

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDITUL PUBLIC
INTERN

ÎNDRUMAR

AVIZAREA NORMELOR METODOLOGICE
SPECIFICE EXERCITĂRII ACTIVITĂȚII DE AUDIT
PUBLIC INTERN

2014

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDITUL
PUBLIC INTERN

ÎNDRUMAR

AVIZAREA NORMELOR METODOLOGICE
SPECIFICE EXERCITĂRII ACTIVITĂȚII DE AUDIT
PUBLIC INTERN

ELABORAT:

UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDITUL PUBLIC
INTERN

BIROUL PENTRU STRATEGIE ȘI METODOLOGIE GENERALĂ

Îndrumarul „Avizarea normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern” este elaborat în conformitate cu prevederile art. 8 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

Prezentul îndrumar constituie un model care poate fi luat în considerare de către compartimentele de audit public intern în procesul de avizare a norme metodologie specifice privind exercitarea activității de audit public intern.

București
2014

Cuprins

	Pag.
Denumirea	4
1. Cadrul general	4
2. Responsabilitatea elaborării Normelor metodologice specifice	4
3. Responsabilități în procesul de avizare a normelor metodologice specifice	5
4. Structura cadru a normelor metodologice specifice	6
5. Avizarea normelor metodologice specifice	8
5.1. Cunoașterea organizării și funcționării entității publice solicitante.....	8
5.2. Analiza proiectului de Norme metodologice specifice primite spre avizare.....	9
5.3. Formularea propunerilor de modificări și completări.....	9
5.4. Transmiterea propunerilor formulate pentru modificarea și completarea Normelor metodologice specifice primite spre avizare	10
5.5. Concilierea punctelor de vedere divergente.....	10
5.6. Acordarea avizului.....	10
5.7. Arhivarea documentației.....	11
6. Actualizarea normelor metodologice specifice.....	11
<i>Anexa 1 Model - Adresă înaintare</i>	<i>12</i>
<i>Anexa 2 Model – Aviz favorabil</i>	<i>13</i>
<i>Anexa 3 Model – Aviz cu rezervă</i>	<i>14</i>
<i>Anexa 4 Diagrama de proces</i>	<i>15</i>

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

1. Cadrul general

Activitatea de audit public intern este o activitate complexă, presupune o bună pregătire profesională a personalului care activează în domeniu, implică relații permanente cu conducerea entității și disponibilitate pentru pregătirea și desfășurarea fiecărei misiuni de audit intern.

Auditul public intern reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Obligativitatea compartimentelor de audit public intern de a elabora *Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* este dată de **art. 13 lit. a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, unde se prevede:**

Compartimentele de audit public intern au ca atribuție de a „elabora 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.”

Potrivit acestei dispoziții, compartimentele de audit intern înființate în cadrul entităților și autorităților publice au obligația de elabora *Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* și de a-și desfășura activitatea în baza acestora. Normele metodologice specifice fiecărui compartiment de audit public intern se elaborează în baza *Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin H.G. nr. 1086/2013.*

Scopul elaborării *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern*, de către fiecare compartiment de audit public intern, este de a contribui la personalizarea acestora și la creșterea calității activității de audit public intern.

2. Responsabilitatea elaborării Normelor metodologice specifice

Responsabilitatea elaborării *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* revine tuturor compartimentelor de audit intern organizate la nivelul entităților publice, cu excepția:

a) *Instituțiilor publice mici, care nu sunt subordonate altor entități publice. Misiunile de audit public intern se desfășoară la nivelul acestora în conformitate cu Normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice Ministerului Finanțelor Publice;*

b) *entităților publice centrale, care derulează un buget anual de până la 5 mil. lei și nu au constituit compartiment de audit public intern. Misiunile de audit public intern se desfășoară la nivelul acestor entități în conformitate cu Normele metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate în acest sens de către UCAAPI;*

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

c) entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altor entități publice pentru care s-a decis organizarea compartimentului de audit public intern fără obligația elaborării de norme metodologice specifice exercitării activității de audit intern. Misiunile de audit public intern se desfășoară la aceste entități în conformitate cu normele metodologice privind exercitării activității de audit intern specifice entității publice ierarhic superioară;

d) entităților publice aflate în subordonarea/în coordonarea/sub autoritatea altor entități publice pentru care aceasta a decis neînființarea compartimentului de audit public intern. Misiunile de audit public intern se desfășoară la nivelul acestor entități de către entitățile publice ierarhic superioare, în conformitate cu normele metodologice privind exercitarea activității de audit intern specifice acestora.

