

ORDIN nr. 659 din 8 iunie 2015

pentru aprobarea Cadrului general de echivalare a competențelor profesionale necesare pentru obținerea certificatului de atestare

EMITENT:

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT ÎN:

MONITORUL OFICIAL nr. 443 din 22 iunie 2015

Data Intrării în vigoare: 22 Iunie 2015

În temeiul prevederilor art. 6 alin. (1) lit. a) din Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012, și ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Cadrul general de echivalare a competențelor profesionale necesare pentru obținerea certificatului de atestare, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Regulile stabilite prin Cadrul general de echivalare a competențelor profesionale necesare pentru obținerea certificatului de atestare, prevăzut la art. 1, se aplică de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern din cadrul Ministerului Finanțelor Publice în coordonarea și desfășurarea procesului de atestare națională și de către Comisia de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice în procesul de recunoaștere a competențelor profesionale.

ART. 3

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Eugen Orlando Teodorovici

București, 8 iunie 2015.
Nr. 659.

ANEXĂ

CADRUL GENERAL de echivalare a competențelor profesionale necesare pentru obținerea certificatului de atestare

CAP. I

Dispoziții generale

ART. 1

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 guvernanță.

ART. 2

(1) În scopul consolidării activității de audit intern în sectorul public, prin Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, astfel cum a fost modificată și completată prin Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, s-a implementat procesul de atestare națională a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, denumit în continuare proces de atestare.

(2) Atestarea auditorilor interni este un proces documentar care constă în analiza dovezilor cu privire la formarea profesională continuă prezentate de auditorii interni care sunt angajați în sectorul public și de persoanele fizice care doresc să lucreze în sectorul public în vederea obținerii certificatului de atestare.

(3) Certificatul de atestare se eliberează dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) în urma procesului de recunoaștere a competențelor profesionale a rezultat că există corespondență între disciplinele înscrise în foile matricole, aferente studiilor universitare, postuniversitare și în certificatele de absolvire cu recunoaștere națională, acordate în condițiile legii, și competențele profesionale minime definite de art. 20 alin. (1) din Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012, denumite în continuare Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012;

b) experiență profesională de minimum un an în unul dintre domeniile pentru care trebuie făcută dovada deținerii de competențe;

c) probitate profesională confirmată prin două recomandări din partea unor auditori interni sau specialiști în domeniu, cu experiență de minimum 5 ani în activitatea publică.

ART. 3

(1) Domeniile pentru care trebuie făcută dovada deținerii de competențe de către auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice sunt următoarele: audit intern; managementul riscului, control intern și guvernanță; management; contabilitate; finanțe publice; tehnologia informației și drept.

(2) Pentru fiecare dintre cele 7 domenii, auditorii interni și persoanele fizice care solicită obținerea certificatului de atestare trebuie să facă dovada deținerii cel puțin a

competențelor profesionale minime prevăzute la art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012.

(3) Auditorilor interni care dețin un certificat în audit intern emis de instituții de profil cu recunoaștere internațională li se recunosc de drept competențele profesionale dobândite în domeniile definite la alin. (1).

(4) Auditorilor interni, cu o vechime în munca de audit mai mare de 5 ani li se recunosc de drept competențele profesionale în domeniul Audit intern și în domeniul Managementul riscurilor, control intern și guvernanta.

(5) Auditorii interni aflați în funcție la data intrării în vigoare a Legii nr. 191/2011 au obligația obținerii certificatului de atestare în termen de 6 ani.

ART. 4

(1) Pentru implementarea procesului de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice la nivelul Ministerului Finanțelor Publice se constituie Comisia de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(2) În procesul de recunoaștere a competențelor profesionale, dobândite de auditorii interni și persoanele fizice, Comisia de atestare este responsabilă de analiza corespondenței dintre disciplinele înscrise în foile matricole, aferente studiilor universitare, postuniversitare și în certificatele de absolvire cu recunoaștere națională, acordate în condițiile legii, și competențele profesionale minime definite de art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012, conform regulilor stabilite în prezentul cadru de echivalare.

