

## **EXPUNERE DE MOTIVE**

### *Secțiunea 1* *Titlul proiectului de act normativ*

**Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului  
pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul  
public intern**

### *Secțiunea a 2-a* *Motivul emiterii proiectului de act normativ*

<b>2.1. Sursa proiectului de act normativ</b>	<p>Problemele existente în practica auditului public intern cu privire la înființarea Comitetelor de audit intern, dimensionarea compartimentelor de audit public intern, auditarea tuturor activităților derulate de entitatea publică, asigurarea independenței compartimentelor de audit public intern, avizarea rapoartelor de audit public intern, au condus la necesitatea emiterii proiectului de act normativ.</p> <p>În acest sens, prin Strategia dezvoltării auditului public intern din România în perioada 2021-2024, aprobată de conducerea Ministerului Finanțelor, s-a prevăzut ca obiectiv strategic înființarea și consolidarea funcției de audit public intern în cadrul entităților publice, iar ca activități de realizat:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a)elaborarea cadrului legal pentru autorizarea structurilor asociative ale administrației publice locale care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare;</li><li>b)identificarea posibilităților de actualizare și dezvoltare a cadrului normativ existent în domeniul auditului public intern, în scopul înființării și consolidării funcției de audit public intern în entitățile publice.</li></ul>
<b>2.2. Descrierea situației actuale</b>	<p>Cadrul juridic privind organizarea și exercitarea auditului intern în entitățile publice din România este asigurat de Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.</p>



Prin acest act normativ au fost reglementate în principal aspecte ce țin de organizarea activității de audit public intern din entitățile publice, înființarea și funcționarea comitetelor de audit intern, desfășurarea activității de audit public intern, sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, responsabilitățile și incompatibilitățile auditorilor interni, contravenții și sancțiuni aplicabile în domeniul auditului public intern.

În aplicarea prevederilor Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, precum și în practica auditului public intern au fost identificate o serie de aspecte care influențează procesul de consolidare și dezvoltare a auditului intern în entitățile publice, astfel:

1. La art. 23 lit. a) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, se precizează că „încălcarea obligației de a asigura cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, potrivit prevederilor art. 11 lit. a) din lege”, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei.

Totodată, la art. 11 lit. a) se precizează că „conducătorul instituției publice sau, în cazul entității publice, organul de conducere colectivă are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern”.

Problema întâmpinată în stabilirea contravenției menționate este legată de înțelesul noțiunii de „cadrul organizatoric și funcțional” necesar desfășurării activității de audit public intern. Neclaritatea este dată de faptul că, cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern presupune înființarea unui compartiment cu minimum 2 posturi de auditori interni, aprobate și bugetate, cu normă întreagă (art. 2 lit. f) sau aceasta include și dimensionarea compartimentului de audit public intern în funcție de volumul activităților și riscurile asociate acestora (art. 12 alin. (4)).

În practică, există entități publice care nu și-au organizat în mod corespunzător activitatea de audit public intern, deoarece termenul de „*cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern*” nu este definit și explicat prin reglementările legale în vigoare.



De asemenea, nedefinirea termenului creează dificultăți și în aplicarea contravenției prevăzută la art. 23, lit. a) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, sancțiune care poate fi contestată în cazul aplicării.

2. La art. 2 lit. s) se precizează că instituția publică mică este „instituția care derulează un buget anual de până la nivelul echivalentului în lei a 100.000 euro, pe o perioadă de 3 ani consecutiv”. La aceste entități auditul intern este asigurat de către compartimentele de audit intern din cadrul Ministerului Finanțelor. Neclaritatea este legată de bugetul la care trebuie să se raporteze (aprobat sau executat) în vederea stabilirii echivalentului în lei a sumei de 100.000 euro.

3. Potrivit art. 13 lit. d) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, recomandările neînsușite se raportează la UCAAPI.

Însă, în practică, termenul de „recomandări neînsușite” este înțeles și aplicat diferit la nivelul entităților publice, atât de conducerea entității, cât și de auditorii interni, ceea ce are implicații cu privire la valorificarea rezultatelor misiunilor de audit public intern.

De asemenea, există situații în care recomandările neacceptate de către structurile auditate sunt raportate de auditorii interni ca fiind recomandări neînsușite sau situații în care conducătorul entității publice nu avizează rapoartele de audit public intern, iar auditorii interni nu cunosc cum trebuie procedat cu privire la valorificarea recomandărilor din raportul de audit public intern.

4. În prezent, potrivit cadrului de reglementare în vigoare, există Comitetul pentru Audit Public Intern, organism care este organizat și funcționează pe lângă UCAAPI.

Acesta are rolul de a acționa în vederea definirii strategiei și a îmbunătățirii activității de audit intern și este format din 11 membri, după cum urmează:

- președintele Camerei Auditorilor Financieri din România;
- 2 profesori universitari cu specialitate în domeniul auditului public intern;
- 3 specialiști cu înaltă calificare în domeniul auditului public intern;
- directorul UCAAPI;



- 3 experți din alte domenii de activitate, respectiv contabilitate publică, juridic, sisteme informatice;
- un reprezentant din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale.

Cerințele legale naționale, cât și prevederile standardelor internaționale de audit intern impun colaborarea structurilor de audit public intern cu cele de audit public extern, în vederea îmbunătățirii metodologiilor și practicilor specifice de lucru și aducerii astfel unui plus de valoare sistemului public românesc. Până în prezent colaborarea cu Curtea de Conturi a României s-a realizat doar în ceea ce ține de transmiterea rapoartelor anuale privind activitatea de audit intern desfășurată și organizarea unor întâlniri pe teme ce țin de formarea profesională. Slaba colaborare între auditul public intern și auditul public extern ține și de faptul că, în componența Comitetului pentru Audit Public Intern nu există și un reprezentant al Curții de Conturi a României.

5. La art. 8 lit. i) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, UCAAPI are ca atribuție de a verifica respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv cele de la nivelul structurilor asociative, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului de conduită etică a auditorului intern, de a evalua activitatea acestora și de a iniția măsuri corective pentru îmbunătățirea activității, împreună cu conducătorul entității publice. Cadrul normativ nu precizează măsurile ce pot fi luate în cazul în care auditorii interni nu respectă normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern.

6. La art. 9 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, se precizează că „instituțiile publice centrale care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de 2 mld. lei, trebuie să constituie un comitet de audit intern pentru a acționa în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern”.

În practică, unele instituții publice centrale întâmpină dificultăți în constituirea comitetelor de audit intern întrucât nu știu la ce să se raporteze când trebuie să ia decizia constituirii acestora: la *venituri* sau la *cheltuieli*, la *bugetul aprobat* sau la *bugetul executat*. Bugetul aprobat diferă în multe situații de bugetul



executat, în special în situațiile în care în cursul anului au loc rectificări bugetare.

De asemenea, există instituții publice centrale care nu știu cum să procedeze cu privire la decizia de înființare a comitetului de audit intern în situația în care au aprobat inițial un buget mai mare de 2 mld. lei, însă, pe perioada exercițiului financiar execuția bugetară a fost inferioară acestui prag valoric.

Același aspect se regăsește și în cazul entităților publice care derulează anual bugete mai mici de 2 mld. lei, însă conducerea dorește să înființeze prin decizie comitet de audit intern (art. 9 alin. (12)).

7. La art. 10 lit. b) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, se menționează ca atribuție a Comitetului de audit intern „b) analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra celor care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice centrale”.

Punerea în practică a acestei atribuții presupune ca, după fiecare misiune de audit, înainte de emiterea fiecărui raport de audit public intern, să fie întrunit Comitetul de audit intern pentru a analiza și dezbate recomandările formulate și să emită o opinie în acest sens.

Însă, în majoritatea cazurilor, urmare misiunilor de audit desfășurate, recomandările formulate de auditorii interni sunt acceptate de către structurile auditate, însușite de conducătorul entității publice prin avizarea raportului, iar raportul de audit public intern este valorificat. În această situație opinia membrilor Comitetului de audit intern cu privire la recomandările formulate nu mai are efecte.

Probleme apar în situația în care există divergențe între conducătorul entității publice și auditorii interni cu privire la însușirea, în totalitatea sau în parte, a recomandărilor formulate, urmare avizării parțiale sau neavizării raportului de audit public intern. În aceste situații opinia membrilor Comitetului de audit intern este necesară în ceea ce privește cauzele și consecințele neimplementării recomandărilor.

De asemenea, se precizează că, organizarea de ședințe ale Comitetului de audit intern după fiecare misiune de audit intern implică și costuri ridicate (membrii comitetelor de audit intern



fiind remunerați cu 20% din salariul unui secretar de stat pentru fiecare ședință organizată).

O altă problemă: în practică există în situația în care structurile de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, raportează recomandări neînsușite. Comitetul de audit intern nu are ca atribuție de a analiza și emite o opinie cu privire la cauzele și consecințele neimplementării acestor recomandări.

8. la art. 11 lit. e) din *Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare*, se precizează că, la entitățile publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite și gestionează un buget de până la 5.000.000 lei și nu au constituit un compartiment de audit public intern, activitatea de audit intern este realizată de Ministerul Finanțelor, prin UCAAPI, pe baza unui protocol de colaborare.

În practică există entități publice care gestionează bugete de circa 5.000.000 – 7.000.000 lei și chiar mai mult ai căror conducători susțin că nu dispun de resursele necesare pentru înființarea unui compartiment de audit public intern cu cel puțin două posturi de auditori interni, cu normă întreagă, așa cum prevede cadrul normativ sau că nu se justifică înființarea a două posturi de auditori interni în raport cu volumul de activitate.

