

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1.

Titlul proiectului de act normativ

Hotărârea Guvernului pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern

Secțiunea 2.

Motivul emiterii actului normativ

I. 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 gestionare a fondurilor publice.

La nivel internațional, practica în domeniul auditului intern a cunoscut un progres continuu în ultimii ani, ceea ce a condus la dezvoltarea unor metodologii noi în domeniu, precum și la revizuirea Standardelor internaționale de audit intern în vederea îmbunătățirii bunei practici în domeniu.

În România, auditul intern în sectorul public a fost reglementat prin *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, care stabilește cadrul organizatoric și funcțional al auditului intern pentru entitățile din sectorul public.

Pentru mărirea gradului de implementare a auditului intern la nivelul întregului sector public, asigurarea concordanței acestei funcții cu Standardele internaționale de audit intern și practica recunoscută în domeniu, dar și pentru creșterea contribuției activității de audit public intern la bunul mers al entităților publice, *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern a fost modificată și completată prin Legea nr. 191/2011*. Principalele dispoziții cuprinse în acest act normativ se referă la:

- îmbunătățirea cadrului normativ privind exercitarea auditului public intern;
- implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea activității de audit intern în entitățile publice locale de dimensiune redusă;
- înființarea comitetelor de audit intern în entitățile publice centrale, care derulează anual bugete mai mari de 2 mld. lei;
- realizarea sistemului de atestare națională a auditorilor interni din sectorul public.

Cadrul metodologic de exercitare a auditului public intern a fost reglementat prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*, act normativ care a fost modificat și completat prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 423/2004 pentru modificarea și completarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*.

Pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern *Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern* au fost structurate în patru părți, care cuprind dispoziții referitoare la:

1. *Partea I, Aplicarea normelor generale de audit public intern în România* fac referire la:

- conceptul de audit public intern și tipurile de audit ce pot fi exercitate în cadrul entităților publice;
- structurile de audit public intern în România, respectiv Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, Comitetul pentru Audit Public Intern și compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice;
- organizarea auditului public intern la nivelul entităților publice și prezentarea entităților care nu au obligația să-și organizeze compartiment de audit public intern;
- atribuțiile compartimentului de audit public intern și modalitățile de îndeplinire a acestora, cu referire la activitățile care intră în sfera auditului intern;
- Normele aplicabile auditului public intern care sunt împărțite în două categorii: *Norme de calificare* și *Norme de funcționare*.

Normele de calificare descriu:

- a) Carta auditului intern și Codul privind conduita etică a auditorului intern;
- b) independența organizatorică a auditului intern și obiectivitatea individuală a auditorilor interni;
- c) numirea/destituirea șefului compartimentului de audit public intern, precum și numirea/revocarea auditorilor interni;
- d) cazurile de pierdere a independenței și obiectivității auditorilor interni;
- e) competența și conștiința profesională de care trebuie să dea dovadă auditorii interni în exercitarea atribuțiilor;
- f) necesitatea asigurării pregătirii profesionale continue a auditorilor interni;
- g) asigurarea calității activității de audit intern prin elaborarea și implementarea *Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern*;
- h) necesitatea supravegherii activității de audit intern desfășurate prin realizarea de evaluări interne și evaluări externe.

Normele de funcționare descriu:

- a) criteriile de selecție a misiunilor de audit intern pentru elaborarea planurilor de audit public intern, structura planurilor și cerințele privind actualizarea planurilor;
- b) responsabilitatea și asigurarea resurselor necesare în vederea îndeplinirii obiectivelor cuprinse în planurile de audit intern;
- c) obligativitatea compartimentelor de audit public intern de a elabora *Norme metodologice specifice entității publice în vederea exercitării activității de audit public intern* și responsabilitatea avizării acestor norme;
- d) obligativitatea compartimentului de audit public intern de a raporta periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea de audit intern, de a raporta activitatea de audit public intern desfășurată, iregularitățile și posibile prejudicii constatate, precum și de informa conducătorul entității cu privire la recomandările neînsușite și progresele înregistrate în urma implementării recomandărilor;

e) obiectivele auditului public intern, respectiv evaluarea managementului riscurilor și evaluarea sistemelor de control intern/managerial.