Precizăm că, structurile de audit public intern care funcționează la nivelul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea unei alte entități publice își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit intern*, elaborate de compartimentul de audit intern organizat la nivelul organului ierarhic superior. Totuși, compartimentele de audit public intern care funcționează la nivelul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea alte entități publice pot elabora *Norme metodologice specifice exercitării activității de audit intern* cu acordul organului ierarhic superior.

3. Responsabilități în procesul de avizarea normelor metodologice specifice

Pentru a putea fi aplicate *Normele metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* sunt avizate după cum urmează:

a) UCAAPI, pentru compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice centrale și locale la care se exercită funcția de ordonator principal de credite și pentru compartimentele de audit intern constituite la nivelul entităților publice/structurilor asociative organizatoare, în cazul entităților publice care își asigură activitatea de audit intern prin cooperare;

b) Compartimentul de audit intern organizat la nivelul entităților publice ierarhic superioare, pentru compartimentele de audit intern constituite la nivelul entităților publice aflate în subordonarea/coordonarea/sub autoritatea acestora.

Pentru avizarea *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern*, entitățile publice care le-au elaborat au obligația de a transmite UCAAPI/compartimentelor de audit public intern abilitate, în termen de 90 zile lucrătoare, de la data luării deciziei de elaborare/actualizare, proiectele de Norme, semnate pe fiecare pagină de șeful compartimentului de audit intern. **Transmiterea spre avizare se realizează cu aprobarea conducerii entității publice.**

UCAAPI/compartimentele de audit public intern abilitate să avizeze *Normele metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* au responsabilitatea să emită avizul și să-l comunice entității în cauză în termen de 30 zile lucrătoare de la data primirii solicitării de avizare.

În situațiile în care există modificări, completări sau clarificări la proiectele de norme, venite din partea compartimentelor de audit intern avizatoare, acestea se vor realiza de către

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

compartimentele de audit intern inițiatoare. În aceste cazuri termenele de avizare se vor prelungi în mod corespunzător în funcție de data la care sunt transmise normele revizuite.

4. Structura cadru a normelor metodologice specifice

Normele metodologice specifice exercitării activității de audit public intern conțin informații cel puțin cu privire la următoarele:

Partea I: Aplicarea *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* la nivelul entității publice, cuprinde precizări cel puțin cu privire la următoarele:

a) *informații cu caracter general*, respectiv informații cu caracter general cu privire la entitatea publică și entitățile publice aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, nivelurile de management, rolul și importanța activității de audit public intern în cadrul entităților publice, precum și rolul și importanța elaborării *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* la nivelul entității publice;

b) *organizarea și funcționarea activității de audit intern la nivelul entității publice*, respectiv modul de organizare a activității de audit public intern la nivelul entității publice, nivelul de subordonare și comunicare a rezultatelor, misiunea și obiectivele compartimentului de audit public intern, serviciile furnizate de activitatea de audit intern la nivelul entității publice, tipurile de audit exercitate, sfera de cuprindere a activității de audit public intern la nivelul entității publice. De asemenea, sunt prezentate informații referitoare la modul de dimensionare a compartimentului de audit public intern și modul de organizare și exercitare a activității de audit public intern la entitățile publice aflate în subordine/coordonare/sub autoritate.

c) *competența compartimentului de audit public intern*, respectiv statutul, atribuțiile, autoritatea și independența organizatorică a compartimentului de audit intern și a auditorilor interni, obiectivitatea individuală și modul de aplicare a standardelor profesionale de audit intern;

d) *responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern și ale auditorilor interni*, respectiv *informații cu privire la modalitatea de asigurare și exercitare a funcției de management în cadrul compartimentului de audit public intern, responsabilitățile și competențele șefului compartimentului de audit public intern și responsabilitățile auditorilor interni*;

e) *Normele aplicabile compartimentului de audit public intern și auditorilor interni*, prezintă următoarele informații:

- *aplicarea Codului privind conduita etică a auditorilor interni* la nivelul compartimentului de audit public intern.