CAP. II

Definiții ale termenilor

ART. 5

În înțelesul prezentului cadru de echivalare, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) atestarea națională a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice - procesul care presupune recunoașterea cunoștințelor, abilităților și valorilor necesare unei persoane, pentru a planifica și realiza misiuni de audit intern la entitățile publice;

b) auditor intern sau persoană fizică cu o vechime în funcția de auditor mai mare de 5 ani - auditorul intern sau persoana fizică care are o vechime în funcția de auditor intern de cel puțin 5 ani la data depunerii cererii pentru obținerea certificatului de atestare, în condițiile respectării art. III pct. 1 și 2 din Legea nr. 191/2011;

c) auditor intern sau persoană fizică cu o vechime în funcția de auditor mai mică de 5 ani - auditorul intern sau persoana fizică care are o vechime în funcția de auditor intern mai mică de 5 ani la data depunerii cererii pentru obținerea certificatului de atestare, până la data prevăzută de dispozițiile tranzitorii ale art. III pct. 1 din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare;

d) cadrul general de echivalare a competențelor profesionale necesare pentru obținerea certificatului de atestare, denumit în continuare cadrul de echivalare - document prin care se stabilesc criteriile de echivalare a competențelor profesionale necesare asigurării corespondenței disciplinelor înscrise în foile matricole, aferente studiilor universitare, postuniversitare și în certificatele de absolvire cu recunoaștere națională,

acordate în condițiile legii, și competențele profesionale stabilite în conformitate cu art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012;

e) 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 desfășoare activități de audit public intern în entitățile publice;

f) Comisia de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, denumită în continuare Comisie de atestare - comisia constituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, prin ordin al ministrului finanțelor publice, în vederea atestării naționale a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice;

g) corespondența disciplinelor înscrise în foile matricole - corespondența dintre disciplinele înscrise în foile matricole sau suplimentele la diplomele de studii universitare și postuniversitare și competențele profesionale minime definite la art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012;

h) corespondența disciplinelor înscrise în certificatele de absolvire - corespondența dintre competențele înscrise în suplimentele descriptive la certificatele cu recunoaștere națională și competențele profesionale minime definite la art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012;

i) dobândirea competențelor - procesul prin care se obțin cunoștințele, abilitățile și valorile profesionale necesare unei persoane pentru a planifica și executa misiuni de audit public intern la entitățile publice și a căror deținere este confirmată de către instituții autorizate prin lege;

j) instituții autorizate - instituții de învățământ superior acreditate în România, precum și furnizori de formare profesională autorizați de Autoritatea Națională pentru Calificări;

k) perioada de valabilitate a certificatului - este egală cu 5 ani de la data emiterii certificatului de atestare. Această perioadă se prelungește în raport cu durata perioadelor de suspendare a certificatului de atestare, în condițiile legii;

l) persoană fizică atestată - persoana fizică, alta decât auditorul intern din sectorul public, care a solicitat și a obținut certificatul de atestare;

m) probitate profesională - reprezintă dovada faptului că sunt respectate normele de conduită profesională ale profesiei stabilite prin lege. Probitatea profesională este recunoscută pe baza recomandărilor depuse la dosarul prin care se solicită obținerea certificatului de atestare;

n) recunoașterea competențelor - procesul prin care se constată deținerea competențelor, respectiv cunoștințele, abilitățile și valorile necesare unei persoane pentru a planifica și realiza misiuni de audit intern la entitățile publice. Recunoașterea competențelor se face de către Comisia de atestare constituită la nivelul Ministerul Finanțelor Publice;

o) Standard ocupațional "Auditor intern în sectorul public" - document aprobat în baza Legii nr. 132/1999 privind înființarea, organizarea și funcționarea Consiliului Național al Calificărilor și al Formării Profesionale a Adulților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează unitățile de competență și nivelul calitativ asociat rezultatelor activităților specifice privind ocupația de auditor intern în sectorul public.

CAP. III

Rolul cadrului de echivalare

ART. 6

Cadrul de echivalare are rolul de a furniza un set de reguli care se aplică în procesul de recunoaștere a competențelor profesionale deținute de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice care solicită obținerea certificatului de atestare.

ART. 7

Cadrul de echivalare este un ghid procedural care:

- a) definește documentele utilizate în procesul de recunoaștere a competențelor profesionale deținute de auditorii interni din sectorul public și de persoanele fizice;
- b) descrie competențele minime pe care trebuie să le dețină auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice pentru a putea obține certificatul de atestare, în conformitate cu prevederile art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012;
- c) stabilește regulile privind obținerea informațiilor referitoare la competențele profesionale furnizate prin programele de studii de la universități;
- d) stabilește regulile generale în procesul de recunoaștere a competențelor profesionale pentru următoarele situații:
 - în cazul deținerii de diplome universitare și postuniversitare;
 - în cazul deținerii de certificate cu recunoaștere națională;
 - în cazul deținerii de certificate internaționale în audit intern;
 - în cazul vechimii în munca de audit intern mai mare de 5 ani.
- e) stabilește procedura aplicată în situația în care informațiile existente la dosarele depuse de solicitanții certificatului de atestare nu sunt suficiente și nu se poate lua o decizie.

