

## EXPUNERE DE MOTIVE

### Secțiunea 1

#### Titlul proiectului de act normativ

**Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 672 din 24 decembrie 2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare**

### Secțiunea 2.

#### Motivul emiterii actului normativ

#### I.

#### II. Descrierea situației actuale

- Evoluția activității de audit intern în sectorul public a cunoscut în ultima perioadă de timp un trend ascendent vizibil, depășindu-se faza de început – în care s-au pus bazele instituționale – trecându-se la faza de consolidare în care auditul public intern trebuie să devină pe deplin funcțional și să-și aducă o contribuție importantă la buna gestiune a fondurilor publice.

În urma evaluărilor sistematice a modului în care a fost implementat auditul intern în sectorul public din țara noastră a rezultat faptul că în entitățile din administrația publică locală activitatea de audit public intern este organizată la un număr mic dintre acestea (aprox. 42%). Această situație se datorează următoarelor cauze:

- lipsa personalului de specialitate abilitat să desfășoare activitatea de audit public intern;
  - volumul și sfera relativ reduse a problematicii care să justifice înființarea unui compartiment de audit public intern în entitățile publice locale cu bugete de funcționare mici;
  - costurile ocazionate de organizarea activității de audit public intern în fiecare dintre aceste entități.
- La unele entități publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite și gestionează un buget de până la 5.000.000 lei, compartimentul de audit public intern este constituit dintr-o singură persoană sau a funcționat cu intermitență, ceea ce a condus la imposibilitatea respectării standardelor de audit intern.

Desfășurarea activității de audit public intern de către un compartiment format dintr-un singur auditor intern prezintă, pe lângă riscul curent al întreruperii activității (concedii medicale, concedii de odihnă etc.) și nerespectarea standardelor internaționale de audit intern, sub următoarele aspecte:

- imposibilitatea exercitării activității de supervizare a modului în care se desfășoară misiunea de audit intern (Standardul nr. 2340-Supervizarea misiunii), având în vedere că aceasta trebuie realizată de un alt auditor intern cu experiență, care nu este implicat în mod direct în misiune;
- imposibilitatea realizării unui Program de asigurare și de îmbunătățire a calității activității de audit intern (Standardul nr. 1310 - Evaluări ale programului de calitate), activitate complexă, care este în sarcina directă a conducătorului compartimentului de audit intern și se bazează pe un proces de evaluări interne și externe desfășurate în mod sistematic.

- În același timp, în practica auditului intern din sectorul public nu este implementat integral Standardul 1110 – „Independența în cadrul organizației”, respectiv necesitatea constituirii comitetelor de audit intern, ca interfață între managementul instituției și activitatea de audit intern.

Prin atribuțiile sale, comitetul de audit intern este chemat să sprijine activitatea de audit intern prin asigurarea independenței funcționale a acestuia și a obiectivității profesionale, să supravegheze activitatea compartimentului de audit intern pentru concentrarea în zonele de risc și să evalueze contribuția pe care acesta trebuie să o aibă la bunul mers al entității.

- De asemenea, standardele de audit intern recomandă implementarea unui sistem de atestare a auditorilor interni, în vederea creșterii performanțelor activității de audit intern.

Cadrul legal național în vigoare în acest domeniu nu prevede cerințe speciale de ordin calitativ pentru selecția, recrutarea și dezvoltarea carierei auditorilor interni în sectorul public.

Scopul atestării auditorilor interni în sectorul public este asigurarea unui nivel superior de cunoștințe practicienilor din acest domeniu. Se vor asigura astfel: crearea unei categorii socio-profesionale interesată să investească în propria profesie, o mai mare stabilitate a auditorilor interni în entitățile publice și constituirea unei rezerve de profesioniști în domeniu, ceea ce va contribui la creșterea calității profesionale a personalului implicat în activitățile de audit public intern și, implicit, a serviciilor oferite de aceștia managementului.

## **1. II. Schimbări preconizate**

### **2.**

Proiectul de lege de modificare și completare a Legii privind auditul public intern urmărește întărirea cadrului legislativ specific, astfel încât să conducă la mărirea gradului de implementare, dar mai ales la creșterea contribuției activității de audit public intern la bunul mers al entităților publice.

Acest proiect de act normativ este în concordanță cu Standardele

internaționale de audit intern și practica recunoscută în domeniu.

Elementele noi introduse în prezentul proiect de lege de modificare și completare a Legii privind auditul public intern sunt următoarele:

### **A. Cooperarea pentru asigurarea funcției de audit public intern**

Prin proiectul de modificare și completare a legii auditului public intern se introduc două modalități noi de organizare și exercitare a activității de audit în entitățile publice locale de dimensiuni reduse, ordonatori de credite, și anume asigurarea în comun a acestei activități de mai multe astfel de entități, una îndeplinind rol de organizator sau realizarea activității de audit public intern pentru mai multe entități de către compartimente de audit constituite la nivelul structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale care dețin statutul de utilitate publică sau care sunt de utilitate publică, în conformitate cu hotărârile consiliilor locale, termeni și condițiile cooperării fiind stabilite într-un acord, care urmează să reglementeze în mod concret elaborarea planurilor de audit public intern, procesul de derulare a misiunilor, modalitățile de raportare și de urmărire a implementării recomandărilor, de finanțare a cheltuielilor etc.

Asocierea entităților publice locale se va realiza pe zone limitrofe și pe principalele căi de comunicație, iar în entitățile organizatoare/structurile asociative teritoriale vor fi dezvoltate structuri de audit la dimensiuni capabile să efectueze anual cel puțin 2-3 misiuni de audit public intern la nivelul standardelor profesionale, pentru fiecare entitate cuprinsă în acordurile de cooperare.

Pentru implementarea în mod concret a sistemului de cooperare, în proiectul de lege se propune a fi introduse următoarele modificări și completări:

- definirea unor noi termeni care au legătură cu sistemul de cooperare;
- introducerea conceptului de cooperare pentru exercitarea activității de audit public intern în entitățile publice locale a cărui definiție este în concordanță cu Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată [art. 11, alin. (1)] și Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale (art. 24 așa cum a fost completat prin OUG nr. 63/2010);
- completarea atribuțiilor Ministerului Finanțelor Publice, respectiv UCAAPI, în vederea stabilirii cadrului metodologic privind sistemul de cooperare pentru exercitarea activității de audit public intern în entitățile publice locale, precum și pentru îndrumarea și monitorizarea acestora în organizarea acestei activități;
- reglementări noi referitoare la modul de organizare a compartimentelor de audit în cadrul entităților publice locale organizatoare/structurilor asociative, dimensionarea acestor compartimente, sistemul de repartizare al cheltuielilor, modul de elaborare a planurilor de audit public intern și sistemul de raportare specific.

Pentru implementarea sistemului de cooperare în vederea exercitării activității de audit public intern în entitățile publice locale de dimensiuni reduse,

efortul financiar va fi mai mic față de varianta în care aceste entități și-ar organiza, conform legii, compartimente proprii de audit public intern.

### **B. Extinderea competențelor Ministerului Finanțelor Publice în exercitarea auditului intern la entitățile publice centrale, care gestionează un buget anual de până la 5.000.000 lei**

La entitățile publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite, gestionează anual un buget de până la 5.000.000 de lei și nu și-au constituit un compartiment de audit public intern, activitatea de audit urmează să fie realizată de Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe baza unor protocoale de colaborare.

### **C. Comitetele de audit intern constituite la nivelul principalelor instituții publice centrale**

În conformitate cu Standardul de audit intern 1110 "Independența în cadrul organizației", la nivelul instituțiilor publice centrale se propune înființarea comitetelor de audit intern care vor contribui la creșterea eficienței activității.

Comitele de audit intern urmează să se constituie într-o primă etapă la nivelul ordonatorilor principali de credite de nivel central, care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de 2.000.000.000 de lei.

Rolul comitetului de audit intern este de a eficientiza munca auditorilor prin analiza și avizarea planurilor multianuale și anuale, a Raportului anual privind activitatea de audit public intern, a Cartei auditului public intern și a acordurilor de cooperare în exercitarea funcției de audit public intern.