- *responsabilitatea elaborării Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern* privind elaborarea, structura, avizarea și aprobarea.

- *Normele de calificare ale auditului public intern*, respectiv: misiune, competențe și responsabilități; independență și obiectivitate; obiectivitatea individuală; numirea, respectiv destituirea șefului compartimentului de audit public intern, numirea, respectiv revocarea auditorilor interni; competența și conștiința profesională; pregătirea profesională continuă a auditorilor interni; evaluarea calității activității de audit public intern; asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

- *Normele de funcționare a auditului public intern, respectiv:* planificarea activității de audit public intern; gestiunea resurselor umane; obiectivele activității de audit public intern; planificarea și realizarea misiunii de audit public intern; raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern.

Partea a II – a : Metodologia de desfășurare a misiunilor de audit public intern – în cadrul acestei părți se prezintă structura cadru a derulării misiunilor de audit public intern ce se desfășoară la nivelul entității publice privind:

- a) Misiunile de asigurare;
- b) Misiunile de consiliere;
- c) Misiunile de evaluare.

Misiunile de asigurare se prezintă în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege și pot fi:

- a) Misiuni de audit public intern de regularitate/conformitate;
- b) Misiuni de audit public intern de performanță;
- c) Misiuni de audit public intern de sistem.

Metodologia de desfășurare a misiunilor de audit public intern descrie pentru fiecare tip de misiune de audit intern etapele, procedurile și documentele elaborate.

Pentru fiecare misiune de audit public intern, respectiv *misiunea de asigurare, misiunea de evaluare și misiunea de consiliere* se vor prezenta schemele de derulare a misiunilor adaptate specificului entității publice. În cazul misiunilor de asigurare se vor prezenta distinct schemele de derulare a misiunilor de audit public intern *de regularitate/conformitate, de performanță și de sistem*, luând în calcul schema generală prezentată în cadrul *Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin H.G. nr. 1086/2013*.

Normele metodologice specifice exercitării activității de audit public intern, vor cuprinde pentru fiecare tip de misiune informații cu privire la:

a) *pregătirea misiunilor de audit intern*, respectiv procedurile, activitățile și documentele elaborate, fiind aduse clarificări, în special, cu privire la modul concret de dezvoltare a procedurii de *analiza riscurilor*, succesiunea documentelor, structura acestora și modul de completare, nivelul de apreciere și ierarhizare a riscurilor și de evaluare a controlului intern, precum și finalizarea etapei prin elaborarea *Programului misiunii de audit intern*;

b) *intervenția la fața locului*, respectiv procedurile, activitățile și documentele elaborate, fiind aduse precizări concrete privind efectuarea testărilor pe teren a operațiilor audiabile, pe baza *Programului misiunii de audit intern*, prin utilizarea diferitelor tehnici și instrumente de audit, a tehnicilor de eșantionare, a listelor de verificare, testelor, foilor de lucru, interviurilor, precum și modalitatea de întocmire și comunicare a FIAP-urilor și FCRI-urilor.

c) *raportarea rezultatelor*, respectiv procedurile, activitățile și documentele elaborate, precum și precizări concrete cu privire la elaborarea și structura proiectului raportului de audit public intern, comunicarea acestora, concilierea punctelor de vedere aflate în divergență, precum și modalitatea de elaborare a raportului de audit public intern și aprobarea acestuia;

d) *urmărirea recomandărilor*, respectiv modul de comunicare a recomandărilor și monitorizare a implementării acestora.

În cadrul acestei secțiuni este descrisă și modalitatea de acces a auditorilor interni la informații și documente, precum și modalitatea de realizare a activității de supervizare.

