

LEGE Nr. 672 din 19 decembrie 2002

privind auditul public intern

EMITENT: PARLAMENTUL

PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 953 din 24 decembrie 2002

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

CAP. 1

Dispoziții generale

ART. 1

Prezenta lege reglementează auditul public intern la entitățile publice, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public.

ART. 2

În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:

a) audit public intern - 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;

b) control intern - 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;

c) control financiar public intern - 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;

d) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

e) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

f) eficiență - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

g) entitate publică - autoritatea publică, instituția publică, compania/societatea națională, regia autonomă, societatea comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;

h) fonduri publice - sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor 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;

i) instituție publică - 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;

j) instituție publică mică - instituția care derulează un buget anual de până la nivelul echivalentului în lei a 100.000 euro pe o perioadă de 3 ani consecutiv;

k) patrimoniu public - 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;

l) circuitul auditului - 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.

CAP. 2

Organizarea auditului public intern

ART. 3

(1) Obiectivele auditului public intern sunt:

a) asigurarea obiectivă și consilierea, destinate să îmbunătățească sistemele și activitățile entității publice;

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.

(2) Sfera auditului public intern cuprinde:

- 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;
- b) constituirea veniturilor publice, respectiv autorizarea și stabilirea titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- c) administrarea patrimoniului public, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat/public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) sistemele de management financiar și control, inclusiv contabilitatea și sistemele informatice aferente.

ART. 4

Auditul public intern este organizat astfel:

- a) Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI);
- b) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);
- c) compartimentele de audit public intern din entitățile publice.

ART. 5

(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.

(2) CAPI cuprinde 11 membri, astfel:

- a) președintele Camerei Auditorilor Financiari din România;
- b) profesori universitari cu specialitate în domeniul auditului public intern - 2 persoane;
- c) specialiști cu înaltă calificare în domeniul auditului public intern - 3 persoane;
- d) directorul general al UCAAPI;
- e) experți din alte domenii de activitate, respectiv contabilitate publică, juridic, sisteme informatice - 4 persoane.

(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.

(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.

(5) Regulamentul de organizare și funcționare a CAPI este aprobat de plenul acestuia, cu o majoritate de jumătate plus unu din voturi.

(6) Secretariatul tehnic al CAPI este asigurat de UCAAPI.

(7) Membrii CAPI vor primi o indemnizație de ședință egală cu 20% din nivelul echivalent salariului brut al secretarilor de stat; indemnizația se suportă din bugetul statului, prin bugetul Ministerului Finanțelor Publice.

ART. 6

În realizarea obiectivelor sale CAPI are următoarele atribuții principale:

- a) dezbate planurile strategice de dezvoltare în domeniul auditului public intern și emite o opinie asupra direcțiilor de dezvoltare a acestuia;
- b) dezbate și emite o opinie asupra actului normativ elaborat de UCAAPI în domeniul auditului public intern;
- c) dezbate și avizează raportul anual privind activitatea de audit public intern și îl prezintă Guvernului;
- d) avizează planul misiunilor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- e) dezbate și emite o opinie asupra rapoartelor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- 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;
- 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;
- h) avizează numirea și revocarea directorului general al UCAAPI.

ART. 7

(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.

(2) UCAAPI este condusă de un director general, numit de ministrul finanțelor publice, cu avizul CAPI.

(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.

ART. 8

În realizarea obiectivelor sale UCAAPI are următoarele atribuții principale:

- a) elaborează, conduce și aplică o strategie unitară în domeniul auditului public intern și monitorizează la nivel național această activitate;

- b) dezvoltă cadrul normativ în domeniul auditului public intern;
- c) dezvoltă și implementează proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale, inclusiv manualele de audit intern;
- d) dezvoltă metodologiile în domeniul riscului managerial;
- e) elaborează Codul privind conduita etică a auditorului intern;
- f) avizează normele metodologice specifice diferitelor sectoare de activitate în domeniul auditului public intern;
- g) dezvoltă sistemul de raportare a rezultatelor activității de audit public intern și elaborează raportul anual, precum și sinteze, pe baza rapoartelor primite;
- h) efectuează misiuni de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- 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;
- j) coordonează sistemul de recrutare și de pregătire profesională în domeniul auditului public intern;
- k) avizează numirea/destituirea șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice;
- l) cooperează cu Curtea de Conturi și cu alte instituții și autorități publice din România;
- m) cooperează cu autoritățile și organizațiile de control financiar public din alte state, inclusiv din Comisia Europeană.