În proiectul de lege se propune a fi introduse următoarele completări:

- înființarea comitetelor de audit intern în instituțiile publice centrale care derulează un buget anual de peste 2.000.000.000 lei;
- principiile de organizare și funcționare a comitetelor de audit intern;
- principalele atribuții ale acestora în concordanță cu buna practică internațională.

### **D. Atestarea auditorilor interni**

Una din modalitățile de creștere a performanței în activitatea de audit public intern o reprezintă atestarea auditorilor interni în urma unui proces de consolidare și recunoaștere a cunoștințelor profesionale dobândite de aceștia.

În acest sens se propune un sistem de atestare a auditorilor interni din sectorul public, care va contribui la creșterea calității profesionale a personalului, la asigurarea stabilității acestuia în sistem, ceea ce îi va determina pe auditorii interni să investească în propria profesie și la crearea unei rezerve de profesioniști în acest domeniu, astfel

încât începând cu anul 2016 să activeze în entitățile publice numai auditori interni care s-au dedicat acestei profesii.

Pentru implementarea în mod concret a activității de atestare a auditorilor interni, în proiectul de lege se propune a fi introduse următoarele modificări și completări:

- introducerea conceptului de atestare a auditorilor interni, care este în concordanță cu sistemele de atestare concepute și pentru alte categorii profesionale;
- completarea atribuțiilor UCAAPI, respectiv, stabilirea în condițiile legii, a cadrului general de competențe profesionale, coordonarea sistemului de atestare națională al auditorilor interni din entitățile publice și a formării profesionale continue a acestora;
- stabilirea unei perioade de tranziție de 6 ani și a unor dispoziții tranzitorii pentru atestarea auditorilor interni în funcție la data intrării în vigoare a acestei legi;
- continuarea formării profesionale a auditorilor interni, inclusiv după obținerea certificatului de atestare, prin evaluare o dată la 5 ani;
- în același timp, a fost stabilită competența Ministerului Finanțelor Publice și termenul limită pentru elaborarea Normelor de atestare a auditorilor interni;

- 
- 

### **III. Alte modificări**

- Articolul 1, a fost modificat pentru definirea mai clară a domeniului reglementat de prezenta lege;
- La articolul 2 au fost introduse definiții ale unor termeni și concepte noi, precum și unele îmbunătățiri în definirea unor termeni din legea de bază;
- Articolul 3, alineatul (1) a fost modificat pentru definirea mai clară a obiectivelor auditului public intern, respectiv termenii de asigurare și consiliere;
- Articolul 3, alineatul (2) a fost modificat pentru stabilirea mai clară a sferei auditului public intern;
- La articolul 5, alineatul (2), a fost modificată componența CAPI prin cuprinderea unui reprezentant din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale, concomitent cu micșorarea numărului experților din alte domenii de activitate de la 4 la 3 persoane;
- Articolul 7, alineatul (1) a fost modificat pentru eliminarea unei erori materiale conținute în textului aprobat inițial al legii, respectiv cuvântul „Uniunea” cu „Unitatea”;
- Articolul 8, litera (l) a fost modificată pentru a preciza scopul cooperării cu Curtea de Conturi a României;
- La art. 8<sup>1</sup>, alin. (9) este precizat modul de stabilire a indemnizației de ședință pentru membri comitetului de audit intern;
- La art. 8<sup>1</sup>, alin. (12) este menționată data începerii funcționării comitetelor

<p>de audit intern (01 ianuarie 2012);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Articolul 10, alineatul (1) a fost modificat pentru a reglementa mai clar modul de constituire și subordonare al compartimentului de audit public intern în entitatea publică;</li> <li>➤ Articolul 11, litera b) s-a modificat în vederea introducerii proiectului planului multianual de audit public intern, document pe baza căruia se realizează proiectul planului anual de audit public intern, în concordanță cu buna practică internațională;</li> <li>➤ Articolul 13, alineatele (1) și (2) s-au modificat cu noi precizări privind activitățile principale asupra cărora se exercită auditul public intern;</li> <li>➤ Articolul 14, alineatele (1) și (3) s-au modificat cu precizări privind criteriile semnal pe baza cărora se elaborează planul multianual și planul anual de audit intern, respectiv caracterul misiunilor de audit ad-hoc;</li> <li>➤ La articolul 16, alineatul (1), printre documentele care însoțesc notificarea privind declanșarea misiunii de audit a fost inclusă și Carta auditului public intern.</li> </ul> <p>De asemenea, articolul 21, litera a) a fost pus în concordanță cu articolul 9, litera a).</p>	
<p><b>Secțiunea 3.</b></p> <p><b>Impactul socio-economic al proiectului de act normativ</b></p>	
<p>1. Impactul macroeconomic</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Prin implementarea sistemului de cooperare la nivelul entităților publice locale se va organiza și exercita activitatea de audit public intern la un număr mare de entități și astfel se va îmbunătăți calitatea activității de colectare a veniturilor și de utilizare eficientă a acestora.</li> <li>➤ Costuri mai reduse ocazionate de înființarea și funcționarea compartimentelor de audit prin introducerea sistemului de cooperare între mai multe entități publice locale pentru exercitarea în comun a activității de audit public intern, față de varianta în care aceste entități își organizează compartimente proprii de audit public intern.</li> <li>➤ Prin implementarea comitetelor de audit intern în entitățile publice centrale mari va crește eficiența activității structurilor de audit public intern și contribuția acestora la îmbunătățirea activității în administrația publică centrală.</li> <li>➤ Prin realizarea atestării auditorilor interni din sectorul public va crește calitatea profesională a acestora, performanța în această activitate și contribuția auditului public intern la fundamentarea actului decizional al managementului din entitățile publice.</li> </ul>
<p>2. Impactul asupra</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Creșterea transparenței în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public, în special în domeniile</li> </ul>

mediului de afaceri	colectării veniturilor și utilizării acestora, precum și cel al achizițiilor publice, ceea ce va conduce la dezvoltarea unui mediu concurențial mai bun.
3. Impactul social	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Crearea de noi locuri de muncă prin constituirea compartimentelor de audit care vor exercita activitatea de audit public intern în sistem de cooperare;</li> <li>➤ Crearea categoriei socio-profesionale a auditorilor interni din sectorul public, interesată să investească în această profesie;</li> <li>➤ Creșterea nivelului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public, o mai mare independență și stabilitate în această ocupație.</li> </ul>
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul
5. Alte informații	Nu este cazul

#### Secțiunea 4.

#### Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe cinci ani)

mil. lei

Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Total 5 ani
1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus	Nu este cazul					-
2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/ minus, din care:	Nu este cazul	1,29	1,29	1,29	1,32	-5,19
a) Buget de stat, din care:						0,57
(i) cheltuieli de personal		,15	,15	,15	,12	0,57
(ii) bunuri și servicii	-	,15	,15	,15	,12	-5,76
b) Bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal		1,44	1,44	1,44	1,44	
(ii) bunuri și servicii	-	1,44	1,44	1,44	1,44	-
c) Bugetul						

asigurărilor sociale de stat  (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii						
3. Impactul financiar, plus/minus, din care: a) Bugetul de stat b) Bugetele locale	Nu este cazul	1,29	,29	1,29	1,32	-5,19 0,57 -5,76
4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare	Nu este cazul					-
5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare	Nu este cazul					-
6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare. Efortul financiar pe an este concretizat astfel: <b>1. Date de referință<sup>1</sup></b> • Numărul de entități publice locale: 3.223 entități; • Numărul entităților publice locale care și-au organizat funcția de audit public intern: 1.352 entități; • Costuri medii lunare estimate cu salarizarea unui auditor 3.000 lei, iar anuale de 36.000 lei;	Nu este cazul	1,29	1,29	1,29	1,32	- 5,19

<sup>1</sup> [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro) – Raport privind activitatea de audit public intern pe anul 2009, UCAAPI, MEF