2. *Partea II, Normele metodologice privind misiunea de audit public intern* structurate pe etapele de derulare a misiunii de audit public intern, astfel:

- Pregătirea misiunii de audit intern – sunt prezentate și descrise activitățile referitoare la elaborarea ordinului de serviciu, a declarației de independență și a notificării privind declanșarea misiunii de audit public intern; colectarea și prelucrarea informațiilor; identificarea obiectelor auditabile, analiza riscurilor, elaborarea tematicii în detaliu și elaborarea programelor de audit intern; deschiderea intervenției la fața locului;

- Intervenția la fața locului – sunt prezentate principalele tehnici și instrumente de audit intern, tabloul de prezentare a circuitului auditului, modalitățile de formulare a constatărilor și raportare a iregularităților, constituirea dosarelor de audit public intern, revizuirea și păstrarea acestora și realizarea închiderii intervenției la fața locului.

- Raportul de audit public intern – se prezintă cerințele privind elaborarea proiectului Raportului de audit public intern, structura proiectului, transmiterea proiectului, realizarea concilierii, definitivarea și difuzarea Raportului de audit public intern.

- Urmărirea recomandărilor – sunt prezentate responsabilitățile structurii auditate cu privire la implementarea recomandărilor și responsabilitatea compartimentului de audit intern cu privire la urmărirea implementării acestora;

- Supervizarea misiunii de audit public intern – este prezentată responsabilitatea și obiectivele supervizării.

3. *Partea III, Ghidul procedural* prezintă documentele ce sunt elaborate de auditorii interni structurate pe etapele și procedurile misiunii de audit intern. În cadrul fiecărei proceduri se prezintă responsabilitățile ce revin auditorilor interni, supervisorului, șefului compartimentului de audit intern sau entității/structurii auditate în cadrul respectivei proceduri, precum și modelele de documente ce se elaborează.

4. *Partea IV, Carta auditului intern* cuprinde necesitatea elaborării acesteia de către compartimentele de audit public intern, precum și structura acesteia, respectiv: rolul auditului intern, obiectivele auditului intern, organizarea auditului intern, atribuțiile compartimentului de audit intern, independența și obiectivitatea auditului intern și a auditorilor interni, competența și conștiința profesională, Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, planul anual de audit public intern, condițiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit public intern, regulile de conduită.

5. *Partea V, Glosar* cuprinde explicațiile unor termeni utilizați în conținutul *Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern*.

Actualizarea *Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern* este necesară din următoarele considerente:

1. Din analiza conținutului reglementărilor prezentate de *Normele generale privind exercitarea activității de audit intern* au rezultat următoarele:

- necesitatea revizuirii unor termeni, definiții, metodologii de aplicarea normelor generale de audit public intern și actualizarea acestora în conformitate cu buna practică stabilită prin

Standardele internaționale de audit intern;

- comasarea Părții a II-a *Normele metodologice privind misiunea de audit public intern* cu Partea a III - a *Ghidul procedural*, deoarece în multe cazuri informațiile prezentate în cadrul acestora erau redundante. De asemenea, acțiunile prezentate în cadrul procedurilor a necesitat în multe cazuri completarea sau revizuirea acestora în vederea punerii de acord cu activitățile efectiv realizate în practică de către auditorii interni;

- necesitatea armonizării Procedurii privind analiza riscurilor în sensul evaluării riscurilor numai în funcție de probabilitate și impact în conformitate cu Metodologia privind sistemul de control intern/managerial;

- integrarea în cadrul Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern a *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de auditorii interni din cadrul entităților publice*. Necesitatea s-a datorat faptului că, procedurile derulate în realizarea misiunii de audit intern sau de consiliere sunt, în general, asemănătoare;

- integrarea în cadrul *Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern* a *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 769/2003 pentru aprobarea procedurii de avizare a numirii/destituirii șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice*. Necesitatea s-a datorat faptului că, procedurile referitoare la numirea/destituirea șefilor compartimentelor de audit public intern se regăseau atât în *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003*, cât și în *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 769/2003*.