9. La art. 12 alin. (1) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*, se precizează că „compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității”. Această prevedere nu este corelată cu dispozițiile art. 11 lit. a) din *Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare*, și dispozițiile art. 50 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare*, în ceea ce privește subordonarea și raportarea auditului intern către organul de conducere colectivă/colegială.

10. La art. 12 alin. (4) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*, se precizează „Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern”.



Astfel, la dimensionarea compartimentului de audit public intern se au în vedere două criterii: volumul de activitate și mărimea riscurilor asociate activităților auditabile.

În practică există situații când evaluarea riscurilor are caracter subiectiv, iar analiza privind dimensionarea compartimentului de audit public intern este una mai mult formală. Consecința este subdimensionarea compartimentelor de audit public intern, fără a exista o fundamentare în acest sens.

Potrivit standardelor de audit intern, la dimensionarea compartimentului de audit public intern trebuie avut în vedere aria auditului intern și analiza riscului, derulată asupra ariei auditului în mod periodic, cel puțin o dată la un an.

Activitatea de audit intern aduce valoare entității publice dacă ia în considerare strategiile, obiectivele și riscurile și oferă o asigurare obiectivă și relevantă și contribuie la eficacitatea și eficiența proceselor managementul riscului, control și de guvernare.

11. La art. 14 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, se precizează că tipurile de audit sunt: auditul de sistem, auditul performanței și auditul de regularitate.

Activitatea de audit intern presupune și analiza unor baze de date/sisteme informatice/sisteme informaționale, fără de care, în unele situații, nu putem concluziona asupra acurateții datelor utilizate în misiunile de audit, precum și a adecvării și suficienței probelor de audit.

12. La art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, se menționează „Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică 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 fondurile comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;



- d) concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unitatilor administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil si fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere si control, precum si riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.”

În practică, în multe cazuri, majoritatea compartimentelor de audit public intern au considerat că activitățile care sunt obligatoriu a fi cuprinse în auditare sunt cele menționate la art. 15 alin. (2) și au fundamentat și elaborat planurile de audit intern în acest sens, fără a lua în considerare și prevederile art. 15 alin. (1) care precizează că „auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în entitatea publică ...”.

În consecință o parte dintre activitățile desfășurate de entitatea publică nu sunt auditate deloc. Motivația fiind că nu există resurse de audit suficiente la nivelul entității pentru cuprinderea în auditare a tuturor activităților cel puțin o dată la 3 ani.

13. Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, prin consultare cu entitățile publice ierarhic superioare, ținând seama de recomandările Curții de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene.

Nu există o corelație cu Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conform prevederilor acestei legii, Curtea de Conturi are printre atribuții dezvoltarea colaborării cu structurile de audit intern de la nivelul entităților publice care intră în competența sa de verificare, în vederea asigurării complementarității și creșterii eficienței activității de audit intern.





În acest sens, pentru a aduce valoare entităților publice se impune o completare și corelare a cadrului legal incident activității de audit public intern cu cel al auditului public extern.

14. La art. 16 alin. (5) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, se menționează că auditorii interni desfășoară, cu aprobarea conducătorului entității publice, misiuni de audit ad-hoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual. Însă, cadrul legal nu precizează și metodologia de desfășurare a acestor misiuni de audit ad-hoc.

15. La art. 17 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, se menționează că ordinul de serviciu cuprinde scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern, precum și echipa de audit. În practică, obiectivele menționate în ordinul de serviciu sunt cele din planul anual de audit și acestea sunt obiective generale.

Obiectivele misiunii de audit intern sunt rezultatul evaluării riscurilor și a controlului intern. Acestea trebuie să fie clare, constructive și axate pe îmbunătățirea activităților entității publice.

În practică neclaritățile sunt legate de obiectivele menționate prin ordinul de serviciu și obiectivele misiunii de audit intern stabilite ca rezultat al evaluării riscurilor și a controlului intern.

16. Urmare transmiterii proiectului raportului de audit public intern, structura auditată, dacă nu este de acord cu unele dintre constatări și recomandări poate formula punct de vedere. Aceste divergențe sunt discutate în cadrul unei ședințe de conciliere. Urmare concilierii unele aspecte pot fi acceptate de către echipa de audit dacă sunt justificate cu probe suplimentare, pentru altele nu se poate ajunge la un acord.

Neclaritatea este determinată de faptul că, atât pentru aspectele acceptate, cât și pentru cele rămase în divergență nu este o abordare unitară în ceea ce privește cuprinderea lor în raportul de audit public intern, aspect care este de interes pentru conducătorul entității publice.

17. La art. 19 alin. (4) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, se menționează că raportul de audit public intern se transmite conducătorului entității publice care a aprobat misiunea de



audit, în vederea analizei și avizării, însă fără a se specifica dacă acesta este semnat și asumat de conducătorul compartimentului de audit public intern.

De asemenea, nu este stabilit un termen în vederea avizării raportului de audit public intern. Lipsa acestuia are drept consecință faptul că, în unele situații rapoartele de audit public intern sunt avizate la perioade mari de timp sau nu sunt avizate. De asemenea, în practică există situații în care conducătorul entității nu este de acord cu o parte sau cu toate recomandările formulate prin raportul de audit public intern ca urmare a neclarităților din raport, situația în care nu cunoaște cum trebuie să procedeze, avizează raportul, respinge raportul sau avizează parțial raportul.

În unele cazuri, neavizarea rapoartelor de audit intern determină conducătorii compartimentelor de audit public intern să raporteze recomandările conținute de aceste rapoarte ca recomandări neînsușite de conducătorul entității, în alte cazuri recomandările sunt transmise structurilor auditate în vederea implementării.

18. În anul 2011 a fost reglementat un sistem de atestare al auditorilor interni, însă acesta nu a putut fi pus în practică, deoarece la acel moment nu a existat o analiză și armonizare cu sistemul de învățământ universitar, cel care trebuia să ofere datele și informațiile necesare desfășurării procesului.

Acest sistem se baza pe recunoașterea competențelor profesionale dobândite de auditorii interni pe baza corespondenței disciplinelor înscrise în foile matricole, aferente studiilor universitare, postuniversitare și în certificatele de absolvire cu recunoaștere națională, acordate în condițiile legii, cu domeniile din Cadrul general de competențe profesionale. Însă, pe de o parte, competențele prevăzute prin cadrul general de competențe nu corespundeau cu competențele profesionale furnizate de sistemul de învățământ, iar pe de altă parte universitățile nu au putut furniza informații, pe o perioadă de 5-30 ani în urmă, cu privire la competențele furnizate prin diplomele sau foile matricole universitare.

Prin Ordonanța Guvernului nr. 19/2017, aprobată prin Legea nr. 115/2018 s-a încercat corectarea sistemului, însă proiectul de act normativ, promovat la nivel de Hotărâre de Guvern, prin care s-a definit Metodologia de recunoașterea competențelor



profesionale dobândite de auditorii interni din sectorul public în vederea obținerii certificatului de atestare, prin testare tip-grilă, a fost avizat negativ de către Ministerul Justiției, motivat astfel:

- prin proiectul de act normativ se reglementau raporturi de serviciu, ori funcționarul public este subiect al unui raport de serviciu, care ia naștere, se execută și încetează în condiții speciale;
- neobținerea certificatului de atestare producea consecințe juridice asupra raporturilor de serviciu ale funcționarului public, situație în care acesta se afla în imposibilitatea exercitării sarcinilor de serviciu;
- Curtea Constituțională a României, prin jurisprudența promovată a reținut că „elementele esențiale referitoare la nașterea, executarea și încetarea raporturilor de serviciu ale unui funcționar public se referă intrinsec la statutul acestuia”, precum și faptul că raporturile de serviciu ale unui funcționar public nu pot fi reglementate „prin act având caracter *infralegal*”;

Punctul de vedere al Agenției Naționale a Funcționarilor Publici a fost în același sens, respectiv:

- nașterea, executarea și încetarea raporturilor de serviciu ale funcționarilor publici sunt reglementate la nivel primar, prin lege organică, ori Legea nr. 672/2002, republicată, cu completările ulterioare, are nivel inferior și reglementează doar organizarea și exercitarea auditului intern în entitățile publice;
- auditorii interni, în situația în care nu obțin certificatul de atestare, sunt în imposibilitatea exercitării atribuțiilor funcției publice pe care o ocupă, ceea ce reprezintă o măsură de natură a produce consecințe juridice asupra raporturilor de serviciu ale acestuia;

De asemenea, se menționează faptul că, urmare apariției O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, în prezent, nașterea, executarea și încetarea raporturilor de serviciu ale funcționarilor publici sunt reglementate prin acest act organic și nu pot face obiectul unui alt act normativ.

Având în vedere cele prezentate procedura de atestare a auditorilor interni din entitățile publice nu poate fi aplicată, fapt pentru care a fost eliminată prin proiectul de act normativ și



înlocuită cu atestarea structurilor asociative ale administrației publice locale, care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare.

19. La art. 2 lit. i) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, modificat și completat prin O.G. nr. 19/2017 se precizează că, cooperarea pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale reprezintă „exercitarea activității de audit public intern pentru mai multe entități publice locale de compartimente de audit public intern organizate la nivelul structurilor județene cu personalitate juridică ale structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică, precum și la nivelul altor structuri asociative de utilitate publică de interes general pentru administrația publică locală, în conformitate cu hotărârile consiliilor locale; condițiile și termenii cooperării sunt stabiliți într-un singur acord de cooperare.”

Sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern a fost implementat ca soluție alternativă pentru entitățile publice locale care nu dispun de resurse financiare suficiente pentru asigurarea funcției de audit intern prin compartiment propriu de audit, precum și pentru a preveni asigurarea funcției de audit intern de către persoane fizice pe baza de contracte de servicii.

În prezent, compartimentele de audit intern înființate la nivelul structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale, așa cum acestea sunt definite la art. 2 lit. v) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, asigură funcția de audit intern pentru circa 1700 unități administrativ teritoriale (peste 50% din numărul total al acestora), însă acestea nu sunt dimensionate în mod corespunzător. Consecința este că activitățile aflate în aria auditului intern nu se pot cuprinde în auditare cel puțin o dată la 3 ani.

De asemenea, în practică, organizarea și asigurarea activității de audit intern în sistem de cooperare, de către structurile asociative ale autorităților administrației publice locale, nu prezintă o abordare unitară. Aceasta a condus la apariția de situații atipice și la probleme de funcționare, în raport cu reglementările legale în vigoare, cu implicații financiare, astfel:



- activitatea de audit public intern este asigurată fără a exista în prealabil hotărâri ale autorităților deliberative ale entităților publice locale de aderare la acordul de cooperare;
- structura asociativă nu are menționat ca obiect de activitate în documentele constitutive, asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare;
- activitatea de audit public intern este asigurată pe baza a două sau mai multe acorduri de cooperare încheiate între structura asociativă și entitățile publice locale;
- nu este asigurată funcția de conducere a compartimentului de audit public intern organizat la nivelul structurii asociative;
- compartimentul de audit public intern organizat la nivelul structurii asociative nu este dimensionat, ca număr de auditori, astfel încât să asigure auditarea tuturor unităților administrativ teritoriale membre ale acordului de cooperare. În unele situații au fost înființate mai multe compartimente de audit intern;
- entitățile publice semnatare ale acordului de cooperare nu au prevăzut în organigramă compartiment de audit public intern etc.

Aceste probleme sunt generate de faptul că, structurile asociative ale autorităților administrației publice locale nu sunt supuse unui proces de atestare, înainte de a asigura funcția de audit intern în sistem de cooperare pentru entitățile publice membre ale acordului de cooperare.

20. Activitatea de audit intern este o activitate independentă și obiectivă menită să adauge valoare entității publice prin formularea de recomandări în vederea îmbunătățirii activității. De asemenea, contribuie la eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului intern și proceselor de guvernanță.

În realizarea acestui scop persoanele care au calitatea de auditori interni trebuie să-și exercite atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism, iar prin activitatea desfășurată să adauge valoare și să ajute la îmbunătățirea activităților entității publice.

21. Potrivit art. 21 alin. (7) și alin. (8) formarea profesională continuă a auditorilor interni este o obligație a acestora și o responsabilitate a conducătorului compartimentului de audit public intern și a conducătorului entității. Cadrul de



	<p>reglementare menționează modalitățile prin care se poate asigura formarea profesională a auditorilor interni, însă nu precizează cum sunt identificate nevoile și stabilite temele de instruire, inclusiv în ceea ce privește perioadele de realizare.</p> <p>22. În practică există situații în care rapoartele de audit public intern nu sunt avizate sau sunt avizate la perioade mari de timp față de data la care acestea au fost elaborate. Consecința fiind că unele dintre recomandările formulate nu mai pot fi implementate.</p> <p>De asemenea, există compartimente de audit public intern care nu elaborează anual raportul de audit public intern. Consecința fiind că datele și informațiile privind activitatea de audit public intern desfășurată nu fac obiectul Raportului anual privind activitatea de audit public intern din sectorul public.</p>
<p><b>2.3.</b> <b>Schimbări</b> <b>preconizate</b></p>	<p>Prin proiectul de Ordonanță a Guvernului pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, se propune:</p> <p>1. Definierea termenului de „cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern” ca reprezentând „organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin aprobarea în organigramă a unui compartiment de audit public intern cu cel puțin 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului sau asigurarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior ori aderarea la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern”.</p> <p>Astfel, cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern, presupune:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- constituirea unui compartiment propriu de audit public intern în cadrul entității, dimensionat cu cel puțin 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și asigurarea resurselor necesare funcționării acestuia;</li> <li>- asigurarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior;</li> <li>- aderarea la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern.</li> </ul> <p>În situația în care activitatea de audit intern este furnizată prin una din aceste modalități se consideră că entitatea are asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.</p>



Prin aceasta se asigură și condițiile necesare aplicării contravenției prevăzută de art. 23 lit. a) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

2. Revizuirea termenului „certificat de atestare”, definit la art. 2 lit. e) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, ca fiind documentul emis de Ministerul Finanțelor, prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, care certifică îndeplinirea condițiilor necesare și oferă dreptul ca o structură asociativă a administrației publice locale să asigure funcția de audit public intern în sistem de cooperare. Astfel, a fost eliminat certificatul de atestare pentru auditorii interni (acest proces care nu a fost demarat și nu s-au emis certificate de atestare auditorilor interni) și înlocuit cu certificatul de atestare pentru structurile asociative ale administrației publice locale care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare.

În acest sens, activitatea de audit public intern în sistem de cooperare se va asigura și desfășura în mod unitar și va fi furnizată de structurile asociative ale administrației publice locale care îndeplinesc condițiile de atestare stabilite.

De asemenea, a fost revizuită definiția termenului de „instituție publică mică” definit la art. 2 lit. s) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, pentru a asigura claritate în ceea ce privește limita maximă a cheltuielilor efectuate de către o instituție publică pentru a fi încadrată ca instituție publică mică, respectiv instituția care efectuează anual cheltuieli de cel mult 500.000 lei pe o perioadă de 3 ani consecutivi.

3. Definirea termenului de „recomandări neacceptate”, respectiv recomandările cu care structura auditată nu a fost de acord, precum și a termenului de „recomandări neînsușite”, respectiv recomandările cuprinse în raportul de audit public intern cu care conducătorul entității publice nu este de acord. Prin aceasta se elimină confuzia existentă în practică între recomandarea neînsușită și recomandarea neacceptată.

Recomandarea neacceptată este recomandarea cu care structura auditată nu este de acord, în timp ce recomandarea neînsușită este recomandarea cu care conducătorul entității nu este de acord.



Astfel, dacă conducătorul entității este de acord cu o recomandare, deși structura auditată nu a acceptat-o, aceasta trebuie implementată, situație care produce efecte pentru entitatea publică. Dacă conducătorul entității nu este de acord cu o recomandare aceasta este considerată recomandare neînsușită și se raportează către Comitetul de audit intern, organul ierarhic superior sau UCAAPI, după caz.

4. Revizuirea art. 5 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv diminuarea numărului experților din alte domenii de activitate care fac parte din Comitetul pentru Audit Public Intern, de la 3 persoane la 2 persoane.

5. Introducerea reprezentantului Curții de Conturi a României ca membru în Comitetul pentru Audit Public Intern.

Prin aceasta se urmărește întărirea colaborării între auditul public intern și auditul public extern și în consecință aducerea de plus de valoare sistemului public românesc.

6. Revizuirea atribuțiilor UCAAPI prevăzute la art. 8 lit. i) și lit. m) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în ceea ce privește verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și luarea măsurilor corective necesare, pe de o parte, pentru îmbunătățirea activității de audit public intern, iar pe de altă parte, în cazul nerespectării de către auditorii interni a metodologiei specifice sau a Codului de conduită etică. Astfel, în cazul în care se constată, urmare evaluărilor efectuate, abateri de la normele și cerințele etice, se informează conducătorul entității publice în vederea dispunerii măsurilor corespunzătoare conform regulamentelor de organizare internă. De asemenea, s-a asigurat competența necesară UCAAPI de a desfășura procesul de atestare a structurilor asociative ale administrației publice locale care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare.

7. Revizuirea textului prevăzut la art. 9 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în ceea ce privește limita maximă a cheltuielilor pe care o instituție publică centrală le efectuează în cursul unui exercițiu financiar și de la care trebuie să constituie un Comitet de audit intern. Astfel, dacă instituția publică centrală efectuează cheltuieli mai





mari de 2 mld. lei, în cursul unui exercițiu financiar, are obligația constituirii unui Comitet de audit intern.

De asemenea, s-a propus revizuirea textului prevăzut la art. 9 alin. (12) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, astfel încât o instituție publică care efectuează în cursul unui exercițiu financiar cheltuieli mai mici de 2 mld. lei poate constitui, prin decizie a conducătorului, Comitet de audit intern.

8. Revizuirea atribuției Comitetului de audit intern stabilită la art. 10 lit. b) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv ca membrii comitetului de audit intern să analizeze cauzele care au dus la neînsușirea recomandărilor, precum și consecințele acestora și să emită un punct de vedere, pe care să-l comunice conducătorului entității publice și UCAAPI.

Analiza și emiterea punctului de vedere se face de către membrii Comitetului de audit intern și în cazul în care recomandările au fost neînsușite de către conducătorul entității publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității.

Prin aceasta s-a asigurat că, recomandările care fac obiectul analizei și opiniei membrilor Comitetului de audit intern să fie doar cele care nu au fost însușite de conducătorul entității publice, inclusiv conducătorul entității publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității.

9. Revizuirea textului definit la art. 11 lit. e) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în ceea ce privește limita plafonului de cheltuieli pe care o entitate publică centrală trebuie să le realizeze în cursul unui exercițiu bugetar astfel încât activitatea de audit intern să fie asigurată de Ministerul Finanțelor, prin UCAAPI.