<ul style="list-style-type: none"> <li>• Numărul estimat de auditori interni din sistemul public 3.900 auditori;</li> <li>• Numărul de auditori interni existenți în sistemul public 2.887 auditori, din care: <ul style="list-style-type: none"> <li>- economiști - 2.617 auditori</li> <li>- alte categorii - 270 auditori</li> </ul> </li> </ul>	-	1,44	1,44	1,44	1,44	-5,76
<p><b>2. Pentru activitatea de cooperare în asigurarea funcției de audit intern:</b></p>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estimarea constituirii în primul an de implementare a unui număr de 10 asociații a câte 10 primării, în total circa 100 primării asociate, în medie cu 6 auditori interni fiecare asociație. Costuri totale 2.160.000 lei (10 asociații x 6 auditori/asociație x 36.000 lei/auditor)</li> <li>• Costuri totale, dacă primăria asociată își angajează cel puțin un auditor intern 3.600.000 lei (100 auditori x 36.000 lei/auditor).</li> </ul>	-	,15	,15	,15	,12	0,57
<p><i>Rezultă economie la bugetul local de circa 1.440.000 lei, față de situația în care fiecare entitate publică își constituia propriul compartiment de audit public intern.</i></p>						

<p><b>3. Pentru atestarea auditorilor interni din sistemul public și implementarea comitetelor de audit</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Costuri estimate cu atestarea pe auditor intern 500 euro, costuri totale 135.000 euro, respectiv 567.000 lei (270 auditori x 500 euro x 4,2 lei/euro). Costurile sunt necesare pentru auditorii interni care fac parte din categoria „alte categorii” și care trebuie să urmeze anumite cursuri pentru dobândirea cunoștințelor aferente domeniilor cadrului general de competențe profesionale.</li> </ul>						
7. Alte informații	Nu este cazul					
<p><b>Secțiunea 5.</b>  <b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b></p>						
1. Proiecte de acte normative suplimentare	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Modificarea și completarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern;</li> <li>➤ Elaborarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;</li> <li>➤ Elaborarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea procesului de atestare națională și pregătire profesională continuă a auditorilor interni din entitățile publice.</li> </ul>					
2. Compatibilitatea proiectului de act normativ	Nu este cazul					

cu legislația comunitară în materie		
3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente	Nu este cazul	
4. Evaluarea conformității	Nu este cazul	
Denumirea actului sau documentului comunitar, numărul, data adoptării și data publicării.	Gradul de conformitate (se conformează/nu se conformează)	Comentarii
5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul	
6. Alte informații	Nu este cazul	
<b>Secțiunea 6.</b> <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b>		
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate.	Comisia de Dialog Social	
2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ.	Luând în considerație că problemele abordate se referă la comunitățile locale vor fi consultate asociațiile neguvernamentale, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asociația Comunelor din România;</li> <li>➤ Asociația Orașelor din România;</li> <li>➤ Asociația Municipiilor din România;</li> <li>➤ Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România.</li> </ul>	
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activitățile acestor autorități, în	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ministerul Administrației și Internelor;</li> <li>➤ Ministerul Justiției;</li> <li>➤ Asociația Comunelor din România;</li> <li>➤ Asociația Orașelor din România;</li> <li>➤ Asociația Municipiilor din România;</li> <li>➤ Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România.</li> </ul>	

condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației locale la elaborarea proiectelor de acte normative.	
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale.	Nu este cazul
5. Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Prezentul act normativ va fi supus avizării: ➤ Consiliului Legislativ a avizat favorabil proiectul actului normativ prin avizul nr. 1140/2010. ➤ Consiliului Economic și Social a avizat favorabil proiectul actului normativ prin avizul nr. 1788/2010.
6. Alte informații	Nu este cazul
<b>Secțiunea 7. Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de lege de modificare și completare a Legii nr. 672 din 24 decembrie 2002 privind auditul public intern va fi pus pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice pentru a fi adus la cunoștința societății civile.
2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului	Nu este cazul

de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice.	
3. Alte informații	Nu este cazul
<b>Secțiunea 8. Măsurile de implementare</b>	
<p>1. Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente</p>	<p>1. Ministerul Finanțelor Publice prin organele specializate va proceda la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ modificarea și completarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea auditului public intern și aprobarea lor de către ministrul finanțelor publice;</li> <li>➤ elaborarea normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern și aprobarea de către Guvern;</li> <li>➤ elaborarea normelor privind coordonarea și desfășurarea procesului de atestare națională și pregătire profesională continuă a auditorilor interni din entitățile publice și aprobarea de către Guvern.</li> </ul> <p>2. Constituirea în baza Legii 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, art. 11, alin. (1), a asocierilor în vederea realizării prin cooperare a funcției de audit intern.</p>
2. Alte informații	Nu este cazul

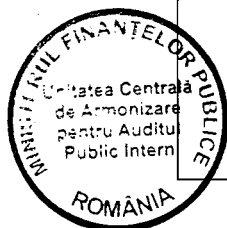
Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

**PRIM-MINISTRU**

  
**EMIL BOC**  


**TABEL COMPARATIV**  
**PROIECT DE MODIFICARE ȘI COMPLETARE A**  
**LEGII NR. 672/2002 PRIVIND AUDITUL PUBLIC INTERN**

Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
Art. 1	Prezenta lege reglementează auditul intern la entitățile publice, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public.	Prezenta lege reglementează organizarea și exercitarea auditului public intern în entitățile publice.	Definirea mai clară a cadrului pe care îl reglementează legea auditului public intern.
Art.2	<p>În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:</p> <p><b>a) audit public intern</b> - activitatea funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare;</p>	<p><b>a) audit public intern</b> – activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță;</p> <p><b>a<sup>1</sup>) autoritate publică</b> – orice organ de stat sau al unităților administrativ-teritoriale care acționează, în regim de putere publică, pentru satisfacerea unui interes legitim public; sunt asimilate autorităților publice structurile asociative ale autorităților publice locale și alte persoane juridice de drept privat care, potrivit legii, au obținut statut de utilitate publică și sunt autorizate să presteze un serviciu public, în regim de putere publică;</p>	<p>Introducerea unor noi concepte utilizate în proiectul legii auditului public intern.</p> <p>Actualizarea unor concepte existente în lege, urmare a modificărilor legislative apărute sau contextelor de realizare a activității de audit public intern</p>



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
		<p>a<sup>2</sup>) <b>cadrul general de competențe profesionale al auditorului intern din sectorul public</b>, denumit în continuare „<b>cadrul general de competențe profesionale</b>” – cuprinde domeniile și, în cadrul lor, cunoștințele, abilitățile și valorile profesionale necesare exercitării activității de audit public intern în entitățile publice și care sunt specificate în Standardul Ocupațional „Auditor intern în sectorul public”;</p> <p>a<sup>3</sup>) <b>carta auditului public intern</b> – document oficial care definește scopul, obiectivele, organizarea, competențele, responsabilitățile și autoritatea structurii de audit în cadrul entității publice, sfera de aplicare, natura serviciilor de asigurare și consiliere, metodologia de lucru, regulile de conduită ale auditorilor interni și stabilește necesitatea accesului la documente, bunuri și informații, cu ocazia misiunilor de audit desfășurate;</p> <p>a<sup>4</sup>) <b>certificat de atestare al auditorului intern din sectorul public</b>, denumit în continuare „<b>certificat de atestare</b>” – document emis de Ministerul Finanțelor Publice, prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, care atestă îndeplinirea condițiilor necesare pentru ca un auditor intern să desfășoare activități de audit public intern în entitățile publice;</p> <p>a<sup>5</sup>) <b>compartiment de audit public intern</b> – noțiune generică privind tipul de structură funcțională de</p>	





Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p><b>b) control intern</b> - ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;</p> <p><b>c) control financiar public intern</b> - întregul sistem de control intern din sectorul public, format din sistemele de control ale entităților publice, ale altor structuri abilitate de Guvern și dintr-o unitate centrală care este responsabilă de armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și audit;</p>	<p>bază a auditului public intern, care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă;</p> <p><b>b) controlul intern</b> – totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace, respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului, protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor, calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management.</p> <p><b>c) control financiar public intern</b> - întregul sistem de control intern din sectorul public, format din sistemele de control ale entităților publice, ale altor structuri abilitate de Guvern și din unitățile centrale responsabile cu armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și de audit;</p> <p><b>c<sup>1</sup>) cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale</b> – exercitarea în comun a activității de audit public intern de către mai multe entități, una îndeplinind rol de organizator, sau realizarea acestei activități, pentru mai multe entități publice locale, de compartimente de audit organizate la nivelul</p>	