- integrarea în cadrul Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern a *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 423/2004* care a modificat și completat *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003 de aprobare a Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*;

- prezentarea și implementarea normelor privind evaluarea activității de audit intern, pentru care există un ghid practic pe site-ul MFP;

- prezentarea și detalierea activităților privind auditul de sistem, astfel încât aceste misiuni de audit intern să poată fi planificate și realizate de auditorii interni din sectorul public.

2. Prin *Legea nr. 191/2001 de modificare și completare a Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern* au fost aduse și unele îmbunătățiri cu privire la modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern, respectiv dispoziții cu privire la:

- definirea unor concepte noi și redefinirea unor termeni din legea de bază;
- redefinirea sferei de cuprindere a auditului public intern;
- reglementarea modului de constituire și subordonare a compartimentului de audit public intern într-o entitate publică;

- redefinirea criteriilor semnal pe baza cărora se elaborează planul multianual și planul anual de audit intern, respectiv caracterul misiunilor de audit ad-hoc;

- introducerea planului multianual de audit public intern, ca instrument de planificare pe baza căruia se realizează proiectul planului anual de audit public intern;

- reglementarea modului de cooperare între Ministerul Finanțelor Publice și Curtea de Conturi, precum și cu alte autorități și instituții publice din România, cu respectarea independenței, funcțiilor și cerințelor specifice fiecărei profesii;
- extinderea competențelor Ministerului Finanțelor Publice, respectiv UCAAPI, în exercitarea auditului intern la entitățile publice centrale care gestionează un buget anual de până la 5 mil. lei.

3. Pentru a asigura consolidarea activității de audit intern în entitățile publice unde se exercită funcția de ordonator principal de credite, Ministerul Finanțelor Publice a derulat Proiectul de twinning RO2007-IB/FI/04 cu titlul „*Consolidarea capacității de audit intern prin dezvoltarea procesului de asociere a entităților publice mici și a sistemului de atestare a auditorilor interni*” cu parteneri din Franța și Austria, finanțat de Comisia Europeană. În cadrul acestui proiect au fost analizate și *Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern*, aprobate prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003*. În urma analizei experții, din cadrul proiectului, au exprimat concluzia că acestea trebuie îmbunătățite, în vedere armonizării în totalitate cu buna practică în domeniu, definită de Standardele internaționale de audit intern, în special referitor la normele aplicabile compartimentului de audit public intern, obiectivele auditului intern și unor activități în cadrul etapelor de derulare a misiunii de audit intern.

4. În același timp, în cuprinsul *Legii nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern* este prevăzută obligativitatea ca Ministerul Finanțelor Publice să actualizeze *Normele generale privind exercitarea activității de audit intern*, care vor include și *Normele privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de auditorii interni din cadrul entităților publice*, aprobate prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1702/2005*.

II. Schimbări preconizate

În baza celor prezentate anterior, precum și a *art. V alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*, Ministerul Finanțelor Publice a actualizat *Normele generale privind exercitarea auditului public intern*, care prin prevederile lor urmăresc, în general, următoarele:

1. Partea I. Aplicarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern în România

Această parte a fost structurată pe capitole și în cadrul acestora pe paragrafe și realizate următoarele completări, modificări sau actualizări:

Capitolul I – Dispoziții generale - completările, modificările sau actualizările fac referire la:

- Conceptul de audit public intern a fost revizuit, în conformitate cu *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată*;
- Obiectivul general al auditului intern s-a introdus în norme, avându-se în vedere dispozițiile din *Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, cu modificările ulterioare*;

Capitolul II – Organizarea auditului public intern în România - completările, modificările sau actualizările fac referire la următoarele:

- Comitetul pentru Audit Public Intern – s-a îndreptat eroarea din vechile norme cu privire la numărul specialiștilor din afara Ministerului Finanțelor Publice;

• Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern – s-a introdus atribuția referitoare la realizarea auditului public intern la entitățile publice centrale care derulează anual un buget mai mic de 5 mil. lei, stabilită prin *Legea 191/2011 de modificare și completare a Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern*;

• Comitetele de Audit Intern, introduse în norme în baza dispozițiilor din *Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată*;

• compartimentele de audit public intern – s-au preluat dispozițiile prevăzute de *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 423/2004* care au modificat și completat *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*, referitoare la dimensionarea compartimentului de audit public intern;

• organizarea auditului public intern la nivelul entităților publice – au fost precizate entitățile publice care nu au obligația constituirii de compartimente de audit public intern și s-a introdus un paragraf referitor la modalitatea în care UCAAPI poate planifica și realiza misiunii de audit intern la entitățile publice care derulează anual bugete mai mici de 5 mil. lei.