De asemenea, se precizează că, plafonul stabilit se actualizează anual cu indicele prețurilor de consum prin ordin al ministrului finanțelor și se publică pe site.

Prin aceasta se urmărește a se asigura un echilibru, în timp, în ceea ce privește raportul dintre nivelul plafonului de cheltuieli stabilit la momentul adoptării proiectului de act normativ, care justifică înființarea unui compartiment de audit public intern cu minimum două posturi, și indicele de creștere al prețurilor de la un an la altul.



10. Corelarea textului prevăzut la art. 12 alin (1) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, cu textul prevăzut la art. 11 lit. a) și textul prevăzut la art. 50 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește înființarea compartimentului de audit public intern în subordinea directă a conducătorului entității sau organului de conducere colectivă/colegială, după caz.

11. Revizuirea textului definit la art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv dimensionarea compartimentului de audit public intern, ca număr de auditori interni, se realizează în funcție de volumul de activitate, mărimea și complexitatea entității publice și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică.

Modificarea intervine urmare faptului că majoritatea compartimentelor de audit public intern sunt subdimensionate.

12. Stabilirea prin proiectul de act normativ a obligației conducerii entității ca, înainte cu 30 zile lucrătoare de inițierea deciziei privind modificarea structurii compartimentului, a reducerii numărului de auditori interni sau a desființării compartimentului de audit public intern, să informeze atât UCAAPI, cât și Curtea de Conturi a României.

Prin această prevedere se urmărește a se preveni situațiile de subdimensionare a compartimentelor de audit public intern, urmare deciziilor nefundamentate ale managementului.

13. Prin proiectul de act normativ s-a introdus un nou tip de audit, respectiv *auditul tehnologiilor*, care examinează și evaluează riscurile, politicile, procedurile, operațiunile, aplicațiile, managementul datelor și infrastructura entității publice în domeniul tehnologiei informației.

Aceasta are în vedere măsurile dispuse pentru administrația publică locală și centrală în ceea ce privește implementarea conceptului de digitalizare și informatizare a administrației și necesitatea auditării bazelor de date/sistemelor informatice/sistemelor informaționale implementate.



14. Revizuirea textului definit la art. 15 din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în sensul că toate activitățile desfășurate de entitatea publică sunt activități aflate în sfera auditului public intern, inclusiv activitățile desfășurate de către entitățile publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice. Compartimentul de audit public intern trebuie să le cuprindă în auditare cel puțin o dată la 4 ani.

De asemenea, s-a prevăzut ca, în situații fundamentate conducătorul entității să poată aproba, la elaborarea planului multianual de activitate, depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an.

În acest sens, planul multianual de activitate cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice, ierarhizate pe baza analizei de risc. Pentru situațiile în care nu există resursa de audit suficientă pentru auditarea tuturor activităților în termenul stabilit, conducătorul entității poate aproba prelungirea acestui termen, cu cel mult un an, pe baza fundamentării formulate de compartimentului de audit public intern.

15. Completarea art. 16 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în sensul că, la elaborarea planurilor multianuale de audit public intern, precum și pe parcursul implementării acestora, misiunile solicitate de Curtea de Conturi a României să aibă prioritate.

Prin aceasta se urmărește a se asigura completarea și corelarea cadrului legal incident activității de audit public intern cu cel al auditului public extern.

De asemenea, s-a propus și completarea art. 16 alin. (5) în sensul elaborării unei proceduri proprii de desfășurare a misiunilor de audit ad-hoc, în conformitate cu normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, care să fie integrată în normele metodologice specifice exercitării activității de audit public intern elaborate la nivelul entității, aprobate de UCAAPI sau organul ierarhic superior.

Prin aceasta se urmărește a se asigura un cadru procedural specific pentru desfășurarea misiunilor de audit ad-hoc (bazat pe metodologia generală), misiuni care nu sunt cuprinse în planul de audit.



16. Completarea art. 17 din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, cu precizări potrivit cărora obiectivele misiunii de audit intern trebuie definite cu claritate, în funcție de rezultatul evaluării riscurilor și a controlului intern și să abordeze procesele de management al riscului, de control și de guvernanță asociate domeniului auditabil.

Prin aceasta se urmărește ca obiectivele misiunii de audit să fie definite cu claritate, să fie constructive și axate, în general, pe modul de îndeplinire a atribuțiilor de către structura auditată.

17. Introducerea la art. 19 după alin. (3) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, de reglementări care creează obligativitatea echipei de audit de a cuprinde în raportul de audit public intern aspectele acceptate, precum și aspectele rămase în divergență după reuniunea de conciliere, într-o secțiune distinctă.

Prin aceasta conducătorul entității, în cazul în care are cunoștință cu privire la recomandările acceptate sau neacceptate de către structura auditată are informații complete de analiză în luarea deciziei de avizare a raportului de audit public intern.

18. Revizuirea textului definit la art. 19 alin. (4) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în sensul că, raportul de audit public intern, după asumare prin semnătură de către conducătorul compartimentului de audit public intern, inclusiv a rezultatelor concilierii, se transmite conducătorului entității.

Prin aceasta s-a asigurat asupra faptului că, raportul de audit public intern se transmite conducătorului entității publice în vederea avizării, numai dacă conținutul acestuia și rezultatul concilierii sunt asumate de către conducătorul compartimentului de audit public intern.

19. Introducerea la art. 19 după alin. (4) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, de noi dispoziții prin care se stabilește un termen în care conducătorul entității poate analiza și aviza Raportul de audit public intern, respectiv 45 zile lucrătoare de la data primirii acestuia, precum și obligația acestuia de a motiva recomandările pe care nu și le însușește, iar pentru conducătorul compartimentului de audit public intern de a informa Comitetul de audit intern, organul ierarhic superior sau UCAAPI, după caz.



Prin aceasta se urmărește a fi eliminate perioadele mari de timp de analiză și avizare a raportului de audit public intern de către conducătorul entității publice, precum și modul de valorificare în situația în care raportul nu este avizat în termenul stabilit.

20. Revizuirea textului definit la art. 19 alin. (5) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în sensul că, recomandările însușite, precum și cele neînsușite se comunică structurii auditate.

Prin aceasta se asigură că atât recomandările însușite, cât și cele neînsușite se comunică structurii auditate.

21. Eliminarea procesului de atestare a auditorilor interni din entitățile publice și înlocuirea acestuia cu un sistem de atestare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare.

Pentru atestarea structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare, a fost stabilit un set de criterii ce trebuie îndeplinite pentru obținerea certificatului, respectiv:

- a) membrii structurii asociative să fie unități administrativ teritoriale;
- b) structura asociativă să aibă personalitate juridică și să dețină statutul de utilitate publică;
- c) structura asociativă să aibă în statut asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare;
- d) existența hotărârilor autorităților deliberative ale entităților publice locale de aderare la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- e) existența hotărârii Adunării Generale a structurii asociative de înaintare a cererii în vederea obținerii atestării;
- f) încheierea unui singur acord de cooperare;
- g) înființarea unui singur compartiment de audit public intern;
- h) dimensionarea compartimentului de audit public intern să a fost realizat conform alin. (7<sup>1</sup>).

De asemenea, s-a reglementat ca structurile asociative ale autorităților administrației publice locale în asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare să încheie un singur acord de cooperare (modificarea sau completarea acestuia se poate face prin acte adiționale) și să înființeze un singur compartiment de audit public intern, cu minimum 2



auditori interni, cu normă întreagă, prevăzut cu funcție de conducere.

Pentru asigurarea menținerii criteriilor de atestare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale atestate, ulterior obținerii certificatului de atestare, s-a propus ca Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern să realizeze evaluări periodice la acestea cu privire la respectarea criteriilor care au stat la baza obținerii certificatului de atestare.

Pentru cazurile în care, urmare verificărilor efectuate, structurile asociative nu mai respectă unul sau mai multe dintre criteriile avute în vedere la avizare s-a propus ca certificatul de atestare să își piardă valabilitatea, dacă structura asociativă nu face demersurile necesare și îndeplinește criteriile stabilite în termen de 3 luni de la data constatării.

Prin aceasta se urmărește îndeplinirea în mod unitar, de către toate structurile asociative ale administrației publice locale a unor cerințe pentru a putea asigura funcția de audit intern în sistem de cooperare.

22. Propunerea de noi dispoziții privind dimensionarea compartimentelor de audit intern înființate în cadrul structurilor asociative, în vederea asigurării auditării activităților aflate în aria auditului public intern. Astfel numărul minim de posturi alocate și bugetate este de 2 posturi. Însă, în cazul acordurilor de cooperare unde numărul unităților administrativ teritoriale este mai mare de 5 unități administrativ teritoriale numărul de posturi aprobate și bugetate reprezintă primul număr natural mai are decât valoarea numerică rezultată în urma împărțirii la 5 a numărului unităților administrativ teritoriale membre ale acordului de cooperare.

De asemenea, s-a propus ca termenul pentru eliberarea certificatului de atestare să fie de 3 luni la data depunerii și înregistrării cererii, dacă sunt îndeplinite condițiile stabilite pentru obținerea certificatului.

23. Revizuirea textului definit la art. 21 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în sensul că, auditorii interni au obligația să-și îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, astfel încât prin activitatea de audit desfășurată să adauge valoare și să ajute la îmbunătățirea activității entității publice.



Prin aceasta s-a asigurat că activitatea de audit intern se desfășoară cu profesionalism în scopul de a adăuga valoare și îmbunătăți activitățile entității publice.