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

Pentru fiecare procedură de audit intern cuprinsă în schema misiunii de audit intern se prezintă descrierea derulării acesteia, responsabilitățile auditorilor interni, ale supervisorului și ale șefului compartimentului de audit public intern, precum și documentele elaborate și conținutul acestora.

Proiectul de norme elaborat trebuie să conțină și procedura proprie de efectuare a misiunilor de ad-hoc.

Partea a – III - a: *Glosar* – este prezentată descrierea termenilor utilizați în cuprinsul normelor.

Partea a – IV - a: *Documente specifice desfășurării activității și misiunilor de audit intern* - sunt prezentate modele de documente specifice pe care compartimentul de audit intern le utilizează în desfășurarea activității și a misiunilor de audit intern.

Modelele de documente vor respecta cerințele minimale prezentate de *Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin H.G. nr. 1086/2013*, însă compartimentele de audit public intern prin normele metodologice specifice pot dezvolta aceste documente și pot adăuga alte modele proprii în funcție de specificul propriu.

5. Avizarea normelor metodologice specifice

În vederea avizării, compartimentul de audit intern care a elaborat proiectul de *Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* transmite documentul, elaborat în condițiile respectării cel puțin a cerințelor minime prezentate mai sus, UCAAPI/compartimentului de audit public intern organizat la nivelul organului ierarhic superior, după caz, însoțit de adresa prin care se solicită avizarea.

Procesul de analiză și evaluare a proiectului de norme presupune parcurgerea următoarelor etape:

5.1. Cunoașterea organizării și funcționării entității publice solicitante

La nivelul UCAAPI/compartimentului de audit public intern organizat la nivelul organului ierarhic superior persoana desemnată pentru analiza proiectului de norme colectează informații în scopul identificării elementelor specifice privind organizarea și funcționarea entității publice solicitante. Derularea acestei activități constă în următoarele:

- a) identificarea elementelor principale ale contextului instituțional și socio-economic în care entitatea publică solicitantă își desfășoară activitatea;
- b) analiza cadrului normativ ce reglementează activitatea entității publice solicitante, inclusiv a entităților aflate în subordonarea/coordonarea/sub autoritatea acesteia;
- c) analiza modului de organizare a sistemului de audit intern la nivelul entității publice solicitante, inclusiv la entitățile aflate în subordonarea/coordonarea/sub autoritatea acesteia;

5.2. Analiza proiectului de Norme metodologice specifice primite spre avizare

La nivelul UCAAPI/compartimentului de audit public intern organizat la nivelul organului ierarhic superior persoana desemnată pentru analiza proiectului de norme analizează conținutul și forma de prezentare a normelor, urmărind dacă:

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

a) cuprind elementele minimale prevăzute în Normele generale privind exercitarea auditului public intern;

b) principiile, normele și procedurile generale de audit intern sunt adaptate la specificul entității publice solicitante;

c) prevederile suplimentare față de cerințele minimale cuprinse în Normele generale privind exercitarea auditului public intern, privind atribuțiile și normele aplicabile structurii de audit intern din entitatea publică solicitantă, precum și etapele, procedurile și documentele privind misiunile de audit public intern derulate la nivelul entității publice sunt în concordanță cu concepția care a stat la baza organizării și funcționării auditului public intern, așa cum acestea sunt definite de legislația primară și secundară din domeniu;

d) în cuprinsul Normelor metodologice supuse avizării este prezentat modul de organizare a întregului sistem de audit intern al entității publice solicitante, cu precizarea clară a competențelor și a atribuțiilor compartimentului de audit public intern, precum și a modalității de asigurare a funcției de audit intern (inclusiv la entitățile aflate în subordine, în coordonare, sub autoritate), respectiv prin propria structură de audit intern sau de către unitatea ierarhic imediat superioară;

e) tipurile de misiuni de audit intern sunt prezentate în mod corect;

f) termenii utilizați sunt corect identificați și definiți;

g) sunt semnate pe fiecare pagină, de auditorul intern care le-a elaborat.

Pe parcursul desfășurării procedurii, auditorul nominalizat pentru efectuarea avizării păstrează legătura cu structura de audit intern din cadrul entității solicitante, pentru schimbul de informații în vederea unor clarificări necesare pentru avizare, după caz.