• atribuțiile compartimentului de audit public intern – textele au fost revizuite astfel:

a. referitor la elaborarea normelor metodologice specifice entității – s-a precizat cine și cum avizează normele elaborate de compartimentele de audit public intern, termenele de elaborare și avizare, modalitatea de soluționare a clarificărilor, precum și entitățile publice care nu au obligația elaborării de norme metodologice specifice. La elaborarea textelor s-a avut în vedere prevederile referitoare la reglementarea activității compartimentului de audit public intern din vechile norme generale privind exercitarea activității de audit public intern.

b. referitor la elaborarea proiectului planului de audit intern – s-a introdus și necesitatea elaborării planurilor multianuale de audit intern, în conformitate cu dispozițiile din *Legea 191/2011 de modificare și completare a Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern*;

c. referitor la efectuarea de activități de audit public intern – textele existente au fost revizuite în vederea eliminării cadrului restrâns prevăzut de vechile norme de realizare a misiunilor de audit public intern. De asemenea, s-a precizat ca tematicile dispuse de UCAAPI să se cuprindă în planurile de audit intern și realizate în conformitate cu procedura stabilită de UCAAPI;

d. referitor la elaborarea Raportului anual al activității de audit public intern – s-au revizuit textele, precum și termenele privind raportarea;

e. referitor la raportarea iregularităților – au fost revizuite textele și s-a definit termenul de iregularitate;

f. introducerea atribuției referitoare la verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, în conformitate cu noile dispoziții ale *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*. De asemenea, s-au precizat compartimentele de audit intern care realizează această atribuție și modalitatea în care se poate realiza;

• numirea/destituirea șefului compartimentului de audit public intern - acest subcapitol cuprinde dispozițiile prevăzute în vechile Norme generale privind exercitarea activității de audit public intern și dispozițiile *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 769/2003 pentru aprobarea procedurii de avizare a numirii/destituirii șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice*. Textele au fost revizuite și actualizate prin prezentele norme, urmărindu-se integrarea tuturor precizărilor din cadrul celor două acte normative menționate anterior;

Capitolul III – Normele aplicabile compartimentului de audit public intern și auditorilor interni - completările, modificările sau actualizările fac referire la următoarele:

- *Codul privind conduita etică a auditorului intern* – a fost precizat ca paragraf distinct, avându-se în vedere importanța acestuia în practica auditorilor interni. Textele au fost revizuite și actualizate;

- *Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit intern* – s-a definit în cadrul unui paragraf nou obligativitatea și cerințele privind elaborarea normelor metodologice specifice compartimentelor de audit public intern,

- *Independența organizatorică* – s-a introdus un alineat nou referitor la participarea șefului compartimentului de audit public intern la reuniunile conducerii entității sau în comisii sau comitete cu atribuții în domeniul managementului riscului, controlului și guvernanței.

- *Competența și conștiința profesională* – unele din textele existente au fost revizuite;

- *Pregătirea profesională continuă* – s-a introdus un alineat referitor la modul în care se poate realiza îmbunătățirea cunoștințelor, abilităților și valorilor în cadrul formării profesionale, în conformitate cu noile dispoziții ale *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*;

- *Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern* – au fost introduse dispoziții care fac referire la structura programului, la obiectivele programului, la monitorizarea și realizarea activităților cuprinse în aceste programe, precum și un model de *Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern*. Aceste dispoziții au fost necesare având în vedere lipsa de experiență a auditorilor interni cu privire la elaborarea unor astfel de programe, precum și necesitatea existenței unor astfel de programe elaborate la nivelul compartimentelor de audit public intern.