24. Revizuirea textului definit la art. 21 alin. (7) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în sensul înțelegerii mai clare a modalităților de asigurare a formării profesionale continue de către auditorii interni din entitățile publice.

25. Revizuirea textului definit la art. 21 alin. (9) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, în sensul că, anual, conducătorul compartimentului de audit public intern elaborează un plan de pregătire profesională a auditorilor interni și asigură urmărirea realizării acestuia.

26. Stabilirea de noi contravenții la Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare și sancționarea lor cu amendă de la 3000 lei la 5000 lei. Astfel, au fost încadrate drept contravenție fapta cu privire la neavizarea rapoartelor de audit public intern în termenul stabilit de 45 zile calendaristice de la data primirii lui de către conducătorul entității publice, precum și fapta cu privire la neelaborarea raportului anual privind activitatea de audit public intern desfășurată de entitatea publică.

27. Pentru creșterea gradului de implementare a auditului public intern, în special în administrația publică locală, prin proiectul de act normativ reprezentanții împuterniciți ai Curții de Conturi a României, la solicitarea acesteia în procesul de avizare, pot constata și aplica sancțiunile contravenționale prevăzute la art. 23 lit. a, lit. f) și lit. h) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

Pentru respectarea principiului de drept ne bis in idem și pentru evitarea sancționării repetate pentru aceeași faptă contravențională și introducerea posibilității Curții de Conturi de a constata contravențiile și aplica sancțiunile de la art. 23 lit. a), precum și pentru a evita suprapunerea atribuțiilor, art. 24 lit. a și lit. b) au fost modificate în mod corespunzător.

De asemenea, prin proiectul de act normativ s-a stabilit că sancțiunile menționate se pot aplica în termen de 30 zile de la data publicării actului normativ în Monitorul Oficial al României.



	<p>28. Pentru obținerea atestării de către structurile asociative ale administrației publice locale care la data aprobării proiectului de act normativ asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare s-a prevăzut, prin proiectul de act normativ, un termen de 9 luni pentru obținerea certificatului de atestare, de la data aprobării metodologiei de emitere a certificatului, precum și criteriile pe care trebuie să le îndeplinească pentru obținerea certificatului.</p> <p>29. Acordul de cooperare încetează de drept în cazul structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale, care la data aprobării proiectului de ordonanță asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare și care nu obțin certificatul de atestare în termen de 9 luni de la data aprobării metodologiei de emitere a certificatului.</p> <p>30. Metodologia de atestare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale în vederea asigurării funcției de audit public intern în sistem de cooperare se elaborează în termen de 90 zile de la data aprobării proiectului de act normativ și se aprobă prin Ordin al ministrului finanțelor. Dispozițiile cuprinse în proiectul de act normativ sunt utile auditorilor interni din entitățile publice, care trebuie să le implementeze în practică, precum și conducătorilor acestora, structurile asociative ale autorităților administrației publice locale care au obligația obținerii certificatului de atestare pentru a asigura activitatea de audit public intern în sistem de cooperare, precum și Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern care monitorizează aplicarea unitară a dispozițiilor aprobate și coordonează activitatea de audit public intern la nivel național.</p>
<b>2.4. Alte informații</b>	-

**Secțiunea a 3-a**  
**Impactul socioeconomic**

<b>3.1. Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în vigoare a actului normativ</b>	<p>Implementarea prevederilor proiectului de act normativ conduce la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- consolidarea funcției de audit intern în entitățile publice;</li> <li>- creșterea calității în exercitarea acesteia;</li> <li>- întărirea compartimentelor de audit public intern din cadrul structurilor asociative ale administrației publice</li> </ul>
--	---





	locale, care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare.
<b>3.2. Impactul social</b>	Creșterea transparenței în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public. Creșterea calității procesului de evaluare și de urmărire a modului de constituire și utilizare a resurselor publice de către unitățile administrativ teritoriale.
<b>3.3. Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect
<b>3.4. Impactul macroeconomic</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect
<b>3.4.1. Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macroeconomici</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect
<b>3.4.2. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Instituie obținerea unui certificat de atestare pentru structurile asociative ale administrației publice locale în vederea asigurării funcției de audit intern în sistem de cooperare
<b>3.5. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect
<b>3.6. Impactul asupra mediului înconjurător</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect
<b>3.7. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect
<b>3.8. Evaluarea costurilor și beneficiilor din</b>	Implementarea prevederilor proiectului de act normativ va conduce la consolidarea funcției de audit intern în entitățile publice centrale și locale și la



<b>perspectiva dezvoltării durabile</b>	urmărirea mai bună a constituirii și utilizării resurselor publice.
<b>3.9 Alte informații</b>	Nu au fost identificate

**Secțiunea 4-a**

**Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri**

- În mii lei (RON)						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2023	2024	2025	2026	
1	2	3	4	5	6	8
<b>4.1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>	-	-	-	-	-	-
a) buget de stat, din acesta:	-	-	-	-	-	-
(i) impozit pe profit	-	-	-	-	-	-
(ii) impozit pe venit	-	-	-	-	-	-
b) bugete locale:	-	-	-	-	-	-
(i) impozit pe profit	-	-	-	-	-	-
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:	-	-	-	-	-	-
(i) contribuții de asigurări	-	-	-	-	-	-
d) alte tipuri de venituri (Se va menționa natura acestora)	-	-	-	-	-	-
<b>4.2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>	-	-	-	-	-	-
a) Buget de stat, din acesta:	-	-	-	-	-	-
(i) cheltuieli de personal	-	-	-	-	-	-
(ii) bunuri și servicii	-	-	-	-	-	-
b) Bugete locale:	-	-	-	-	-	-
(i) cheltuieli de personal	-	-	-	-	-	-
(ii) bunuri și servicii	-	-	-	-	-	-
c) Bugetul asigurărilor sociale de stat	-	-	-	-	-	-
(i) cheltuieli de personal	-	-	-	-	-	-
(ii) bunuri și servicii	-	-	-	-	-	-
d) alte tipuri de cheltuieli (se va menționa natura acestora)	-	-	-	-	-	-
<b>4.3. Impactul financiar, plus/minus, din care:</b>	-	-	-	-	-	-
a) Bugetul de stat	-	-	-	-	-	-



b) Bugetele locale	-	-	-	-	-	-
<b>4.4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>	-	-	-	-	-	-
<b>4.5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>	-	-	-	-	-	-
<b>4.6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>	-	-	-	-	-	-
<b>4.7. Prezentarea, în cadrul proiectelor de acte normative a căror adaptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente:</b> a) fișa financiară prevăzută la art. 15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, însoțită de ipotezele și metodologia de calcul utilizată; b) declarație conform căreia majorarea de cheltuială respectivă este compatibilă cu obiectivele și prioritățile strategice specificate în strategia fiscal-bugetară, cu legea bugetară anuală și cu plafoanele de cheltuieți prezentate în strategia fiscal-bugetară.	Proiectul de act normativ nu are impact și nu produce modificări ale veniturilor și cheltuielilor bugetare					
<b>4.8. Alte informații</b>	Nu este cazul.					

#### **Secțiunea a 5-a**

#### ***Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare***

<b>5.1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:</b>	Pentru realizarea procesului de atestare a structurilor asociative ale administrației publice locale în vederea asigurării funcției de audit intern în sistem de cooperare se va elabora și aproba prin Ordin al ministrului finanțelor Metodologia de atestare a structurilor asociative ale administrației publice
--	--



	locale în vederea asigurării funcției de audit public intern în sistem de cooperare. De asemenea, tot prin ordin al ministrului se va stabili anual limita cheltuielilor pe care entitățile publice centrale le pot efectua și pentru care Ministerul Finanțelor asigură funcția de audit intern la aceste entități, pe bază de protocol de colaborare.
<b>5.2. Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice</b>	Nu este cazul
<b>5.3. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor ce transpun sau asigură aplicarea unor prevederi de drept UE).</b>	Nu este cazul
<b>5.3.1. Măsurile normative necesare transpunerii directivelor UE</b>	Nu este cazul
<b>5.3.2. Măsurile normative necesare aplicării actelor legislative UE</b>	
<b>5.4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b>	Nu este cazul
<b>5.5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b>	Nu este cazul
<b>5.6. Alte informații</b>	Nu au fost identificate

### **Secțiunea a 6-a**

#### **Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ**

<b>6.1. Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative</b>	Nu este cazul
<b>6.2. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b>	1. Proiectul de act normativ a fost supus analizei și dezbaterii Comitetului pentru Audit Public Intern și a obținut aviz favorabil (aviz nr. 449752/10.03.2022). 2. Propunerile de modificare și completarea a Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare,



	<p>formulate prin proiectul de act normativ sunt rezultatul problemelor existente în practica auditului public intern semnalate, atât de conducătorii entităților publice, cât și de auditorii interni prin scrisori, petiții și sesizări și discutate în cadrul seminariilor de pregătire organizate și desfășurate de UCAAPI sau a întâlnirilor interinstituționale avute loc.</p> <p>3. Prin adresa nr. 9/27.07.2022, emisă în procesul de consultare publică, Asociația Profesioniștilor în Audit Public Intern și Control Intern Managerial (APAPICIM), care cuprinde auditori interni care își desfășoară activitatea în sistemul de cooperare și auditori interni din administrația publică locală, a precizat că este complet de acord cu proiectul de act normativ în forma și structura promovată.</p>
<p><b>6.3. Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale</b></p>	<p>Proiectul de act normativ s-a transmis spre consultare structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale, potrivit art. 3-5 din Hotărârea Guvernului nr. 635/2022 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative (adresa 430535/01.07.2022).</p> <p>Au formulat răspuns Uniunea Națională a Consiliilor Județene (adresa nr. 3239/11.07.2022), Asociația Municipiilor din România (adresa nr. 672/15.07.2022) și Asociația Comunelor din România (adresa nr. 197/07.07.2022).</p>
<p><b>6.4. Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative</b></p>	<p>Nu este cazul</p>
<p><b>6.5. Informații privind avizarea de către:</b></p>	



a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Proiectul de act normativ a fost avizat de Consiliul Legislativ prin avizul nr.975/2022. Curtea de Conturi a transmis adresa nr.68577/2022.
<b>6.6. Alte informații</b>	1. Cu adresa nr. 430535/19.07.2022 s-a solicitat punctul de vedere al Agenției Naționale a Funcționarilor Publici, care a fost obținut prin adresa nr. 34050/2022. 2. Cu adresa nr. 430535/14.07.2022 a fost solicitat avizul Departamentului pentru Relația cu Parlamentul din cadrul Secretariatului General al Guvernului și a fost obținut avizul nr. 34B/19.07.2022.