Precizăm că, proiectului de *Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* se transmite spre avizare în toate situațiile, aprobat de conducătorul entității publice, care a solicitat avizarea.

Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern se transmite spre avizare în toate cazurile însoțite de Carta auditului intern specifică compartimentului de audit public intern care a elaborat și propus spre avizare proiectul de norme metodologice specifice.

În procesul de avizare se urmărește dacă carta propusă conține toate informațiile solicitate de Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern.

5.3. Formularea propunerilor de modificări și completări

Etapa este parcursă numai dacă, în urma analizei sunt identificate elemente care presupun efectuarea de modificări sau completări la Normele metodologice specifice supuse avizării (neconformități cu cadrul normativ general, ambiguități în folosirea unor termeni sau elaborarea unor proceduri, omisiuni, erori de interpretare și de redactare etc).

Persoana desemnată pentru efectuarea avizării formulează propuneri pentru modificarea și completarea Normelor metodologice specifice entității publice solicitante, care sunt prezentate șefului compartimentului de audit public intern pentru verificare.

Șeful compartimentului de audit public intern analizează propunerile formulate pentru modificarea și completarea Normelor metodologice proprii entității publice solicitante și procedează astfel:

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

a) dacă identifică neconformități, necorelări, omisiuni, erori în redactare, retransmite documentul persoanei desemnate pentru analiză în vederea avizării în scopul eliminării acestora.

b) dacă nu identifică probleme în redactarea documentului aprobă propunerile formulate pentru modificarea și completarea proiectului de norme metodologice specifice primite spre avizare.

5.4. Transmiterea propunerilor formulate pentru modificarea și completarea Normelor metodologice specifice primite spre avizare

La nivelul UCAAPI/compartimentului de audit public intern organizat la nivelul organului ierarhic superior persoana desemnată pentru efectuarea avizării normelor transmite entității publice solicitante propunerile pentru modificarea și completarea Normelor metodologice proprii entității publice solicitante, în domeniul auditului intern.

În urma analizei, entitatea publică solicitantă se poate situa în una din următoarele situații:

a) își însușește recomandările propuse, efectuează modificările și completările necesare și retransmite noua formă a Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern în cadrul entității publice spre avizare;

b) nu își însușește recomandările propuse, situație în care are loc concilierea punctelor de vedere divergente.

5.5. Concilierea punctelor de vedere divergente

Persoana desemnată pentru efectuarea avizării stabilește o întâlnire cu reprezentantul structurii de audit intern din entitatea publică solicitantă, după caz.

În cadrul ședinței de conciliere sunt analizate propunerile de modificări și completări, precum și observațiile și punctele de vedere ale entității publice solicitante, în vederea acceptării recomandărilor formulate.

5.6. Acordarea avizului

După revizuire, proiectul de *Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* se retransmite responsabililor cu avizarea, care procedează la o nouă evaluare a acestora. În situația în care proiectul de *Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* a fost elaborat în mod corespunzător propune avizarea acestora.

La nivelul UCAAPI/compartimentului de audit public intern organizat la nivelul organului ierarhic superior persoana desemnată pentru efectuarea avizării întocmește Referatul de propunere a avizării normelor și Proiectul de aviz și le transmite conducătorului UCAAPI/șefului compartimentului de audit public intern pentru verificare și aprobare.

Conducătorul UCAAPI/Șeful compartimentului de audit public intern analizează propunerea de avizare. Dacă există observații, documentele sunt retransmise către persoana desemnată pentru efectuarea avizării, pentru operarea modificărilor care se impun. Dacă nu sunt necesare modificări, șeful compartimentului de audit public intern aprobă avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern primite spre avizare.

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

În situația în care Normele metodologice specifice supuse avizării sunt conforme cu legislația primară și secundară în domeniul auditului public intern, se acordă aviz favorabil (Anexa nr. 2);

În situația în care în cadrul entității publice solicitante nu există condiții pentru aplicarea practică a tuturor pașilor procedurali prevăzuți în Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern (cum ar fi supervizarea misiunii în toate etapele de derulare s.a.), se acordă aviz cu rezerva identificării unor soluții pentru eliminarea/diminuarea consecințelor neaplicării acestora (Anexa nr. 3).