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p><b>d) economicitate</b> - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;</p> <p><b>e) eficacitate</b> - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;</p> <p><b>f) eficiență</b> - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;</p> <p><b>g) entitate publică</b> - autoritatea publică, instituția publică, compania/ societatea națională, regia autonomă, societatea comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar și care are personalitate juridică;</p> <p><b>h) fonduri publice</b> - sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor</p>	<p>structurilor asociative de utilitate publică ale autorităților administrației publice locale, în conformitate cu hotărârile consiliilor locale; condițiile și termenii cooperării sunt stabiliți într-un acord;</p> <p>c<sup>2</sup>) <b>dobândirea competențelor</b> – procesul prin care se obțin cunoștințele, abilitățile și valorile profesionale necesare unei persoane pentru a planifica și executa misiuni de audit public intern la entitățile publice și a căror deținere este confirmată de către instituții autorizate prin lege;</p> <p><b>g) entitate publică</b> - autoritatea publică, instituția publică, compania/ societatea națională, regia autonomă, societatea comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar și care are personalitate juridică, precum și entitatea finanțată în proporție de peste 50% din fonduri publice;</p>	



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele instituțiilor publice autonome, fondurile provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și a căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice și din fonduri externe nerambursabile;</p> <p><b>i) instituție publică</b> - include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituții publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora;</p> <p><b>j) instituție publică mică</b> - instituția care derulează un buget anual de până la nivelul echivalentului în lei a 100.000 euro pe o perioadă de 3 ani consecutiv;</p>	<p>h<sup>1</sup>) <b>gubernanță</b> – combinația proceselor și structurilor implementate de management în scopul informării, direcționării, conducerii și monitorizării activităților entității publice către atingerea obiectivelor sale;</p> <p>„i) <b>instituție publică</b> - denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, unitățile administrativ-teritoriale, respectiv comunele, orașele, municipiile, județele, sectoarele și municipiul București, instituțiile publice centrale și locale subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea altor entități publice, indiferent de modul de finanțare a activității lor;”</p> <p>j<sup>1</sup>) <b>instituții autorizate</b> – instituții de învățământ superior acreditate în România, precum și furnizori de formare profesională autorizați de Consiliul Național de Formare Profesională a Adulților;</p>	



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p><b>k) patrimoniu public</b> - totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu; fac parte din patrimoniul public drepturile și obligațiile referitoare atât la bunurile din domeniul public, cât și din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.</p> <p><b>l) circuitul auditului</b> - stabilirea fluxurilor informațiilor, atribuțiile și responsabilitățile referitoare la acestea, precum și arhivarea documentației justificative complete, pentru toate stadiile desfășurării unei acțiuni, care să permită totodată reconstituirea operațiunilor de la suma totală până la detalii individuale și invers.</p>	<p><b>l) pista de audit</b> - stabilirea fluxurilor informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acestea, precum și a modului de arhivare a documentației justificative complete, pentru toate stadiile desfășurării unei acțiuni, care să permită totodată reconstituirea operațiunilor de la suma totală până la detalii individuale și invers.</p> <p>„m) <b>Standard Ocupațional „Auditor intern în sectorul public”</b> – document aprobat în baza Legii nr. 132/1999, republicată, privind înființarea, organizarea și funcționarea Consiliului Național de Formare Profesională a Adulților, care precizează unitățile de competență și nivelul calitativ asociat rezultatelor activităților specifice privind ocupația de auditor intern în sectorul public;”</p> <p><b>n) structuri asociative ale autorităților publice locale</b> – denumite în continuare „<b>structuri asociative</b>”, includ: Asociația Comunelor din România, Asociația Orașelor din România, Asociația Municipiilor din România, Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România, alte forme</p>	



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
		asociative de interes general pentru administrația publică locală, constituite potrivit legii și structurile teritoriale cu personalitate juridică ale acestora, după caz.	
<b>Art. 3</b>	<p>(1) Obiectivele auditului public intern sunt:</p> <p>a) asigurarea obiectivă și consilierea, destinate să îmbunătățească sistemele și activitățile entității publice;</p> <p>b) sprijinirea îndeplinirii obiectivelor entității publice printr-o abordare sistematică și metodică, prin care se evaluează și se îmbunătățește eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor administrării.</p> <p>(2) Sfera auditului public intern cuprinde:</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 asistență externă;</p> <p>b) constituirea veniturilor publice, respectiv autorizarea și stabilirea titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;</p> <p>c) administrarea patrimoniului public, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat/public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;</p>	<p>(1) Obiectivul general al auditului public intern în entitățile publice îl reprezintă îmbunătățirea managementului acestora și poate fi atins, în principal, prin:</p> <p>a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;</p> <p>b) activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernării în entitățile publice, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.</p> <p>(2) Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.</p>	<p>Stabilirea mai exactă a obiectivelor auditului public intern în conformitate cu standardele de audit intern.</p> <p>Actualizarea sferei auditului urmare contextelor noi apărute și activităților revizuite și supuse auditului public intern.</p>



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>d) sistemele de management financiar și control, inclusiv contabilitatea și sistemele informatice aferente.</p> <p>(3) Ministerul Finanțelor Publice și Camera Auditorilor Financiari din România vor elabora Cadrul comun cuprinzând obiectivele specifice auditului intern la entitățile economice din domeniul public.</p>		
<b>Art. 4</b>	<p>Auditul public intern este organizat astfel:</p> <p>a) Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI);</p> <p>b) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);</p> <p>c) compartimentele de audit public intern din entitățile publice.</p>	b <sup>1</sup> ) comitetele de audit intern;	Introducerea comitetelor de audit ca formă de organizare a auditului public intern.
<b>Art. 5</b>	<p>(1) Se înființează Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI) pe lângă Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), organism cu caracter consultativ, pentru a acționa în vederea definirii strategiei și a îmbunătățirii activității de audit public intern, în sectorul public.</p> <p>2) CAPI cuprinde 11 membri, astfel:</p> <p>a) președintele Camerei Auditorilor Financiari din România;</p> <p>b) profesori universitari cu specialitate în domeniul auditului public intern - 2 persoane;</p> <p>c) specialiști cu înaltă calificare în domeniul auditului public intern - 3 persoane;</p> <p>d) directorul general al UCAAPI;</p> <p>e) experți din alte domenii de activitate, respectiv</p>	e) experți din alte domenii de activitate, respectiv	Lărgirea cadrului de



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>contabilitate publică, juridic, sisteme informatice - 4 persoane.</p> <p>3) Membrii CAPI, cu excepția directorului general al UCAAPI, nu pot face parte din structurile Ministerului Finanțelor Publice, iar modul de nominalizare a acestora se va stabili prin norme aprobate prin hotărâre a Guvernului.</p> <p>(4) CAPI va fi condus de un președinte ales cu majoritate simplă de voturi dintre membrii comitetului, pentru o perioadă de 3 ani; președintele convoacă întâlnirile CAPI.</p> <p>(5) Regulamentul de organizare și funcționare a CAPI este aprobat de plenul acestuia, cu o majoritate de jumătate plus unu din voturi.</p> <p>(6) Secretariatul tehnic al CAPI este asigurat de UCAAPI.</p> <p>(7) Membrii CAPI vor primi o indemnizație de ședință egală cu 1% din nivelul echivalent salariului brut al secretarilor de stat; indemnizația se suportă din bugetul statului, prin bugetul Ministerului Finanțelor Publice.</p>	<p>contabilitate publică, juridic, sisteme informatice: 3 persoane;</p> <p>f) un reprezentant din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale.</p>	<p>reprezentare în CAPI, prin includerea și unui reprezentant al structurilor asociative</p>
<b>Art. 6</b>	<p>În realizarea obiectivelor sale CAPI are următoarele atribuții principale:</p> <p>a) dezbate planurile strategice de dezvoltare în domeniul auditului public intern și emite o opinie</p>		



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>asupra direcțiilor de dezvoltare a acestuia;</p> <p>b) dezbate și emite o opinie asupra actului normativ elaborat de UCAAPI în domeniul auditului public intern;</p> <p>c) dezbate și avizează raportul anual privind activitatea de audit public intern și îl prezintă Guvernului;</p> <p>d) avizează planul misiunilor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;</p> <p>e) dezbate și emite o opinie asupra rapoartelor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;</p> <p>f) analizează importanța recomandărilor formulate de auditorii interni în cazul divergențelor de opinii dintre conducătorul entității publice și auditorii interni, emițând o opinie asupra consecințelor neimplementării recomandărilor formulate de aceștia;</p> <p>g) analizează acordurile de cooperare între auditul intern și cel extern referitor la definirea conceptelor și la utilizarea standardelor în domeniu, schimbul de rezultate din activitatea propriu-zisă de audit, precum și pregătirea profesională comună a auditorilor;</p> <p>h) avizează numirea și revocarea directorului general al UCAAPI.</p>		
<b>Art.7</b>	(1) În cadrul Ministerului Finanțelor Publice se constituie Uniunea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), structurată pe compartimente de specialitate, în subordinea directă a ministrului finanțelor publice.	(1) În cadrul Ministerului Finanțelor Publice se constituie Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), structurată pe servicii de specialitate, în subordinea directă a ministrului finanțelor publice.	Eroare materială în textul inițial al Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.





Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>(2) UCAAPI este condusă de un director general, numit de ministrul finanțelor publice, cu avizul CAPI.</p> <p>(3) Directorul general este funcționar public și trebuie să aibă o înaltă calificare profesională în domeniul financiar-contabil și/sau al auditului, cu o competență profesională corespunzătoare, și să îndeplinească cerințele Codului privind conduita etică a auditorului intern.</p>		
<b>Art.8</b>	<p>În realizarea obiectivelor sale UCAAPI are următoarele atribuții principale:</p> <p>a) elaborează, conduce și aplică o strategie unitară în domeniul auditului public intern și monitorizează la nivel național această activitate;</p> <p>b) dezvoltă cadrul normativ în domeniul auditului public intern;</p> <p>c) dezvoltă și implementează proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale, inclusiv manualele de audit intern;</p> <p>d) dezvoltă metodologiile în domeniul riscului managerial;</p> <p>e) elaborează Codul privind conduita etică a auditorului intern;</p> <p>f) avizează normele metodologice specifice diferitelor sectoare de activitate în domeniul auditului public intern;</p> <p>g) dezvoltă sistemul de raportare a rezultatelor</p>	<p>f) avizează normele metodologice specifice diferitelor sectoare de activitate în domeniul auditului public intern, inclusiv normele metodologice proprii ale compartimentelor de audit organizate la nivelul structurilor asociative;</p> <p>g) dezvoltă sistemul de raportare a rezultatelor</p>	



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>activității de audit public intern și elaborează raportul anual, precum și sinteze, pe baza rapoartelor;</p> <p>h) efectuează misiuni de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;</p> <p>i) verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern de către compartimentele de audit public intern și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice în cauză;</p> <p>j) coordonează sistemul de recrutare și de pregătire profesională în domeniul auditului public</p>	<p>activității de audit public intern și elaborează raportul anual, precum și sinteze, pe baza rapoartelor primite, inclusiv de la compartimentele de audit intern organizate la nivelul structurilor asociative;</p> <p>i) verifică respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv de către cele constituite 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;</p> <p>i<sup>1</sup>) stabilește cadrul general al acordului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale;</p> <p>i<sup>2</sup>) îndrumă entitățile publice locale și structurile asociative în implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern;</p> <p>i<sup>3</sup>) stabilește, în condițiile legii, pentru domeniile cadrului general de competențe profesionale cunoștințele, abilitățile și valorile pe care o persoană trebuie să le dețină pentru exercitarea activității de audit public intern;</p> <p>j) coordonează sistemul de recrutare în domeniul auditului public intern, sistemul de atestare națională</p>	<p>Introducerea de noi atribuții corespunzătoare activităților de cooperare și atestare</p> <p>Introducerea unei noi atribuții privind coordonarea</p>



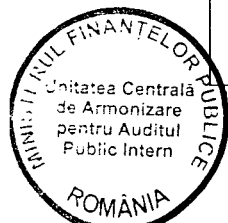
Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>intern;</p> <p>k) avizează numirea/destituirea șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice;</p> <p>l) cooperează cu Curtea de Conturi și cu alte instituții și autorități publice din România;</p> <p>m) cooperează cu autoritățile și organizațiile de control financiar public din alte state, inclusiv din Comisia Europeană.</p>	<p>al auditorilor interni din entitățile publice, precum și sistemul de formare profesională continuă al acestora;</p> <p>l) cooperează cu Curtea de Conturi a României pentru asigurarea complementarității activităților de audit public intern și audit public extern și a creșterii eficienței acestora, precum și cu alte autorități și instituții publice din România, cu respectarea independenței, funcțiilor și cerințelor specifice fiecărei profesii;</p> <p>Art. 8<sup>1</sup>. (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, având caracter consultativ, pentru a acționa în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern.</p> <p>(2) Comitetul de audit intern cuprinde între 5 și 7 membri, numiți de conducătorul instituției publice centrale și are următoarea componență:</p> <p>a) auditori interni cu experiență de minimum 5 ani, în număr de 2-3 persoane;</p> <p>b) specialiști cu vechime de minimum 5 ani care activează în domeniul specific de activitate al instituției publice sau în domeniile suport: financiar-</p>	<p>sistemului de atestare.</p> <p>Reglementarea mai clară a raporturilor de cooperare cu CCR și alte instituții.</p> <p>Stabilirea condițiilor de implementare a comitetelor de audit intern la ordonatori</p>



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
		<p>contabilitate, resurse umane, juridic, sisteme informatice, în număr de 2-3 persoane;</p> <p>c) conducătorul compartimentului de audit public intern.</p> <p>(3) Auditorii interni nominalizați la alin. 2, lit. a) își desfășoară activitatea în alte instituții publice care nu sunt subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea instituției publice în cauză.</p> <p>(4) Specialiștii nominalizați la alin. 2, lit. b) își desfășoară activitatea în cadrul instituției publice centrale și nu ocupă funcții de conducere.</p> <p>(5) Echilibrul decizional în cadrul comitetului de audit intern se asigură prin cooptarea în număr egal a persoanelor nominalizate la lit. a) și b).</p> <p>(6) Comitetul de audit intern este condus de un președinte, ales cu majoritate simplă de voturi dintre membrii comitetului, pentru un mandat de trei ani, care poate fi reînnoit; conducătorul compartimentului de audit public intern nu poate îndeplini funcția de președinte.</p> <p>(7) Regulamentul de organizare și funcționare al comitetului de audit intern este aprobat de plenul acestuia, cu o majoritate simplă din voturi.</p> <p>(8) Secretariatul tehnic al comitetului de audit intern este asigurat de compartimentul de audit public intern din cadrul instituției publice centrale.</p> <p>(9) Membrii comitetului de audit intern primesc o indemnizație de ședință stabilită în aceleași condiții ca și indemnizația de ședință a membrilor</p>	<p>de credite de nivel central.</p>



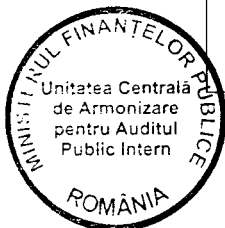
Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
		<p>Comitetului de Audit Public Intern; indemnizația se suportă din bugetul statului, prin bugetul instituției publice centrale în cauză.</p> <p>(10) Comitetul de audit intern se întrunește de două ori pe an în ședințe ordinare sau ori de câte ori este nevoie în ședințe extraordinare, numai pentru realizarea atribuțiilor prevăzute la art. 8<sup>2</sup> lit. b), d) și f).</p> <p>(11) La cererea conducătorului instituției publice centrale, președintele comitetului de audit intern va participa la ședințele managementului la vârf, pentru a exprima opinia comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii.</p> <p>(12) Comitetele de audit intern constituite conform prevederilor alin. (1) funcționează începând cu data de 1 ianuarie 2012.</p> <p>Art.8<sup>2</sup> În realizarea obiectivelor sale, comitetul de audit intern are următoarele atribuții principale:</p> <p>a) dezbate și avizează planul multianual și planul anual pentru activitatea de audit public intern;</p> <p>b) analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv a celor care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice centrale;</p> <p>c) avizează Carta auditului public intern;</p> <p>d) examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune conducătorului instituției publice centrale</p>	<p>Stabilirea atribuțiilor comitetelor de audit intern înființate la nivelul ordonatorilor principali de credite de nivel central.</p>