- *Evaluarea programului de calitate* a fost modificat cu *Evaluarea calității activității de audit public intern*, inclusiv textele au fost modificate și completate, astfel:

- a. definirea conceptului de evaluare a calității a activității de audit public intern

- b. definirea conceptului de evaluarea conformității

- c. definirea conceptului de evaluarea performanței

- d. stabilirea elementelor ce trebuie avute în vedere la evaluarea calității activității de audit public intern .

- *Evaluarea internă a activității de audit intern* – textul existent a fost revizuit și actualizat și au fost precizate modalitățile prin care se poate realiza evaluarea internă, respectiv prin verificări periodice și prin monitorizări continue. Prin aceasta s-au delimitat activitățile pe care le realizează șeful compartimentului de audit public intern cu privire la evaluarea calității misiunii de audit intern, de activitățile pe care le realizează zilnic cu privire la evaluarea activității de audit intern.

- *Evaluarea externă a activității de audit intern* – textul existent a fost actualizat și completat. Astfel, s-a precizat ce presupune evaluarea externă, cine o realizează, termenele, criteriile de evaluare, cum sunt concretizate rezultatele și cine sunt beneficiarii evaluării. Formularea unor noi dispoziții cu privire la evaluarea externă au fost necesare deoarece compartimentele de audit intern organizate la entitățile publice de nivel superior realizau misiuni de evaluare a activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților aflate în subordonare/în coordonare/sub autoritate, fără ca această activitate să fie definită și reglementată în mod clar.

- *Planificarea activității de audit public intern* – s-a introdus în norme realizarea planificării multianuale și ce presupune aceasta, modalitatea de elaborare a planurilor multianuale și anuale de audit public intern, elementele componente ale planului multianual. De asemenea, textele existente au fost revizuite și actualizate.

- *Obiectivele aferente activității de audit public intern* – textele existente au fost revizuite și actualizate și încadrate pe trei obiective: evaluarea managementului riscului, evaluarea sistemelor de control intern și evaluarea procesului de guvernare. Această revizuire a fost necesară deoarece obiectivele auditului intern prezentate nu erau în acord cu definiția auditului public intern, procesele de guvernare nu erau descrise, precum și din necesitatea de a armoniza conținutul textelor cu Standardele internaționale în domeniul auditului intern;

- *Planificarea și realizarea misiunii de audit public intern* - a fost introdusă în proiectul de norme avându-se în vedere că acestea constituie etape esențiale în derularea misiunilor de audit intern și sunt, de asemenea, prevăzute în mod distinct de Standardele internaționale de audit intern;

- *Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern* – au fost introduse dispoziții mai clare cu privire la elementele ce trebuie conținute de rapoartele de audit intern, respectiv definirea temei și a sferei misiunii de audit intern, modul de prezentare a constatărilor, recomandărilor și concluziilor în cadrul rapoartelor de audit intern. De asemenea, este precizată modalitatea de semnare, avizare și aprobare a rapoartelor de audit, precum și beneficiarii acestor rapoarte.

Capitolul IV – Aplicarea sancțiunilor – se reglementează faptul că, reprezentanți împuterniciți ai Ministerului Finanțelor Publice în vederea aplicării sancțiunilor prevăzute de *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern* sunt nominalizați prin ordin de către ministrul finanțelor publice.

2. Partea II. Metodologia de desfășurare a misiunilor de audit public intern

Această parte a fost structurată, astfel:

- misiunile de asigurare
- misiunile de consiliere
- misiunile de evaluare.

Misiunile de asigurare – în cadrul proiectului de norme s-a prezentat schema generală de derulare a misiunilor de asigurare.

Referitor la conținutul activităților realizate în cadrul fiecărei etape de derulare a misiunii de audit public intern, respectiv acțiunile realizate de auditorii interni, supervisor, șeful compartimentului de audit public intern sau entitatea/structura auditată s-a procedat la comasarea *Parții a II – a Normele metodologice privind misiunea de audit public intern* și *Parții a III – a Ghid procedural*, din cadrul *Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*, aprobate prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003*.

