprobarea executării misiunii solicitate;

b) prin raport al auditorului intern adresat primarului, în urma receptării, din diferite surse, a unor criterii semnal sau riscuri semnificative;

c) în urma primirii unor sesizări de la structurile abilitate ale primariei, care impun efectuarea unor verificări urgente (petiții, indicii de fraudă); în acest caz, auditorul intern va elabora un raport pentru aprobarea executării misiunii solicitate.

3. Desfășurarea misiunilor de audit public intern ad-hoc presupune parcurgerea, în cadrul fiecărei etape, a procedurilor specifice și elaborarea documentelor minimale din schema prezentată în continuare:

<b>Etape</b>	<b>Proceduri</b>		<b>Cod proce-dură</b>	<b>Documente</b>	<b>S U P E R V I Z A R E A</b>  <b>P-07</b>
Pregătirea misiunii	Inițierea auditului public intern	Elaborarea Ordinului de serviciu	P-01	Ordinul de serviciu	
		Elaborarea Declarației de independență	P-02	Declarația de independență	
		Elaborarea Notificării privind declanșarea misiunii de audit public intern	P-03	Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern	
Intervenția la fața locului	Colectarea și analiza probelor de audit	Analiza problemelor și formularea recomandărilor	P-04	Teste, chestionare, interviuri, după caz	
Raportarea rezultatelor misiunii	Elaborarea Raportului de audit public intern	Raportul de audit public intern	P-05	Raportul de audit public intern	
		Difuzarea Raportului de audit public intern	P-06	-	
Urmărirea recomandărilor	Urmărirea recomandărilor		P-08	Fișă de urmărire a implementării recomandărilor	

4. Documentele elaborate pentru desfășurarea misiunii de audit public intern ad-hoc se adaptează specificului misiunii, în limitele în care se impune aceasta, conform modelelor prevăzute în metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare.

5. Pentru transmiterea notificării privind declanșarea misiunii de audit public intern ad-hoc înainte de data declanșării acesteia, termenul de 15 zile calendaristice nu este obligatoriu.

6. În cazul misiunii de audit public intern ad-hoc se poate desfășura o reuniune de conciliere pentru analiza unor eventuale puncte de vedere primite de la entitatea auditată, în termenele care vor fi stabilite de auditorul intern.

7. În cazul misiunilor de audit public intern ad-hoc de sistem se aplică dispozițiile privind organizarea misiunii de audit de sistem cu limitările prevăzute în cadrul procedurii de desfășurare a misiunilor de audit public intern ad-hoc.