Avizul este transmis, de către persoana nominalizată din cadrul UCAAPI/compartimentul de audit public intern organizat la nivelul ierarhic superior pentru efectuarea avizării, entității publice solicitante (Anexa nr. 1).

5.7. Arhivarea documentației

Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern primite spre avizare, împreună cu propunerile pentru modificarea și completarea acestora, Referatul de propunere a avizării normelor și Avizul eliberat sunt păstrate în cadrul compartimentului de audit public intern pe toată perioada în care acestea sunt operaționale.

În situația înlocuirii acestora cu o versiune nouă, avizată și aprobată, vechea versiune este transmisă la arhiva entității publice, pentru păstrare în conformitate cu prevederile Legii arhivelor naționale.

6. Actualizarea normelor metodologice specifice

Actualizarea *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* se realizează periodic, în funcție de modificările intervenite în structura sau funcționarea compartimentului de audit public intern sau din alte cauze.

Pentru actualizarea *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern*, compartimentul de audit public intern efectuează modificările sau completările corespunzătoare la normele existente, acestea sunt avizate de conducătorul compartimentului de audit public intern și aprobate de conducătorul entității.

Proiectul de *Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern* actualizate sunt transmise la UCAAPI/compartimentului de audit public intern de la nivelul ierarhic superior, însoțite de o adresă de înaintare.

UCAAPI/compartimentul de audit public intern de la nivelul ierarhic superior, analizează normele actualizate și eliberează avizul. Procedura urmată este ***aceeași ca și la avizarea inițială a normelor, inclusiv termenele de elaborare și avizare.***

Anexa nr. 1

Entitatea publică

UCAAPI/Șeful compartimentului de audit public intern

Nr. /

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

Domnului/Doamnei

Funcția

Adresă:

Nr. din

Stimată Doamnă,

Urmare solicitării dumneavoastră prin adresa nr. din vă transmitem alăturat avizul favorabil/cu rezervă cu privire la conformitatea *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern* ale (denumirea entității publice).

Cu deosebită considerație,

Director UCAAPI/Șeful compartimentului de audit public intern

.....

(numele și prenumele și semnătura)

Anexa nr. 2

Entitatea publică

UCAAPI/Șeful compartimentului de audit public intern

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

Nr. /

A V I Z

Ref:	Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern în cadrul
-------------	---

În conformitate cu prevederile art. lit. din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare vă acordăm *avizul favorabil*, cu privire la conformitatea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern în cadrul

Cu stimă,

Director UCAAPI/Șeful compartimentului de audit public intern

.....

(numele și prenumele și semnătura)

Anexa nr. 3

Entitatea publică

UCAAPI/Șeful compartimentului de audit public intern

Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

Nr. /

A V I Z

Ref:	Norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern în cadrul
-------------	---

În baza prevederilor art. ... lit. din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare vă acordăm **avizul cu rezervă**, cu privire la conformitatea *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern ale* (*denumirea entității publice*).

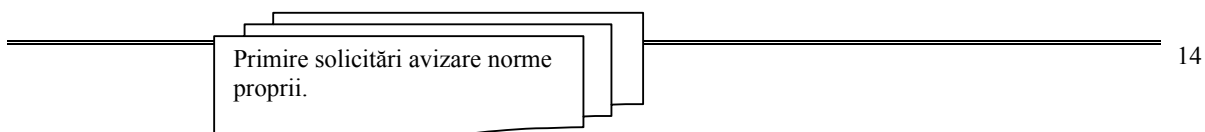
Avizul este acordat cu rezervă urmare a nerespectării prevederilor art. .. lit. ... din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, precum și a pct. din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013..