Menționăm că s-a procedat la această comasare deoarece informațiile conținute în cadrul celor două părți se completeau reciproc și existau și multe zone de redundanță.

În acest context textele au fost revizuite și actualizate în mod corespunzător. La elaborarea noilor texte s-a avut în vedere și cerințele *Standardelor internaționale în domeniul auditului intern și practica auditorilor interni*, aceasta a impus ca unele activități formalizate prin documente distincte să fie comasate și să fie introduse unele activități care se realizează în practică în noul act normativ.

Acesta a fost necesar pentru a crea o practică unitară în domeniu.

Misiunile de consiliere – aceste reglementări sunt nou introduse în proiectul de norme. Referitor la misiunile de consiliere în proiectul de norme se face o prezentare a conceptului de consiliere, a activităților de consiliere desfășurate de auditorii interni, formele misiunilor de consiliere, organizarea și desfășurarea misiunilor de consiliere și se prezintă schema de derulare a misiunilor de consiliere.

De asemenea, se precizează că activitățile și documentele elaborate în realizarea misiunii de audit intern, menționate în schema de derulare, sunt comune cu cele prezentate la misiunea de audit de regularitate, fără a se mai face o prezentare a lor.

Misiunile de evaluare a activității de audit public intern – aceste reglementări sunt nou introduse în proiectul de norme. Referitor la misiunile de evaluare a activității de audit public intern în proiectul de norme se face o prezentare a conceptului de evaluare, structurile implicate în evaluarea activității de audit public intern, metodologia de evaluare a activității de audit intern, sfera evaluărilor activității de audit intern și se prezintă schema de derulare a misiunilor de audit de sistem.

De asemenea, se precizează că activitățile și documentele elaborate în realizarea misiunii de audit intern, menționate în schema de derulare, sunt comune cu cele prezentate la misiunea de audit de regularitate, fără a se mai face o prezentare a lor.

3. Partea III. Carta auditului intern - se prezintă necesitatea elaborării de către compartimentele de audit public intern a acestui document al auditului intern, care cuprinde: rolul auditului intern, obiectivele auditului intern, organizarea auditului intern, atribuțiile compartimentului de audit intern, independența și obiectivitatea auditului intern și a auditorilor interni, competența și conștiința profesională, programul de asigurare și îmbunătățire a calității, planul anual de audit public intern, condițiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit public intern, regulile de conduită.

4. Partea IV. Glosar, sunt prezentați și explicați o serie de termeni utilizați în conținutul *Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern*.

5. Partea V. Documente specifice desfășurării activității și misiunilor de audit intern – în cadrul acestei secțiuni sunt prezentate grafic modelele de documente ce trebuie elaborate în procesul de derulare a misiunilor de audit intern.

III. Alte informații

Prin actualizarea *Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern* s-a avut în vedere, în principal, integrarea *Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de auditorii interni din cadrul entităților publice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1702/2005*, prezentarea schemei și a modului de derulare a misiunilor de audit al performanței și misiunilor de audit de sistem, precum și prezentarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.

Cuprinderea acestor precizări în cadrul *Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern* a fost necesară în vederea consolidării activității de audit intern în cadrul entităților publice, respectiv crearea cadrului procedural privind derularea misiunilor de audit al performanței și

a misiunilor de audit de sistem. În același timp, s-a urmărit ca activitatea de evaluare a funcției de audit intern realizată de UCAAPI și compartimentele de audit intern organizate la nivelul entităților publice ierarhic superioare să fie reglementată din punct de vedere procedural, respectiv prezentarea schemei de derulare, a activităților și documentelor elaborate.

Actualizarea *Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern* a avut în vedere și revederea unor texte conținute de vechile norme generale și armonizarea acestora cu cadrul legislativ, practica auditului intern și *Standardele internaționale de audit intern*.

Proiectul de *Norme generale privind exercitarea activității de audit intern* a fost supus dezbaterii în Comitetului pentru Audit Public Intern în cadrul ședinței din data de 24.01.2012. Opinia CAPI a fost că, proiectul de act normativ să fie discutat cu auditorii interni din cadrul principalelor instituții publice de nivel central, apoi să se procedeze la obținerea avizelor de la structurilor de specialitate din cadrul ministerului.