#### **Secțiunea a 7-a**

#### **Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ**

7.1. Informarea societății civile cu privire la elaborarea proiectului de act normativ	Este îndeplinită procedura de asigurare a transparenței în administrația publică prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, cu modificările ulterioare, prin afișarea pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor la data de 18.07.2022.
7.2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice.	Nu este cazul
7.3. Alte informații	Nu au fost identificate

#### **Secțiunea a 8-a**

#### **Măsuri privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ**

8.1. Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ.	Nu este cazul
8.2. Alte informații	Nu-au-fost-identificate



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

**PRIM – MINISTRU**

**NICOLAE IONEL CIUCĂ**





MINISTERUL FINANTELOR  
Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern

Biroul permanent al Senatului

Bp. 525 / 31.08.2022

TABEL COMPARATIV  
privind proiectul de Ordonanță a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern

Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
Art. 2 lit. c <sup>1</sup> )		c <sup>1</sup> ) cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern - organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin aprobarea în organigramă a unui compartiment de audit public intern cu cel puțin 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului, sau asigurarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior ori aderarea la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.	Explicarea termenului de cadru organizatoric și funcțional al activității de audit public intern în scopul aplicării corecte a sancțiunii pentru fapta prevăzută de art. 23 lit. a) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare.
Art. 2 lit. e) și lit. s)	e) certificat de atestare a auditorului intern din sectorul public, denumit în continuare certificat de atestare - document emis de Ministerul Finanțelor Publice, prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), care atestă îndeplinirea condițiilor necesare pentru ca un auditor intern să desfășoare activități de audit public intern în entitățile publice; ..... s) instituție publică mică - instituția care derulează un buget anual de până la nivelul echivalentului în lei a 100.000 euro pe o perioadă de 3 ani consecutiv;	e) certificat de atestare - document emis de Ministerul Finanțelor, prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, care certifică îndeplinirea condițiilor necesare și oferă dreptul ca o structură asociativă a autorităților publice locale să asigure funcția de audit public intern în sistem de cooperare. ..... s) instituție publică mică - instituția care efectuează anual cheltuieli de cel mult 500.000 lei pe o perioadă de 3 ani consecutivi;	Stabilirea emitentului certificatului de atestare și a scopului acestuia.
Art. 2 lit. Ț <sup>1</sup> ) și Ț <sup>2</sup> )		Ț <sup>1</sup> ) recomandările neacceptate - recomandările cuprinse în proiectul raportului de audit public intern și neacceptate de structura auditată." Ț <sup>2</sup> ) recomandările neînșușite - recomandările cuprinse în raportul de audit public intern cu care conducătorul entității publice nu este de acord.	Stabilirea modului de încadrare a instituției publice mici.
Art. 5 alin. (2) lit. e)	e) experți din alte domenii de activitate, respectiv contabilitate publică, juridic, sisteme informatice - 3 persoane;	e) experți din alte domenii de activitate respectiv contabilitate publică și juridic - 2 persoane;	Clarificarea noțiunii de recomandare neînșușită și recomandare neacceptată.





Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
Art. 5 alin. (2) lit. g)	i) verifică respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv de către cele organizate la nivelul structurilor asociative, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, evaluează activitatea acestora și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice, respectiv al structurii asociative în cauză. .....	g) un reprezentant al Curții de Conturi a României.	Posibilitatea informării conducătorului entității în situația în care sunt identificate fapte ce pot constitui abateri disciplinare urmare nerespectării normelor, instrucțiunilor și Codului privind conduita etică a auditorului intern
Art. 8 lit. m)	m) coordonează sistemul de recrutare în domeniul auditului public intern, sistemul de atestare națională a auditorilor interni din entitățile publice, precum și sistemul de formare profesională continuă a acestora.	i) verifică respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv de către cele organizate la nivelul structurilor asociative, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, prin evaluarea activității acestora și în situația în care se constată nerespectarea reglementărilor propun măsurile corective necesare îmbunătățirii activităților. Pentru faptele care pot constitui abateri disciplinare informează conducerea entității pentru aplicarea măsurilor în conformitate cu regulamentul intern de organizare. ..... m) coordonează sistemul de recrutare în domeniul auditului public intern, sistemul de atestare a structurilor asociative ale autorităților publice locale, precum și sistemul de formare profesională a auditorilor interni din entitățile publice.	Stabilirea competenței UCAAPI de a coordona procesul de atestare a structurilor asociative ale administrației publice locale care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare
Art. 9 alin. (1)	(1) Instituțiile publice centrale care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de 2.000.000.000 lei trebuie să constituie un comitet de audit intern pentru a acționa în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern. ..... (12) Instituțiile publice care efectuează în cursul unui exercițiu bugetar cheltuieli mai mici de 2.000.000.000 lei pot constitui comitete de audit intern în scopul creșterii eficienței activității de audit intern.	(1) Instituțiile publice centrale care efectuează în cursul unui exercițiu bugetar cheltuieli mai mari de 2.000.000.000 lei trebuie să constituie un comitet de audit intern pentru a acționa în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern. ..... (12) Instituțiile publice care efectuează în cursul unui exercițiu bugetar cheltuieli mai mici de 2.000.000.000 lei pot constitui comitete de audit intern în scopul creșterii eficienței activității de audit intern.	Stabilirea tipului de cheltuielă luată în calcul în decizia de înființare a unui comitet de audit intern.
Art. 10 lit. b)	b) analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra celor care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice centrale.	b) analizează recomandările neînsușite de conducătorul entității publice sau de conducătorul entității aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, a cauzelor care au condus la această situație și emite un punct de vedere cu privire la consecințele neimplementării, pe care îl înaintează conducătorului entității publice, concomitent cu informarea UCAAPI.	Armonizare cu practica existentă, respectiv comitetul de audit intern dezbate în cadrul ședințelor doar recomandările aflate în divergență, neînsușite de conducătorul entității. Exercitarea acestei atribuții în cazul recomandărilor



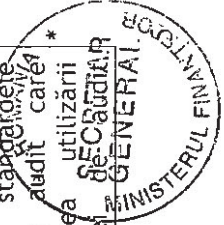
Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
Art. 11 lit. e)	e) la entitățile publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite și gestionează un buget de până la 5.000.000 lei și nu au constituit un compartiment de audit public intern, activitatea de audit este realizată de Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe baza unui protocol de colaborare;	e) la entitățile publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite și efectuează în cursul exercițiului bugetar anterior cheltuieli mai mici de 5.000.000 lei și nu au constituit un compartiment de audit public intern, activitatea de audit este realizată de către Ministerul Finanțelor, prin UCAAPI, pe bază de protocol de colaborare. Plafonul stabilit se actualizează anual cu indicele prețurilor de consum prin ordin al ministrului finanțelor și se afișează pe site-ul Ministerului Finanțelor .	Asigurarea unui echilibru, în timp, în ceea ce privește raportul dintre nivelul plafonului de cheltuieli stabilit la momentul adoptării proiectului de act normativ, care justifică înființarea unui compartiment de audit public intern cu minimum două posturi, și indicele de creștere al prețurilor de la un an la altul.
Art. 12 alin. (1)	(1) Compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității.	(1) Compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității sau organului de conducere colectivă/colegială, după caz.	Creșterea independenței compartimentului de audit public intern. Armonizare cu Standardele internaționale de audit intern.
Art. 12 alin. (4)	(4) Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern.	(4) Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori interni, pe baza volumului de activitate, mărimii și complexității entității și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică.	Armonizarea cu Standardele internaționale de audit, care prevăd că desfășurarea activității de audit intern se realizează pe riscuri.
Art. 12 alin. (4')		(4') Cu cel puțin 30 zile lucrătoare înainte de inițierea deciziei privind modificarea compartimentului de audit public intern, reducerea numărului de posturi de auditori interni sau desființarea compartimentului, conducătorul entității informează UCAAPI și Curtea de Conturi a României.	Dimensionarea corespunzătoare a compartimentului de audit public intern și menținerea acestuia la acest nivel constituie o condiție esențială de asigurare a auditării tuturor activităților derulate de entitatea publică în termenii stabilite. Orice modificare în compartimentului



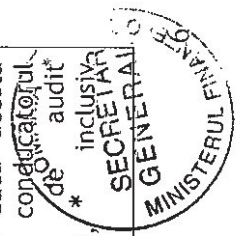
Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
Art. 14 lit. d)		d) auditul tehnologiilor informaționale, care examinează și evaluează riscurile, politicile, procedurile, operațiunile, aplicațiile, managementul datelor și infrastructura entității publice în domeniul tehnologiei informației.	intern, în sensul subdimensionării, fără o analiză și fundamentare adecvată are consecințe în realizarea atribuțiilor acestuia. Activitatea de audit intern presupune inclusiv analiza unor baze de date/sisteme informatice/sisteme informaționale, fără de care în unele situații nu se poate concluziona asupra acurateței datelor utilizate în misiunile de audit sau suficienței probelor de audit.
Art. 15	<p><b>ART. 15</b></p> <p>(1) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.</p> <p>(2) Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:</p> <p>a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;</p> <p>b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;</p> <p>c) administrarea patrimonului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;</p> <p>d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților</p>	<p>Art. 15</p> <p>(1) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.</p> <p>(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entității sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern.</p>	Eliminarea neconcordanțelor dintre alin. (1) și alin. (2), stabilirea obligativității compartimentelor de audit public intern de a audita toate activitățile aflate în aria auditului public intern, într-un termen stabilit. În cazul acelor compartimente de audit intern, subdimensionate, care nu pot acoperi în auditate toate activitățile în termenul stabilit, conducătorul entității poate prelungi acest termen, cu cel mult un an.