ART. 9

Compartimentul de audit public intern se organizează astfel:

- 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;
- 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 Ministerului Finanțelor Publice;
- c) conducătorul entității publice subordonate poate stabili și menține un compartiment funcțional de audit public intern, cu acordul entității publice de la nivelul ierarhic imediat superior, iar dacă acest compartiment nu se înființează, auditul entității respective se efectuează de către compartimentul de audit public intern al entității publice de la nivelul ierarhic imediat superior.

ART. 10

(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.

(2) Conducătorul compartimentului de audit public intern este numit/destituit de către conducătorul entității publice, cu avizul UCAAPI; pentru entitățile publice subordonate numirea/destituirea se face cu avizul organului ierarhic superior.

(3) Conducătorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit.

(4) Funcția de auditor intern este incompatibilă cu exercitarea acestei funcții ca activitate profesională orientată spre profit sau recompensă.

ART. 11

Atribuțiile compartimentului de audit public intern sunt:

a) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI sau al organului ierarhic superior, în cazul entităților publice subordonate;

b) elaborează proiectul planului anual de audit public intern;

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;

d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;

e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;

f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;

g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate.

CAP. 3

Desfășurarea auditului public intern

ART. 12

Tipurile de audit sunt următoarele:

a) auditul de sistem, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;

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;

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.

ART. 13

(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.

(2) Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;

b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;

c) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;

f) alocarea creditelor bugetare;

g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;

h) sistemul de luare a deciziilor;

i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

ART. 14

(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 conducătorului entității publice, prin consultare cu entitățile publice ierarhic superioare, ținând seama de recomandările Curții de Conturi.

(2) Conducătorul entității publice aprobă anual proiectul planului de audit public intern.

(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 [art. 15](#).

ART. 15

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.

ART. 16

(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.

(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.

(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.

(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.

(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 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.

(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.

(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.

ART. 17

(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.

(2) Proiectul de raport de audit public intern se transmite la structura auditată; aceasta poate trimite, în maximum 15 zile de la primirea raportului, punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorii interni.

(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.

(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.

(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.

(6) Compartimentul de audit public intern verifică și raportează UCAAPI sau organului ierarhic superior, după caz, asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.

CAP. 4

Auditorii interni

ART. 18

(1) Auditorii interni care sunt funcționari publici sunt selectați și au drepturile, obligațiile și incompatibilitățile prevăzute de Statutul funcționarilor publici.

(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.

(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 25%, aplicat la salariul de bază brut lunar.

(4) Pentru auditorii interni care nu sunt funcționari publici selectarea, stabilirea drepturilor și obligațiilor se fac în concordanță cu regulamentele

propriei de funcționare a entității publice, precum și cu prevederile prezentei legi.

ART. 19

(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.

(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.

(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.

(4) Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat la o entitate publică.

(5) Răspunderea pentru măsurile luate în urma analizării recomandărilor prezentate în rapoartele de audit aparține conducerii entității publice.

(6) Auditorii interni trebuie să respecte prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern.

(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.

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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

CAP. 5

Contravenții și sancțiuni

ART. 21

Constituie contravenții și se sancționează cu amendă de la 30.000.000 lei la 50.000.000 lei următoarele fapte:

a) încălcarea obligației de a institui la nivelul entității publice structuri organizatorice funcționale de audit public intern, conform prevederilor [art. 9](#);

b) încălcarea obligației de a elabora norme de audit public intern specifice entității publice, precum și neprezentarea lor spre avizare, potrivit prevederilor [art. 11](#) lit. a);

c) încălcarea obligației de a elabora proiectul planului de audit public intern, conform prevederilor [art. 11](#) lit. b);

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 [art. 16](#) alin. (4);

e) nerespectarea prevederilor referitoare la numirea/destituirea conducătorului compartimentului de audit public intern, respectiv la numirea/revocarea auditorilor interni, în conformitate cu prevederile [art. 10](#) alin. (2), respectiv ale [art. 18](#) alin. (2).