Precizăm că, în perioadele 30-31 ianuarie 2012, respectiv 28-29 februarie 2012 au fost organizate două dezbateri publice, unde au fost invitați auditorii interni din cadrul principalelor instituții publice centrale. De asemenea, în ședința CAPI din data de 22.02.2012 a fost readus în discuție proiectul de *Norme generale privind exercitarea activității de audit intern*, membrii CAPI opinând că este necesar să se întâlnească după ce sunt obținute avizele de specialitatea de la direcțiile din cadrul ministerului.

Secțiunea 3.

Impactul socio-economic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic	<ul style="list-style-type: none"> • Monitorizarea mai riguroasă a resurselor financiare alocate pentru finanțarea cheltuielilor publice. • Îmbunătățirea calității activității de colectare a veniturilor și creșterea eficienței utilizării acestora la nivelul administrației publice locale. • Asigurarea condițiilor necesare pentru accesarea de fonduri europene postaderare, atât în mediul urban cât și în mediul rural. • Creșterea gradului de implementare a funcției de audit intern la nivelul administrației publice locale.
1 ¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Creșterea transparenței în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public, în special în domeniile 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	Nu este cazul
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: a) Buget de stat, din care: (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	Nu este cazul	-	-	-	-	-
3. Impactul financiar, plus/minus, din care: a) Bugetul de stat b) Bugetele locale						
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:	Nu este cazul	-	-	-	-	-
7. Alte informații	Nu este cazul	-	-	-	-	-
Secțiunea 5.						
Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare						
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) Acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;	Abrogarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003; Abrogarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de auditorii interni din cadrul entităților publice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1702/2005; Abrogarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 423/2004 pentru modificarea și completarea Normelor generale privind exercitarea activității de					

b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	audit public intern; Abrogarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 769/2003 pentru aprobarea procedurii de avizare a numirii/destituirii șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice. Nu este cazul.	
2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Nu este cazul	
3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul	
4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	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	
Secțiunea 6.		
Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ		
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate.	Nu este cazul	
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.	Nu este cazul	
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative.	Nu este cazul	
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 • Consiliului Economic și Social
6. Alte informații	Proiectul de act normativ va fi supus avizării următoarelor instituții: Ministerul Justiției Ministerul Administrației și Internelor Ministrul Muncii, Familiei și Protecției Sociale Agenția Națională a Funcționarilor Publici
Secțiunea 7. Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Este îndeplinită procedura de asigurare a transparenței în administrația publică prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind afișarea pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice.
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
3. Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea 8. Măsurile de implementare	
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	Actualizarea Normelor metodologice proprii de către fiecare entitate publică și supunerea acestora procesului de avizare; Cuprinderea în Planurile de audit intern elaborate la nivelul entităților publice și derularea de misiunii de audit al performanței; Cuprinderea în Planurile de audit intern elaborate la nivelul entităților publice și derularea de misiunii de audit de sistem; Planificarea de către compartimentele de audit intern organizate la nivelul entităților publice ierarhic superioare de misiuni de evaluare a activității de audit public intern.
2. Alte informații	Nu este cazul

Față de cele prezentate mai sus, a fost elaborat prezentul proiect de hotărâre a Guvernului pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, pe care îl supunem spre aprobare.

VICEPRIM - MINISTRU

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

FLORIN GEORGESCU

AVIZAT:

MINISTERUL ADMINISTRAȚIEI ȘI INTERNELOR

MIRCEA DUȘA,
ministrul administrației și internelor
.....

RADU STROE,
ministrul delegat pentru administrație
.....

MINISTERUL JUSTIȚIEI

MONA MARIA PIVNICERU,
ministrul justiției

MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI ȘI PROTECȚIEI SOCIALE

MARIANA CÂMPEANU,
ministrul muncii, familiei și protecției sociale

AGENȚIA NAȚIONALĂ A FUNCȚIONARILOR PUBLICI

EUGEN COIFAN,
președinte