Director UCAAPI/Șeful compartimentului de audit public intern

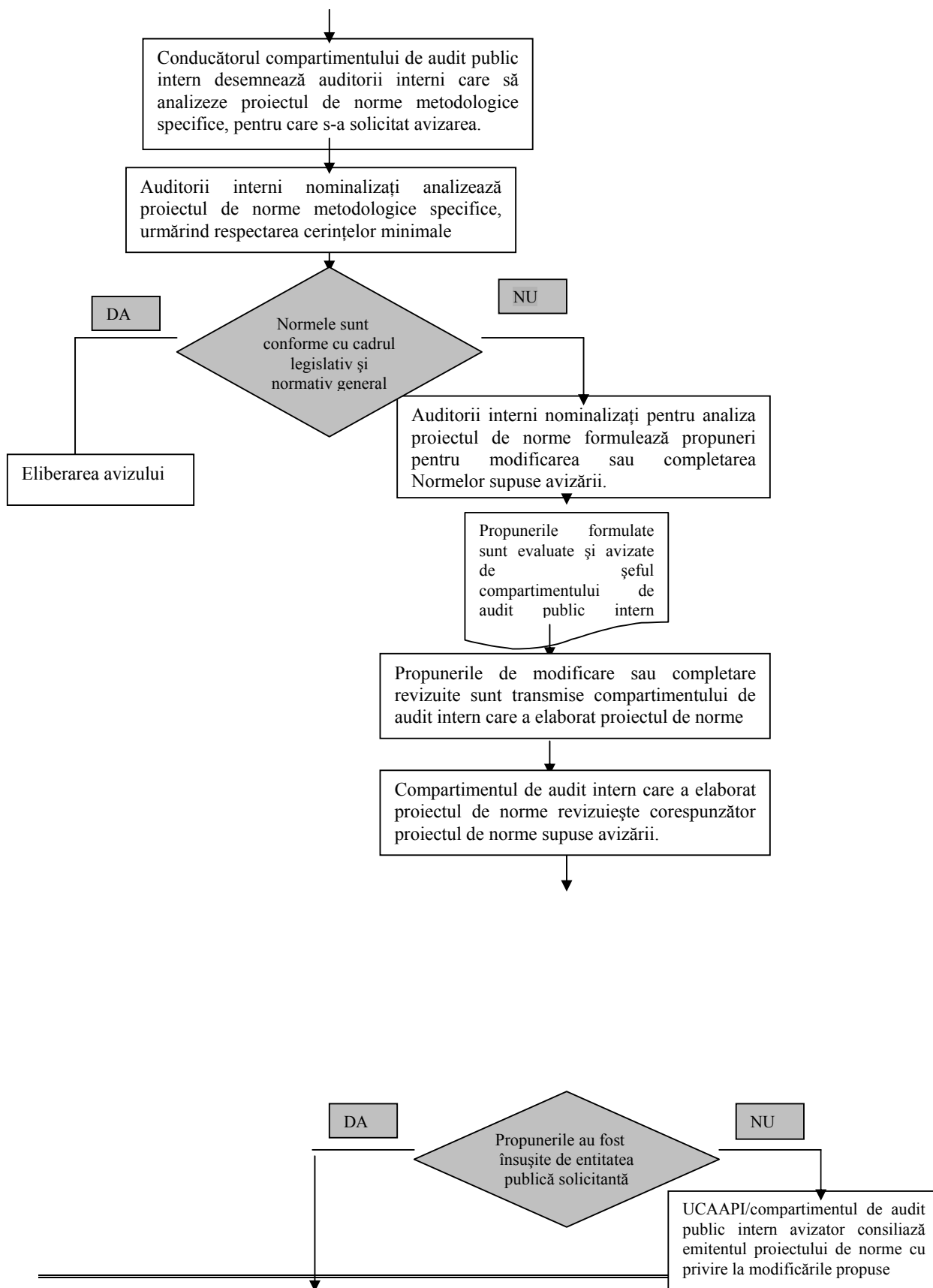
.....
(numele și prenumele și semnătura)

Anexă nr. 4

Diagrama de proces pentru realizarea avizării normelor metodologice proprii în domeniul auditului intern la entitățile publice:



Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014



Ministerul Finanțelor Publice	ÎNDRUMAR	UCAAPI
	Avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern	2014