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
		<p>măsurile necesare;</p> <p>e) analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern;</p> <p>f) avizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea funcției de audit public intern.</p>	
<b>Art.9</b>	<p>Compartimentul de audit public intern se organizează astfel:</p> <p>a) conducătorul instituției publice sau, în cazul altor entități publice, organul de conducere colectivă are obligația instituirii cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;</p> <p>b) la instituțiile publice mici, care nu sunt subordonate altor entități publice, auditul public intern se limitează la auditul de regularitate și se efectuează de către compartimentele de audit public intern ale MFP;</p>	<p>a) conducătorul instituției publice sau, în cazul altor entități publice, organul de conducere colectivă are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;</p> <p>a<sup>1</sup>) entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern, utilizează capacitatea de audit a compartimentului care se constituie în cadrul entității organizatoare, sau la nivelul structurii asociative, după caz; compartimentul de audit astfel constituit se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice;</p> <p>b<sup>1</sup>) la entitățile publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite, gestionează un buget de până la 5.000.000 de 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</p>	<p>Stabilirea responsabilului cu asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern.</p> <p>Stabilirea locației compartimentului de audit intern în cadrul activității de cooperare.</p> <p>Stabilirea modului de asigurare a funcției de audit intern, în entitățile publice centrale unde nu sunt constituite compartimente de audit public intern.</p>



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>c) conducătorul entității publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, stabilește și menține un compartiment funcțional de audit public intern, cu acordul entității publice superioare; dacă acest acord nu se dă, auditul entității respective se efectuează de către compartimentul de audit public intern al entității publice care a decis aceasta.</p>	<p>colaborare;</p>	
<p><b>Art. 10</b></p>	<p>(1) Compartimentul de audit public intern se constituie în subordinea directă a conducerii entității publice și, prin atribuțiile sale, nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse auditului public intern.</p> <p>(2) Conducătorul compartimentului de audit public intern este numit/destituit de către conducătorul entității publice, cu avizul UCAAPI; pentru entitățile publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, numirea/destituirea se face cu avizul entității publice superioare.</p> <p>(3) Conducătorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit.</p>	<p>(1) Compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității.</p> <p>(2) Conducătorul compartimentului de audit intern este numit/destituit de către conducătorul entității/structurii asociative, cu avizul UCAAPI; pentru entitățile publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea altor entități publice, numirea/ destituirea se face cu avizul entității publice ierarhic superioare, în condițiile legii.</p> <p>(3<sup>1</sup>) 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</p>	<p>Stabilirea nivelului de subordonare a activității de audit intern în cadrul entității publice.</p> <p>Stabilirea criteriilor de dimensionare a nivelului</p>



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>(4) Funcția de auditor intern este incompatibilă cu exercitarea acestei funcții ca activitate profesională orientată spre profit sau recompensă.</p>	<p>în sfera auditului public intern.  (3<sup>2</sup>) Compartimentul de audit intern din cadrul entității publice organizatoare, respectiv de la nivelul structurii asociative este dimensionat, ca număr de auditori, astfel încât să asigure realizarea activității de audit public intern la toate entitățile publice locale cuprinse în acordul de cooperare; cheltuielile ocazionate de activitatea de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare, reprezentând cheltuieli de personal, cheltuieli privind impozite, contribuții și alte taxe aferente drepturilor de personal acordate și cele cu deplasările interne sunt repartizate, în mod corespunzător, pe entitățile semnatare ale acordului, în funcție de numărul de zile/auditor prestate; celelalte cheltuieli materiale, dacă părțile nu convin altfel, rămân în sarcina entității organizatoare sau a structurii asociative, după caz; modalitatea concretă de decontare a cheltuielilor se stabilește prin acordul de cooperare.</p>	<p>compartimentului de audit intern.</p> <p>Dimensionarea compartimentului de audit intern și a modului de repartizare a cheltuielilor în cazul în care activitatea de audit intern este realizată prin cooperare</p>
<p><b>Art. 11</b></p>	<p>Atribuțiile compartimentului de audit public intern sunt:</p> <p>a) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI, iar în cazul entităților publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, cu avizul acesteia;</p> <p>b) elaborează proiectul planului anual de audit</p>	<p>b) elaborează proiectul planului multianual de audit</p>	





Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>public intern;</p> <p>c) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;</p> <p>d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;</p> <p>e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;</p> <p>f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;</p> <p>g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate;</p> <p>h) verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern în cadrul compartimentelor de audit intern din entitățile publice subordonate, respectiv aflate în coordonare sau sub autoritatea altei entități publice și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducerea entității publice în cauză.</p>	<p>public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani și pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;</p>	
<b>Art. 12</b>	<p>Tipurile de audit sunt următoarele:</p> <p>a) auditul de sistem, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control</p>		



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;</p> <p>b) auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;</p> <p>c) auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.</p>		
<b>Art. 13</b>	<p>(1) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.</p> <p>2) Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la trei ani, fără a se limita la acestea, următoarele:</p> <p>a) angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;</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>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</p>	<p>Stabilirea ariei de cuprindere a auditului public intern.</p>



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;</p> <p>c) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;</p> <p>d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților 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>fondurilor provenite din finanțare externă;</p> <p>c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;</p>	<p>Introducerea de noi atribuții în responsabilitatea compartimentului de audit intern.</p>
<b>Art. 14</b>	<p>(1) Proiectul planului 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</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</p>	<p>Stabilirea criteriilor de elaborare a planurilor de</p>



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>conducătorului entității publice, prin consultare cu entitățile publice ierarhic superioare, ținând seama de recomandările Curții de Conturi.</p> <p>(2) Conducătorul entității publice aprobă anual proiectul planului de audit public intern.</p> <p>(3) Auditorul intern desfășoară audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual de audit public intern, în condițiile prevăzute la <u>art. 15</u>.</p>	<p>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; activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual.</p> <p>(1<sup>1</sup>) Proiectele planurilor multianuale și proiectele planurilor anuale de audit public intern ale entităților publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare, se elaborează în conformitate cu prevederile stabilite la alin. (1) și se centralizează în planul multianual și în planul anual de audit ale entității publice organizatoare, respectiv ale structurii asociative, după caz.</p> <p>(3) Auditorii din cadrul compartimentelor de audit public intern desfășoară, cu aprobarea conducătorului entității publice, misiuni de audit ad-hoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual, în condițiile prevăzute la art. 15.</p>	<p>audit intern.</p> <p>Stabilirea criteriilor de elaborarea a planurilor de audit corespunzător sistemului de cooperare.</p> <p>Stabilirea condițiilor de realizare a auditurilor ad-hoc</p>
<b>Art. 15</b>	<p>În realizarea misiunilor de audit auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu, emis de șeful compartimentului de audit public intern, care prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern, precum și nominalizarea echipei de auditare.</p>		



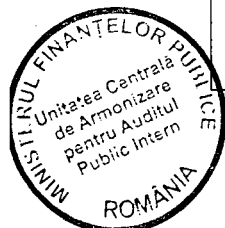
Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
Art. 16	<p>(1) Compartimentul de audit public intern notifică structura care va fi auditată, cu 15 zile înainte de declanșarea misiunii de audit; în notificare se precizează scopul, principalele obiective și durata misiunii de audit.</p> <p>(2) Compartimentul de audit public intern notifică, de asemenea, tematica în detaliu, programul comun de cooperare, precum și perioadele în care se realizează intervențiile la fața locului, conform normelor metodologice.</p> <p>(3) Auditorii interni au acces la toate datele și informațiile, inclusiv la cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele precizate în ordinul de serviciu.</p> <p>4) Personalul de conducere și de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului public intern.</p> <p>(5) Auditorii interni pot solicita date, informații, precum și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, de la persoanele fizice și juridice aflate în legătură cu structura auditată, iar acestea au obligația de a le pune la dispoziție la data solicitată. Totodată auditorii interni pot efectua la aceste persoane fizice și juridice orice fel de</p>	<p>(1) Compartimentul de audit public intern notifică structura care va fi auditată, cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit; notificarea cuprinde scopul, principalele obiective și durata misiunii de audit; notificarea va fi însoțită de Carta auditului public intern.</p> <p>(2) Se abrogă</p>	