ART. 22

Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac astfel:

a) de către reprezentanții împuterniciți din cadrul UCAAPI, în limitele sale de competență, pentru contravențiile prevăzute la [art. 21](#);

b) de către reprezentanții împuterniciți ai organului ierarhic superior, la nivelul entității publice subordonate, pentru contravențiile prevăzute la [art. 21](#) lit. a), c) și e);

c) de către reprezentanții împuterniciți de conducătorul entității publice, pentru contravențiile prevăzute la [art. 21](#) lit. d).

ART. 23

Contravențiilor prevăzute la [art. 21](#) le sunt aplicabile dispozițiile [Ordonanței Guvernului nr. 2/2001](#) privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată și modificată prin [Legea nr. 180/2002](#).

CAP. 6

Dispoziții finale

ART. 24

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.

ART. 25

La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă [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 Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 430 din 31 august 1999, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 301/2002](#).

Această lege a fost adoptată de Camera Deputaților în ședința din 6 noiembrie 2002, cu respectarea prevederilor [art. 74](#) alin. (2) din Constituția României.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR
VALER DORNEANU

Această lege a fost adoptată de Senat în ședința din 5 decembrie 2002, cu respectarea prevederilor [art. 74](#) alin. (2) din Constituția României.

p. PREȘEDINTELE SENATULUI,
DORU IOAN TĂRĂCILĂ

LEGE NR.....din
pentru modificarea și completarea
Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern

EMITENT: PARLAMENTUL ROMÂNIEI
PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR.....

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Art. I 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, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1 va avea următorul cuprins:

„Prezenta lege reglementează auditul intern la entitățile publice, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.”

2. La articolul 2, după litera a), se introduc 3 litere noi, litera aⁱ), litera aⁱⁱ), litera aⁱⁱⁱ), cu următorul cuprins:

„aⁱ) **cadru de competențe profesionale** – setul de cunoștințe, abilități și valori profesionale necesare exercitării activității de audit intern în entitățile publice;”

„aⁱⁱ) **Carta auditului intern** – document oficial care definește poziția auditului intern în cadrul entității publice, prezintă misiunea, competențele și responsabilitățile auditului public intern, necesitatea accesului la documentele, bunurile și persoanele auditate, pentru asigurarea îndeplinirii corespunzătoare a misiunii, și domeniile activităților de audit public intern.”

„aⁱⁱⁱ) **certificat de atestare** – 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 exercite activități de audit intern în entitățile publice;”

3. La articolul 2, după litera d), se introduc 2 litere noi, litera dⁱ), litera dⁱⁱ), cu următorul cuprins:

„dⁱ) **cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern** – exercitarea în comun a funcției de audit public intern de două sau mai multe entități publice locale, din care una îndeplinește rol de organizator, în conformitate cu hotărârile consiliilor locale; termenii și condițiile cooperării sunt stabilite într-un acord;”

„dⁱⁱ) **dobândirea competențelor** – proces prin care se confirmă de către instituțiile autorizate deținerea cunoștințelor, abilităților și valorilor profesionale necesare unei persoane fizice, pentru a planifica și executa misiuni de audit intern în entitățile publice, conform prevederilor prezentei legi, a normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern;”

4. La articolul 3, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

“(1) Obiectivul auditului public intern este îmbunătățirea managementului entităților publice, care poate fi atins prin:

a) activități de asigurare care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entității publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control sau de guvernanță;

b) activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească administrarea entității publice, gestiunea riscului și controlul intern, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.”

5. La articolul 3, alineatul (2), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) activitățile cu implicațiile lor financiare, desfășurate de entitatea publică, începând cu elaborarea proiectului de buget, inițierea angajamentelor până la raportarea utilizării resurselor financiare, inclusiv a fondurilor provenite din asistență externă;”

6. La articolul 3, alineatul (2), litera d) va avea următorul cuprins:

„d) sistemele de control managerial.”