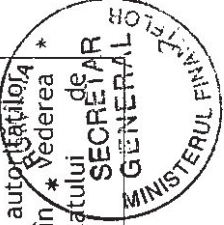
Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
<p>administrativ-teritoriale;</p> <p>e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;</p> <p>f) alocarea creditelor bugetare;</p> <p>g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;</p> <p>h) sistemul de luare a deciziilor;</p> <p>i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;</p> <p>j) sistemele informatice.</p> <p>(1) Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, ținând seama de solicitările și recomandările Curții de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene, activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual.</p> <p>.....</p> <p>(5) Auditorii din cadrul compartimentelor de audit public intern desfășoară, cu aprobarea conducătorului entității publice, misiuni de audit ad-hoc, considerate necuprinse în planul anual, în condițiile prevăzute la art. 17.</p> <p>(3) Proiectele planurilor multianuale și ale planurilor anuale de audit public intern ale entităților publice locale unde se desfășoară activitatea pe bază de contracte de prestări servicii se elaborează în conformitate cu prevederile stabilite la alin. (1) și se aprobă de către conducătorul entității publice locale.</p>	<p>(1) Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, ținând seama de solicitările și recomandările Curții de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene, activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual.</p> <p>.....</p> <p>(5) Cu aprobarea conducătorului entității publice, auditorii interni din cadrul compartimentului de audit public intern desfășoară misiuni de audit ad-hoc, necuprinse în planul anual de audit, în condițiile prevăzute la art. 17 și în conformitate cu o procedură proprie elaborată în baza normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, pe care și-o dezvoltă prin norme metodologice specifice entității publice, avizată de UCAAPI sau organul ierarhic superior, după caz.</p> <p>(3) La elaborarea planului multianual de audit public intern, precum și pe parcursul implementării acestuia, misiunile solicitate de Curtea de Conturi a României au prioritate.</p>	<p>Întărirea colaborării și cooperării între auditul public intern și auditul public extern în beneficiul sistemului public și eficientizării consumului de resurse alocate efectuării misiunilor de audit intern.</p> <p>Armonizare cu standardele internaționale de audit care prevăd necesitatea utilizării activității funcției de audit intern în misiunile de audit public extern</p> <p>Asigurarea elaborării unei proceduri specifice pentru planificarea și derularea misiunilor de audit ad-hoc, misiunii care nu sunt cuprinse în planul anual de audit intern și care de multe ori trebuie realizate în timp scurt.</p> <p>Întărirea colaborării și cooperării între auditul public intern și auditul public extern.</p> <p>Armonizare cu standardele internaționale de audit care prevăd necesitatea utilizării activității funcției de audit public intern.</p>	
<p>Art. 16 alin. (1) și alin. (5)</p>			<p>Întărirea colaborării și cooperării între auditul public intern și auditul public extern.</p> <p>Armonizare cu standardele internaționale de audit care prevăd necesitatea utilizării activității funcției de audit public intern.</p>



Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
Art. 17 alin. (2)		(2) Obiectivele misiunii de audit public intern sunt definite cu claritate, pentru fiecare misiune în parte, în funcție de rezultatul evaluării riscului și a controlului intern și abordează procesele de management al riscului, de control și de guvernanță asociate domeniului auditabil.	intern în misiunile de audit public extern Asigurarea că obiectivele misiunii de audit sunt stabilite ca rezultat al analizei de risc și evaluării controlului intern. Asigurarea că obiectivele definite sunt clare și abordează procesele de management al riscului, de control și guvernanță, asociate domeniului auditabil.
Art. 19 alin. (3 <sup>1</sup> )		(3 <sup>1</sup> ) Aspectele acceptate precum și cele rămase în divergență în urma concilierii se descriu și se justifică în raportul de audit public intern, într-o secțiune distinctă.	Raportul de audit public intern prezintă situația concretă a rezultatelor misiunii de audit public intern. Conducătorul entității are posibilitatea de a analiza cauzele care au stat la baza neacceptării de către structura auditată a recomandărilor formulate de auditorii interni sau a motivelor auditorilor interni de a nu lua în considerare punctele de vedere formulate de structura auditată. În aceste condiții decizia de avizare sau nu a raportului de audit public intern se poate întemeia și fundamenta.
Art. 19 alin. (4)	(4) Conducătorul compartimentului de audit public intern transmise, după caz, raportul de audit public intern finalizat, pentru analiză și avizare, împreună cu rezultatele concilierii: a) conducătorului entității publice care a aprobat misiunea; b) numai conducătorului entității publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare, pentru misiunile de audit public intern proprii, și nu informează alte persoane fizice sau juridice, cu excepția celor prevăzute de lege,	(4) Conducătorul compartimentului de audit public intern, după asumarea prin semnătură a raportului de audit public intern și a rezultatelor concilierii, îl transmite pentru analiză și avizare: a) conducătorului entității publice care a aprobat misiunea; b) numai conducătorului entității publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare, pentru misiunile de audit public intern proprii, și nu informează alte persoane fizice sau juridice, cu excepția celor prevăzute de lege,	Asigurarea că transmiterea raportului de audit public intern către conducătorul entității publice în vederea avizării, se realizează numai dacă acesta este asumat de conducătorul compartimentului de audit public intern, rezultatele. * inclusiv de audit public intern, rezultatele.



Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
Art. 19 alin. (4 <sup>1</sup> ) - (4 <sup>3</sup> )	informează alte persoane fizice sau juridice, cu excepția celor prevăzute de lege, despre date, fapte sau situații constatate cu ocazia desfășurării misiunilor; c) conducătorului instituției publice mici.	despre date, fapte sau situații constatate cu ocazia desfășurării misiunilor; c) conducătorului instituției publice mici.	Asigurarea că rapoartele de audit public intern sunt analizate și avizate de conducătorul entității într-un termen rezonabil, ceea ce conduce la implementarea în termen a recomandărilor și corectarea operativă a problemelor identificate. Stabilirea modalității de valorificare a rapoartelor de audit public intern în situația în care recomandările sunt neîndeplinite în parte sau în totalitate.
Art. 19 alin. (5)	(5) După avizare, recomandările cuprinse în raportul de audit public intern sunt comunicate structurii auditate.	(4 <sup>1</sup> ) În termen de 45 zile lucrătoare de la data primirii raportului de audit public intern, persoanele prevăzute la alin. (4) avizează raportul de audit public intern. (4 <sup>2</sup> ) Neîndeplinirea parțială sau în totalitate a recomandărilor de către persoanele de la alin. (4) se motivează în scris, iar motivarea se comunică compartimentului de audit public intern. (4 <sup>3</sup> ) Conducătorul compartimentului de audit public intern informează comitetul de audit intern, organul ierarhic superior sau UCAAPI, după caz, cu privire la recomandările neîndeplinite de conducătorul entității.	Asigurarea că atât recomandările însușite, cât și cele neîndeplinite se comunică structurii auditate.
Art. 20 alin. (4) - (7)	(4) Recunoașterea competențelor profesionale dobândite de auditorul intern se realizează prin verificarea cunoștințelor dobândite în domeniile prevăzute la alin. (3), prin testare tip grilă, de către Ministerul Finanțelor Publice prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, în condițiile metodologiei privind recunoașterea competențelor profesionale, care se aprobă prin hotărâre a Guvernului. (5) Certificatul de atestare se eliberează dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții: a) în urma procesului de recunoaștere a rezultat îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (4); b) experiență profesională de minimum un an; c) probitate profesională confirmată prin două	(4) Structurile asociative, astfel cum sunt definite la art. 2 lit. v), asigură funcția de audit public intern în sistem de cooperare, numai dacă sunt atestate de Ministerul Finanțelor, prin UCAAPI.	Asigurarea că activitatea de audit intern în sistem de cooperare se realizează doar de către structurile asociative ale autorităților publice locale care îndeplinesc criteriile stabilite.
	(5) În vederea atestării, structura asociativă depune la UCAAPI o cerere, însoțită de documente din care să rezulte îndeplinirea următoarelor criterii: a) structura asociativă este persoană juridică și deține statutul de utilitate publică, fiind alcătuită numai din unități administrativ-teritoriale, potrivit statutului acesteia;		Stabilirea criteriilor ce trebuie îndeplinite de structurile asociative ale autorităților publice locale în vederea obținerii certificatului de atestare.



Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
<p>recomandări din partea unor auditori interni sau specialiști în domeniu, cu experiență de minimum 5 ani în activitatea publică.</p> <p>(6) Pentru auditorii interni care dețin un certificat în audit intern emis de instituții de profil cu recunoaștere internațională, respectiv Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii, Institutul Francez al Auditului și Controlului Intern, Institutul Auditorilor Interni din Marea Britanie și Irlanda, nu mai este necesară îndeplinirea condițiilor menționate la alin. (5) lit. a).</p> <p>(7) Certificatul de atestare își pierde valabilitatea atunci când:</p> <p>a) auditorul intern nu a desfășurat activități specifice de audit public intern timp de 5 ani;</p> <p>b) auditorul intern nu și-a îndeplinit obligațiile prevăzute la alin. 21 alin. (8) din culpa sa.</p>	<p>b) structura asociativă are prevăzut în statutul său asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare;</p> <p>c) existența hotărârilor autorităților deliberative ale unităților administrativ-teritoriale de aderare la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;</p> <p>d) existența hotărârii adunării generale a structurii asociative de înaintare a cererii în vederea atestării;</p> <p>e) încheierea unui singur acord de cooperare;</p> <p>f) înființarea unui singur compartiment de audit public intern;</p> <p>g) dimensionarea compartimentului de audit public intern s-a realizat conform alin. (7<sup>1</sup>).</p> <p>(6) Structura asociativă încheie un singur acord de cooperare și înființează un singur compartiment de audit public intern, prevăzut cu funcție de conducere și dimensionat cu minimum 2 auditori interni, cu normă întreagă. Orice modificare sau completare a acordului de cooperare se face prin act adițional.</p> <p>(7) În cazul în care, ca urmare a verificărilor realizate de UCAAPI, ulterior emiterii certificatului, structura asociativă nu mai îndeplinește oricare dintre criteriile menționate la alin. (5), certificatul de atestare își pierde de drept valabilitatea, dacă structura asociativă nu pune în aplicare măsuri care să conducă la îndeplinirea criteriilor menționate, în termen de 3 luni de la data scrisorii prin care se comunică rezultatele verificării.</p> <p>(7<sup>1</sup>) În cazul în care structura asociativă are mai mult de 5 unități administrativ-teritoriale care au aderat la sistemul de cooperare, numărul minim al auditorilor interni, ca normare de personal cu normă întreagă, este primul număr natural mai mare decât valoarea numerică rezultată în urma împărțirii la 5 a numărului unităților administrativ-teritoriale care au aderat la acest sistem.</p> <p>(7<sup>2</sup>) Certificatul de atestare se eliberează în termen de 3 luni de la data depunerii cererii, dacă sunt îndeplinite, cumulativ, criteriile menționate la alin. (5).</p>	<p>Stabilirea obligativității structurilor asociative ale autorităților publice locale de a încheia un singur acord de cooperare și de a înființa un singur compartiment de audit public intern.</p> <p>Stabilirea termenului în care structurile asociative pot remedia problemele apărute în legătură cu îndeplinirea criteriilor de autorizare astfel încât certificatul de atestare să nu-și piardă valabilitatea.</p> <p>Stabilirea unui normativ minim de dimensionare a compartimentelor de audit intern din cadrul structurilor asociative ale autorităților publice locale care asigură funcția de audit intern în sistemul de cooperare, pentru a se asigura posibilitatea desfășurării activităților tuturor activităților în termenul stabilit.</p>	
<p>Art. 20 alin. (7<sup>1</sup>) - (7<sup>2</sup>)</p>			

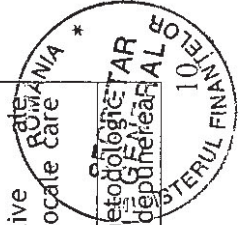


Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
Art. 21 alin. (1)	(1) Auditorii interni trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, conform prevederilor prezentei legi și potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.	(1) Auditorii interni trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, astfel încât prin activitatea de audit desfășurată să adauge valoare și să ajute la îmbunătățirea activității entității publice, conform cadrului normativ în vigoare, a normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.	stabilit. Stabilirea termenului de eliberare a certificatului de atestare  Asigurarea că activitatea de audit intern se desfășoară cu profesionalism, de către persoane obiective și ajută la îmbunătățirea activităților entității publice.
Art. 21 alin. (7)	(7) Auditorii interni au obligația să își îndeplinească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue, inclusiv după obținerea certificatului de atestare, care se realizează prin: a) participarea la cursuri și seminari pe teme specifice domeniului profesional general de competențe specifice domeniului profesional sau de competențe profesionale sau celor specifice entității publice; b) studii individuale pe teme aprobate de conducătorul compartimentului de audit public intern; c) publicarea de materiale de specialitate.	(7) Auditorii interni au obligația să își îndeplinească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue, care se realizează prin: a) participarea, cu acordul conducătorului entității publice, la cursuri și seminari pe teme specifice domeniului profesional de competențe al auditului public intern sau domeniului entității publice; b) studii individuale pe teme aprobate de conducătorul compartimentului de audit public intern; c) elaborarea și publicarea de materiale de specialitate.	Definirea în clar a modalităților de asigurare a pregătirii profesionale continue de către auditorii interni din entitățile publice.
Art. 21 alin. (9)	(9) Auditorii interni au obligația de a transmite rapoarte privind modul de realizare a programelor de formare profesională continuă, avizate de conducătorul entității publice, către organismul care a emis certificatul de atestare, o dată la 5 ani, pe baza cărora se va evalua menținerea/pierderea valabilității certificatului de atestare.	(9) Conducătorul compartimentului de audit public intern elaborează, anual, planul de formare profesională a auditorilor interni, aprobat de conducătorul entității publice și urmărește realizarea acestuia.	Asigurarea că formarea profesională a auditorilor interni se realizează în baza unor planuri de formare, elaborate anual, aprobate de conducătorul entității.
Art. 23 lit. f) și lit. g)		f) neelaborarea de către conducătorul compartimentului de audit public intern a raportului anual al activității de audit public intern, până la data de 15 martie a anului următor pentru anul încheiat; g) neavizarea, în termen de 45 zile a raportului de audit public intern.	Creșterea gradului de elaborare a rapoartelor anuale privind activitatea de audit public intern desfășurată. Avizarea în timp rezonabil a rapoartelor de audit public intern și stabilirea în termen de acțiuni, termene și responsabilități pentru implementarea recomandărilor formulate prin acestea.





Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
Art. 24 lit. a și lit. b)	a) de reprezentanți împuterniciți ai Ministerului Finanțelor Publice, pentru contravențiile prevăzute la art. 23; b) de către reprezentanții împuterniciți ai organului ierarhic superior, la nivelul entității publice subordonate, pentru contravențiile prevăzute la art. 23 lit. a), c) și e);	a) de către reprezentanți împuterniciți ai Ministerului Finanțelor, pentru contravențiile prevăzute la art. 23 lit. b), c) și e), constatate la entitățile publice la care conducătorul exercită calitatea de ordonator principal de credite; b) de către reprezentanții împuterniciți ai organului ierarhic superior, la nivelul entității publice aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritate, pentru contravențiile prevăzute la art. 23 lit. b), c) și e);	Pentru respectarea principiului de drept ne bis in idem și pentru evitarea sancționării repetate pentru aceeași faptă contravențională și introducerea posibilității Curții de Conturi de a constata contravențiile și aplica sancțiunile de la art. 23 lit. a), precum și pentru a evita suprapunerea atribuțiilor.
Art. 24 lit. d)		d) de către reprezentanți ai Curții de Conturi pentru contravențiile prevăzute la art. 23 lit. a), f) și g).	Creșterea gradului de implementare a auditului public intern în administrația publică, în special în administrația publică locală
Art. 25 alin. (2)		Sancțiunile prevăzute în prezenta lege se aplică în termen de 30 zile de la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României	Stabilirea termenului de la care pot fi aplicate sancțiunile prevăzute prin proiectul de act normativ.
Art. II		Art. II. - Structurile asociative ale autorităților publice locale care, la data aprobării prezentei ordonanțe, asigură funcția de audit public intern în sistem de cooperare au obligația depunerii documentației și obținerii certificatului de atestare în termen de 9 luni de la data aprobării metodologiei de emitere a certificatului de atestare, sub sancțiunea încetării, de drept, a acestei activități. Pentru obținerea certificatului de atestare, structurile asociative trebuie să facă dovada îndeplinirii cumulative a criteriilor prevăzute la art. 20 alin. (5) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare.	Stabilirea termenului în care structurile asociative, care asigură la data adoptării prezentei ordonanțe funcția de audit intern în sistem de cooperare, au obligația de a obține certificatul de atestare, precum și a condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească.
Art. III.		Art. III. - După împlinirea termenului prevăzut la art. II, dacă structura asociativă semnată a acordului de cooperare nu a obținut certificatul de atestare, aplicabilitatea acordului de cooperare pentru activitatea de audit public intern încetează de drept.	Activitatea de audit intern în sistem de cooperare, după expirarea termenului de 9 luni, se poate asigura numai de către structurile asociative autorităților publice locale care au fost atestate.
Art. IV.		Art. IV. - în termen de 90 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, prin ordin al ministrului finanțelor se	Crearea cadrului metodologic de aplicare a prezentei ordonanțe privind





Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Text propus	Motivația
		aprobă metodologia de emiteră a certificatului de atestare a structurilor asociative ale autorităților publice locale în vederea asigurării activității de audit public intern în sistem de cooperare.	documentației, evaluarea acesteia și emiteră certificatei de atestare, precum și monitorizarea ulterioară a modulului de menținere a criteriilor de autorizare.