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>reverificări financiare și contabile legate de activitățile de control intern la care acestea au fost supuse, care vor fi utilizate pentru constatarea legalității și a regularității activității respective.</p> <p>(6) Reprezentanților autorizați ai Comisiei Europene și ai Curții de Conturi Europene li se asigură drepturi similare celor prevăzute pentru auditorii interni, cu scopul protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene; aceștia trebuie să fie împuterniciți în acest sens printr-o autorizație scrisă, care să le ateste identitatea și poziția, precum și printr-un document care să indice obiectul și scopul controlului sau al inspecției la fața locului.</p> <p>(7) Ori de câte ori în efectuarea auditului public intern sunt necesare cunoștințe de strictă specialitate, conducătorul compartimentului de audit public intern poate decide asupra oportunității contractării de servicii de expertiză/consultanță din afara entității publice.</p>		
Art. 17	<p>(1) Auditorii interni elaborează un proiect de raport de audit public intern la sfârșitul fiecărei misiuni de audit public intern; proiectul de raport de audit public intern reflectă cadrul general, obiectivele, constatările, concluziile și recomandările. Raportul de audit public intern este însoțit de documente justificative.</p> <p>(2) Proiectul de raport de audit public intern se transmite la structura auditată; aceasta poate</p>	<p>(2) Proiectul de raport de audit public intern se transmite la structura auditată; aceasta poate</p>	



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>trimite, în maximum 15 zile de la primirea raportului, punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorii interni.</p> <p>(3) În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere compartimentul de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile, în vederea acceptării recomandărilor formulate.</p> <p>(4) Șeful compartimentului de audit public intern trimite raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, pentru analiză și avizare; pentru instituția publică mică, raportul de audit public intern este transmis spre avizare conducătorului acesteia. După avizare recomandările cuprinse în raportul de audit public intern vor fi comunicate structurii auditate.</p>	<p>comunica, în maximum 15 zile calendaristice de la primirea raportului, punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorii interni.</p> <p>(3) În termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere, compartimentul de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile, în vederea acceptării recomandărilor formulate.</p> <p>(4) Conducătorul compartimentului de audit public intern transmite, după caz, raportul de audit public intern finalizat, pentru analiză și avizare, împreună cu rezultatele concilierii:</p> <p>a) conducătorului entității publice care a aprobat misiunea;</p> <p>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, despre date, fapte</p>	<p>Pentru mai multă claritatea s-a precizat că termenele prevăzute se stabilesc pe baza zilelor calendaristice</p> <p>Stabilirea persoanelor cărora le este comunicat raportul de audit</p>

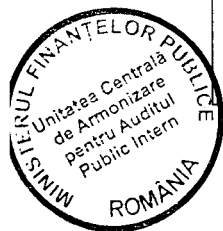


Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>(5) Structura auditată informează compartimentul de audit public intern asupra modului de implementare a recomandărilor, incluzând un calendar al acestora. Șeful compartimentului de audit public intern informează UCAAPI sau organul ierarhic superior, după caz, despre recomandările care nu au fost avizate; aceste recomandări vor fi însoțite de documentația de susținere.</p> <p>(6) Compartimentul de audit public intern verifică și raportează UCAAPI sau organului ierarhic superior, după caz, asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.</p>	<p>sau situații constatate cu ocazia desfășurării misiunilor;</p> <p>c) conducătorului instituției publice mici.</p> <p>(4<sup>1</sup>) După avizare, recomandările cuprinse în raportul de audit public intern sunt comunicate structurii auditate.</p>	
Art. 18	<p>(1) Auditorii interni care sunt funcționari publici sunt selectați și au drepturile, obligațiile și incompatibilitățile prevăzute de Statutul funcționarilor publici.</p> <p>(2) Numirea sau revocarea auditorilor interni se face de către conducătorul entității publice, respectiv de către organul colectiv de conducere, cu avizul conducătorului compartimentului de audit public intern.</p>	<p>(1) Auditorii interni care sunt funcționari publici sunt recrutați, se supun regimului juridic privind incompatibilitățile, au drepturi și obligații, în conformitate cu Statutul funcționarilor publici, precum și cu prevederile prezentei legi.</p> <p>(2<sup>1</sup>) Cadrul general de competențe profesionale al auditorilor interni din sectorul public acoperă, potrivit</p>	

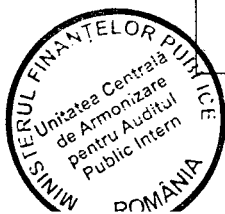




Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
		<p>Standardului Ocupațional aprobat pentru această ocupație, cel puțin, următoarele domenii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) audit intern;</li> <li>b) managementul riscului, controlul intern și guvernanta;</li> <li>c) management;</li> <li>d) contabilitate;</li> <li>e) finanțe publice;</li> <li>f) tehnologia informației;</li> <li>g) drept.</li> </ul> <p>(2<sup>2</sup>) Recunoașterea competențelor profesionale dobândite de auditorul intern se realizează pe baza:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) 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;</li> <li>b) pentru domeniile care nu se regăsesc în cadrul foilor matricole sau în echivalent, auditorul intern trebuie să-și completeze pregătirea profesională prin programe organizate de instituții autorizate, finalizate prin diplome sau certificate de absolvire cu recunoaștere națională.</li> </ul> <p>(2<sup>3</sup>) Certificatul de atestare se eliberează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) în urma procesului de recunoaștere a rezultat îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (2<sup>2</sup>);</li> <li>b) experiență profesională în activități publice de minimum 3 ani;</li> </ul>	<p>Definirea domeniilor cadrului general de competențe.</p> <p>Stabilirea condițiilor în care se face recunoașterea competențelor profesionale în vederea obținerii atestatului.</p> <p>Stabilirea condițiilor de eliberare a certificatului de</p>



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>3) Auditorii interni au un nivel de salarizare corespunzător ierarhiei acestei funcții în cadrul sistemului de salarizare a funcționarilor publici; totodată auditorii interni beneficiază de un spor pentru complexitatea muncii de până la 25%, aplicat la salariul de bază brut lunar.</p> <p>(4) Pentru auditorii interni care nu sunt funcționari</p>	<p>c) probitate profesională confirmată prin două recomandări din partea unor auditori interni sau specialiști în domeniu, cu experiență de minimum 5 ani în activitatea publică.</p> <p>(2<sup>4</sup>) 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 de la alin. (2<sup>3</sup>) litera a).</p> <p>(2<sup>5</sup>) Certificatul de atestare își pierde valabilitatea atunci când:</p> <p>a) auditorul intern/persoana fizică atestată nu a desfășurat activități specifice de audit public intern timp de 5 ani;</p> <p>b) analiza gradului de îndeplinire a programului de formare profesională continuă indică deficiențe majore.</p> <p>(3) Auditorii interni au un nivel de salarizare corespunzător ierarhiei acestei funcții în cadrul sistemului unitar de salarizare; totodată auditorii interni beneficiază de un spor pentru complexitatea muncii de până la 25%, aplicat la salariul de bază brut lunar, care se acordă, pentru anul 2011 și în continuare.</p>	<p>atestare.</p> <p>Stabilirea condițiilor de pierdere a valabilității certificatului de atestare.</p>



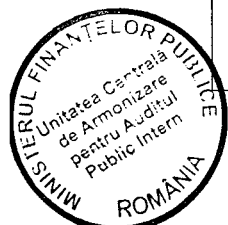
Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>publici selectarea, stabilirea drepturilor și obligațiilor se fac în concordanță cu regulamentele proprii de funcționare a entității publice, precum și cu prevederile prezentei legi.</p>	<p>(5) Persoanelor fizice, altele decât auditorii interni, care solicită obținerea certificatului de atestare, li se aplică aceleași condiții de acordare, menținere sau de pierdere a valabilității stabilite pentru auditorii interni din entitățile publice.</p>	
<p><b>Art. 19</b></p>	<p>(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.</p> <p>(2) Pentru acțiunile lor, întreprinse cu bună-credință în exercițiul atribuțiilor și în limita acestora, auditorii interni nu pot fi sancționați sau trecuți în altă funcție.</p> <p>(3) Auditorii interni nu vor divulga nici un fel de date, fapte sau situații pe care le-au constatat în cursul ori în legătură cu îndeplinirea misiunilor de audit public intern.</p> <p>(4) Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat la o entitate publică.</p> <p>(5) Răspunderea pentru măsurile luate în urma analizării recomandărilor prezentate în rapoartele de audit aparține conducerii entității publice.</p>		