7. La articolul 4, litera c) va avea următorul cuprins:

“ c) comitete și compartimente de audit intern din entitățile publice.”

8. La articolul 7, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

“(1) În cadrul Ministerului Finanțelor Publice se constituie Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), structurată pe compartimente de specialitate, în subordinea directă a ministrului finanțelor publice.”

9. La articolul 8, după litera i) se introduc trei litere noi, litera iⁱ), litera iⁱⁱ) și litera iⁱⁱⁱ), cu următorul cuprins:

“ iⁱ) stabilește cadrul general al acordului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern la entitățile publice locale;”

“ iⁱⁱ) îndrumă entitățile publice locale în organizarea activității de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern;”

“ iⁱⁱⁱ) stabilește, pentru domeniile cadrului de competențe profesionale al auditorilor interni din entitățile publice, nivelul minim al cunoștințelor, abilităților și valorilor profesionale pe care aceștia trebuie să le dețină în exercitarea sarcinilor ce le revin;”

10. La articolul 8, litera j) va avea următorul cuprins:

“ j) coordonează sistemul de atestare națională al auditorilor interni din entitățile publice, precum și sistemul de formare profesională continuă a acestora;”

11. La articolul 8, litera l) va avea următorul cuprins:

„l) cooperează și colaborează cu Curtea de Conturi a României pentru asigurarea complementarității activităților de audit public intern și 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;”

12. La articolul 9, după litera a) se introduce o nouă literă, litera aⁱ), cu următorul cuprins:

„ aⁱ) entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea funcției de audit intern utilizează capacitatea de audit intern a compartimentului care se constituie numai în cadrul entității publice locale organizatoare;”

13. La articolul 9, litera b) va avea următorul cuprins:

„b) 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 intern, activitatea de audit public intern va fi realizată de Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe baza unui protocol de colaborare; în cazul în care aceste entități publice și-au constituit compartiment de audit intern cu un singur auditor intern, funcțiile de supervizare și de asigurare a îmbunătățirii calității activității de audit public intern, stabilite prin standardele internaționale de audit intern, vor fi asigurate de Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe baza protocolului de colaborare;”

14. La articolul 10, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

“(2) Conducătorul compartimentului de audit public intern este numit/destituit de către conducătorul entității publice, cu avizul comitetului de audit intern; pentru entitățile publice ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite și care nu au organizat comitetul de audit intern, cu avizul UCAAPI, iar pentru entitățile publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, numirea/destituirea se face cu avizul entității publice superioare.

15. La articolul 10, după alineatul (3) se introduc două alineate noi (3ⁱ) și (3ⁱⁱ), cu următorul cuprins:

“(3ⁱ) Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori interni, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului intern, la nivelul normelor generale privind exercitarea auditului public intern.”

“(3ⁱⁱ) Compartimentul de audit intern din cadrul entității publice locale organizatoare este dimensionat, ca număr de auditori interni, astfel încât să asigure realizarea funcției de audit intern la toate entitățile publice locale cuprinse în acordul de cooperare; cheltuielile cu personalul și pentru deplasările interne sunt repartizate în mod corespunzător entităților publice locale, funcție de numărul zile/auditor intern efectuate, celelalte cheltuieli materiale, dacă părțile nu convin altfel, rămânând în sarcina entității publice locale organizatoare.”

16. La articolul 11, litera b) va avea următorul cuprins:

“b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;”

17. După articolul 11 se introduc două articole noi, articolul 11ⁱ și articolul 11ⁱⁱ, cu următorul cuprins:

“ Art.11ⁱ – (1) Instituțiile publice care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de 2.000.000.000 de lei, trebuie să constituie un comitet de audit intern, având caracter consultativ, pentru a acționa în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern.

(2) Comitetul de audit intern cuprinde între 5 și 9 membri, numiți de conducătorul instituției publice și are următoarea componență:

a) auditori interni cu experiență de minimum trei ani, în număr de 2-4 persoane;

b) specialiști cu vechime de minimum trei ani care activează în domeniul specific de activitate al instituției publice, precum și în domeniile suport: economico-financiar, juridic, sisteme informatice, în număr de 2-4 persoane;

c) conducătorul compartimentului de audit public intern.

(3) Auditorii interni nominalizați la alin. (2), litera a) își desfășoară activitatea în alte instituții publice care nu se află în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea instituției publice în cauză.

(4) Specialiștii nominalizați la alin. (2), litera b) își desfășoară activitatea în cadrul instituției publice și nu ocupă funcții de conducere.

(5) Echilibrul decizional în cadrul comitetului de audit intern se asigură prin cooptarea în număr egal a persoanelor nominalizate la literele a) și b).

(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.

(7) Regulamentul de organizare și funcționare a comitetului de audit intern este aprobat de plenul acestuia, cu o majoritate simplă din voturi.

(8) Secretariatul tehnic al comitetului de audit intern este asigurat de compartimentul de audit intern din cadrul instituției publice.

(9) Membrii comitetului de audit intern primesc o indemnizație de ședință stabilită conform prevederilor art. 5, alin. (7) din prezenta lege și care se suportă din bugetul instituției publice.

(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.11ⁱⁱ literele b), d), f) și g).”

” Art.11ⁱⁱ În realizarea obiectivelor sale, comitetul de audit intern are următoarele atribuții principale:

a) dezbate și avizează planul multianual și planul anual pentru activitatea de audit public intern;

b) analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni și care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice;

c) avizează normele metodologice ale instituției publice în domeniul auditului intern, inclusiv Carta auditului intern;

d) verifică și soluționează sesizările privind nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune conducătorului instituției publice măsurile corective necesare;

e) analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern;

f) avizează acordurile de cooperare în exercitarea funcției de audit intern cu alte instituții publice;

g) avizează numirea/destituirea conducătorului compartimentului de audit intern din instituția publică.”

18. La articolul 13, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Auditul intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.”

19. La articolul 14, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

“(1) Proiectele planului multianual și planului anual de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, prin consultare cu entitățile publice

ierarhic superioare, ținând seama de recomandările Curții de Conturi; activitățile care constant prezintă riscuri mari trebuie să fie auditate anual.”

20. La articolul 14, după alineatul (1) se introduce un nou alineat (1ⁱ), cu următorul cuprins:

“(1ⁱ) Proiectele planului multianual și planului anual de audit intern ale entităților publice locale care își asigură funcția de audit intern prin cooperare, se elaborează în conformitate cu prevederile stabilite la alineatul precedent și se vor include în planurile de audit intern ale entităților publice locale organizatoare.”

21. La articolul 17, alineatul (4) va avea următorul cuprins:

“(4) Conducătorul compartimentului de audit public intern transmite, după caz, raportul de audit public intern finalizat, pentru analiză și avizare, împreună cu rezultatele concilierii:

- a) conducătorului entității publice care a aprobat misiunea;
- b) numai conducătorului entității publice locale care își asigură funcția de audit intern prin cooperare, pentru misiunile de audit intern proprii, și nu informează alte persoane despre date, fapte sau situații constatate cu ocazia desfășurării misiunilor;
- c) conducătorului instituției publice mici.”

22. La articolul 17, după alineatul (4) se introduce un nou alineat (4ⁱ), cu următorul cuprins:

“(4ⁱ) După avizare, recomandările cuprinse în raportul de audit public intern sunt comunicate structurii auditate.”

23. La articolul 18, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

“(1) Auditorii interni care sunt funcționari publici sunt selectați, au drepturi, obligații și incompatibilități în conformitate cu Statutul funcționarilor publici, precum și cu prevederile prezentei legi.”

24. La articolul 18, după alineatul (2), se introduc 7 alineate noi, alineatul (2ⁱ), alineatul (2ⁱⁱ), alineatul (2ⁱⁱⁱ), alineatul (2^{iv}), alineatul (2^v), alineatul (2^{vi}) și alineatul (2^{vii}) cu următorul cuprins:

“(2ⁱ) Cadrul general de competențe profesionale al auditorilor interni din entitățile publice acoperă, cel puțin, următoarele domenii:

- a) audit intern;
- b) guvernanta corporativă;
- c) management;
- d) contabilitate;
- e) finanțe publice;
- f) tehnologia informației;
- g) drept.”