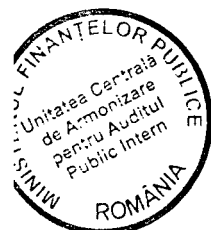
Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>(6) Auditorii interni trebuie să respecte prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern.</p> <p>(7) Auditorii interni au obligația perfecționării cunoștințelor profesionale; șeful compartimentului de audit public intern, respectiv conducerea entității publice, va asigura condițiile necesare pregătirii profesionale, perioada destinată în acest scop fiind de minimum 15 zile pe an.</p>	<p>(7) Auditorii interni au obligația să-și îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue, inclusiv după obținerea certificatului de atestare, care se realizează prin:</p> <p>a) participarea la cursuri și seminarii pe teme aferente domeniilor cadrului general de competențe profesionale sau a celor specifice entității publice;</p> <p>b) studii individuale pe teme aprobate de conducătorul compartimentului de audit;</p> <p>c) publicarea de materiale de specialitate.</p> <p>(8) Formarea profesională continuă se realizează în cadrul unei perioade de minimum 15 zile lucrătoare pe an, activitate care intră în responsabilitatea conducătorului compartimentului de audit public intern, precum și a conducerii entității publice.</p> <p>(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.</p>	<p>Stabilirea condițiilor de pregătire profesională continuă a auditorilor interni.</p> <p>Stabilirea obligației de dovedire a realizării pregătirii profesionale continue</p>
Art. 20	(1) Persoanele care sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității publice nu pot fi auditori interni în cadrul aceleiași entități publice.		



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>(2) Auditorii interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern la o structură/entitate publică dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul acesteia sau cu membrii organului de conducere colectivă.</p> <p>(3) Auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al entităților publice.</p> <p>(4) Auditorii interni care au responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană nu trebuie implicați în auditarea acestor programe.</p> <p>(5) Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod; această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.</p> <p>(6) Auditorii interni care se găsesc în una dintre situațiile prevăzute la alin. (1) - (5) au obligația de a informa de îndată, în scris, conducătorul entității publice și șeful structurii de audit public intern.</p>		
<b>Art. 21</b>	<p>Constituie contravenții și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5000 lei următoarele fapte:</p> <p>a) încălcarea obligației de a institui la nivelul entității publice structuri organizatorice funcționale</p>	<p>a) încălcarea obligației de a asigura cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării</p>	



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	<p>de audit public intern, conform prevederilor <u>art. 9</u>;</p> <p>b) încălcarea obligației de a elabora norme de audit public intern specifice entității publice, precum și neprezentarea lor spre avizare, potrivit prevederilor <u>art. 11 lit. a</u>);</p> <p>c) încălcarea obligației de a elabora proiectul planului de audit public intern, conform prevederilor <u>art. 11 lit. b</u>);</p> <p>d) refuzul personalului de execuție sau de conducere, implicat în activitatea auditată, de a prezenta documentele solicitate cu ocazia efectuării misiunilor de audit public intern, în conformitate cu prevederile <u>art. 16 alin. (4)</u>;</p> <p>e) nerespectarea prevederilor referitoare la numirea/destituirea conducătorului compartimentului de audit public intern, respectiv la numirea/revocarea auditorilor interni, în conformitate cu prevederile <u>art. 10 alin. (2)</u>, respectiv ale <u>art. 18 alin. (2)</u>.</p>	<p>activității de audit public intern, potrivit prevederilor <u>art. 9 lit. a</u>);</p>	
<b>Art. 22</b>	<p>Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac astfel:</p> <p>a) de către reprezentanții împuterniciți din cadrul UCAAPI, în limitele sale de competență, pentru contravențiile prevăzute la <u>art. 21</u>;</p> <p>b) de către reprezentanții împuterniciți ai organului ierarhic superior, la nivelul entității publice subordonate, pentru contravențiile prevăzute la <u>art. 21 lit. a), c) și e)</u>;</p> <p>c) de către reprezentanții împuterniciți de conducătorul entității publice, pentru contravențiile</p>	<p>a) de reprezentanți împuterniciți ai Ministerului Finanțelor Publice, pentru contravențiile prevăzute la <u>art. 21</u>;</p>	



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	prevăzute la art. 21 lit. d).		
Art. 23	Contravențiilor prevăzute la art. 21 le sunt aplicabile dispozițiile <u>Ordonanței Guvernului nr. 2/2001</u> privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată și modificată prin <u>Legea nr. 180/2002</u> .		
	<b>CAPITOLUL VI – Dispoziții finale</b>	<b>CAPITOLUL VI – Dispoziții tranzitorii și finale</b>	
Art. 23 <sup>1</sup>		<p>Art. 23<sup>1</sup> Pentru atestarea auditorilor interni din entitățile publice, aflați în funcție la data intrării în vigoare a prezentei legi, se aplică următoarele dispoziții tranzitorii:</p> <p>(1) Auditorii interni în funcție urmează să obțină certificatul de atestare în termen de 6 ani de la data intrării în vigoare a prezentei legi; cheltuielile aferente obținerii atestării sunt suportate de angajator, în limita bugetului prevăzut pentru pregătirea profesională.</p> <p>(2) Prin excepție de la prevederile art. 18, alin. 2<sup>2</sup>, auditorilor interni din entitățile publice, cu o vechime de cel puțin 5 ani în funcție la data expirării termenului prevăzut la alin. (1), li se recunoaște deținerea competențelor profesionale în domeniul audit intern și în domeniul managementul riscurilor, control intern și guvernanță.</p> <p>(3) După expirarea termenului prevăzut la alin. (1), auditorii interni care nu dețin certificatul de atestare din vina lor, nu mai pot efectua și superviza misiuni de audit public intern, urmând să desfășoare alte activități cu caracter administrativ din domeniul auditului public intern sau să fie transferați în alte compartimente din cadrul entității.</p>	Stabilirea de dispoziții tranzitorii, potrivit cărora auditorii interni în funcție la data apariției legii pot obține atestarea.
Art. 23 <sup>2</sup>		Art. 23 <sup>2</sup> După expirarea perioadei prevăzută de 6 ani de la data intrării în vigoare a prezentei legi,	Stabilirea obligației entității publice de a cuprinde în



Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
		deținerea certificatului de atestare sau îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 18, alin. (2 <sup>2</sup> ), după caz, constituie cerințe specifice prevăzute în fișele posturilor vacante scoase la concurs pentru ocuparea funcției de auditor intern în entitățile publice.”	fișele posturilor, pentru posturile de auditori vacante, cerințele minime prevăzute de cadrul de competență al auditorilor interni.
<b>Art. 24</b>	În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi Ministerul Finanțelor Publice va elabora norme metodologice generale referitoare la exercitarea auditului public intern.		
<b>Art. 24<sup>1</sup></b>		<p>(1) Normele generale privind exercitarea auditului public intern se actualizează de Ministerul Finanțelor Publice în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi și se aprobă de Guvern.</p> <p>(2) Normele privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern se elaborează de Ministerul Finanțelor Publice în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi și se aprobă de Guvern.</p> <p>(3) Coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public, urmează a se realiza în baza Normelor ce se elaborează de Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi și se aprobă de Guvern.</p>	
<b>Art. 25</b>	La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă <u>art. 2 lit. c), i), k) - n), p), u), art. 6 - 9, 28, art. 29 alin. (2), art. 32 lit. a) - e), art. 34 alin. (1) lit. a) și b), art. 37 alin. (3), precum și orice alte dispoziții referitoare la auditul public intern din</u>		





Nr. crt.	TEXT ÎN VIGOARE	TEXT PROPUȘ	MOTIVAȚIA
	Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv.		
Art. 25 <sup>1</sup>		Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 953 din 24 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele aduse de prezenta lege, se va republica, asigurându-se corelarea terminologică a expresiilor „audit public intern” și „audit intern” și dându-se textelor o nouă numerotare.	