“(2ⁱⁱ) Recunoașterea competențelor profesionale dobândite de auditorul intern se realizează pe baza:

a) corespondenței disciplinelor înscrise în foile matricole, aferente studiilor universitare și postuniversitare, cu domeniile din cadrul general de competențe profesionale, prevăzut la alin. 2ⁱ;

b) pentru domeniile care nu se regăsesc în cadrul foilor matricole sau în echivalent, auditorul intern trebuie să urmeze programe suplimentare de pregătire profesională;

c) diplomele de studii utilizate în procesul de atestare trebuie să fie recunoscute de Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului.”

“(2ⁱⁱⁱ) Certificatul de atestare se eliberează în următoarele condiții:

a) în urma procesului de recunoaștere a rezultat îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (2ⁱⁱ), lit. a);

b) experiență profesională de minimum un an;

c) probitate profesională confirmată prin două recomandări din partea unor auditori interni cu experiență de minimum trei ani.”

“(2^{iv}) 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. 2ⁱⁱⁱ litera a).”

“(2^v) Certificatul de atestare își pierde valabilitatea atunci când:

a) auditorul intern/persoana fizică atestată nu a desfășurat activități specifice de audit intern timp de 5 ani;

b) analiza gradului de îndeplinire a programului de formare profesională continuă indică deficiențe majore.”

“(2^{vi}) Auditorii interni angajați în entități publice au obligația să obțină certificatul de atestare în 5 ani de la intrarea în vigoare a prezentei prevederi; cheltuielile aferente obținerii atestării sunt suportate de angajator, în limita bugetului prevăzut pentru pregătirea profesională.”

“(2^{vii}) Începând cu 1 ianuarie 2015, auditorii interni își pot desfășura activitatea în cadrul entităților publice numai dacă dețin certificatul de atestare.”

25. La articolul 18, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (5), care va avea următorul cuprins:

“(5) Persoanelor fizice 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.”

26. La articolul 19, alineatul (7) va avea următorul cuprins:

“(7) Auditorii interni au obligația să-și îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue, inclusiv după obținerea certificatului de atestare, care va fi realizată prin:

a) participarea la cursuri și seminarii pe teme aferente domeniilor cadrului de competențe, general ori specific;

b) participarea în echipe mixte la misiuni intersectoriale;

c) studii individuale pe teme aprobate de conducătorul compartimentului de audit public intern;

d) publicarea de materiale de specialitate.”

27. La articolul 19, după alineatul (7) se introduc două alineate noi, alineatul (8) și alineatul (9) care vor avea următorul cuprins:

“(8) Formarea profesională continuă se realizează în cadrul unei perioade de minimum 15 zile pe an, activitate care intră în responsabilitatea conducătorului compartimentului de audit public intern, precum și conducerii entității publice.”

(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.”

28. La articolul 21, litera a) va avea următorul cuprins:

“a) încălcarea obligației de a institui la nivelul entității publice structuri organizatorice funcționale de audit intern, conform prevederilor art. 9 și art. 10;”

29. La articolul 22, litera a) va avea următorul cuprins:

“ a) de reprezentanți împuterniciți ai Ministerului Finanțelor Publice pentru contravențiile prevăzute la art. 21;”

30. Articolul 24 va avea următorul cuprins:

“(1) Normele generale privind exercitarea auditului public intern vor fi actualizate de Ministerul Finanțelor Publice în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Cadrul general al acordului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern se va elabora de Ministerul Finanțelor Publice în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi și se va aproba de Guvern.

(3) Coordonarea sistemului de atestare națională a auditorilor interni din entitățile publice și de perfecționare a pregătirii profesionale continue a acestora urmează a se desfășura în baza Normelor specifice ce se vor elabora de Ministerul Finanțelor Publice în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi și vor fi aprobate de Guvern. ”

ART. II

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, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (2) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR
D-na ROBERTA ANASTASE

PREȘEDINTELE SENATULUI
DI. MIRCEA GEOANĂ