CAP. IV

Dovezi utilizate în procesul de recunoaștere a competențelor profesionale

SECȚIUNEA 1

Dovezi furnizate de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice

ART. 8

(1) Cererea reprezintă documentul întocmit de auditorul intern din sectorul public sau persoana fizică prin care solicită eliberarea certificatului de atestare.

(2) Modelul standard de cerere utilizat pentru solicitarea eliberării certificatului de atestare este prevăzut în anexa nr. 1.

(3) Regulile de prezentare a cererii sunt următoarele:

- a) cererea este întocmită de solicitantul certificatului de atestare și semnată de către acesta;
- b) cererea respectă formatul standard prevăzut în anexa nr. 1;
- c) obiectul cererii, respectiv obținerea certificatului de atestare, rezultă clar din conținutul acesteia;
- d) vechimea în funcția de auditor public intern este menționată în mod expres în conținutul cererii.

SECȚIUNEA a 2-a

Dovezi furnizate de instituțiile de învățământ superior

ART. 9

(1) Diplomele universitare și postuniversitare reprezintă documente oficiale eliberate de instituțiile de învățământ superior la încheierea unui program de studii, prin care se atestă faptul că titularul a dobândit o calificare profesională ce îi dă dreptul să exercite o anumită profesie.

(2) Diplomele universitare și postuniversitare care sunt dovezi în procesul de atestare sunt următoarele:

- a) diplome de licență;
- b) diplome de master;
- c) diplome de specializare postuniversitară.

(3) Regulile de prezentare a diplomei universitare/postuniversitare:

a) diploma universitară/postuniversitară este eliberată de instituții de învățământ superior autorizate în condițiile legii;

b) diploma universitară/postuniversitară este prezentată în copie xerox, legalizată în condițiile legii.

ART. 10

(1) Foaiă matricolă reprezintă documentul anexă la diploma de studii universitare/postuniversitare care prezintă pentru fiecare an de studiu disciplinele, notele obținute, numărul de ore, forma de evaluare, creditele asociate disciplinei.

(2) Regulile de prezentare a foii matricole sunt:

a) pe foaiă matricolă sunt înscrise seria și numărul diplomei universitare/postuniversitare depuse la dosar, pe care o însoțește;

b) foaiă matricolă este eliberată de instituțiile de învățământ superior autorizate în condițiile legii;

c) foaiă matricolă se prezintă în copie xerox, legalizată în condițiile legii.

ART. 11

(1) Suplimentul la diplomă reprezintă documentul anexă la diploma de studii universitare/postuniversitare, care prezintă informații privind calificarea, nivelul calificării, disciplinele studiate, calificativele, notele și creditele ECTS obținute.

(2) Regulile de prezentare a suplimentelor la diplomă sunt:

a) pe suplimentul la diplomă sunt înscrise seria și numărul diplomei universitare/postuniversitare depuse la dosar, pe care o însoțește;

b) suplimentul la diplomă este emis de instituția de învățământ superior care acordă diploma în original;

c) suplimentul la diplomă este prezentat în copie xerox;

d) copia xerox a suplimentului la diplomă este legalizată în condițiile legii.

SECȚIUNEA a 3-a

Dovezi furnizate de furnizorii de formare profesională autorizați

ART. 12

(1) Certificatul de absolvire cu recunoaștere națională reprezintă documentul oficial prin care se certifică faptul că titularul deține competențe profesionale specifice unei ocupații în conformitate cu standardul ocupațional specific.

(2) Certificatul de absolvire cu recunoaștere națională este eliberat de furnizorii de formare profesională autorizați și poartă în antet sigla Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice și sigla Ministerului Educației și Cercetării Științifice.

(3) La dosarul de atestare se depun numai certificatele de absolvire cu recunoaștere națională care fac dovada deținerii competențelor profesionale pe domeniile reglementate la art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012.

(4) Regulile de prezentare a certificatului de absolvire cu recunoaștere națională sunt:

- a) certificatul de absolvire cu recunoaștere națională este eliberat de furnizori de formare autorizați de Autoritatea Națională pentru Calificări, fostul Consiliul Național al Calificărilor și al Formării Profesionale a Adulților;
- b) certificatul de absolvire cu recunoaștere națională este prezentat în copie xerox;
- c) copia xerox a certificatului de absolvire cu recunoaștere națională este legalizată în condițiile legii.

ART. 13

(1) Suplimentul descriptiv la certificatul de absolvire cu recunoaștere națională reprezintă documentul anexă la certificatul de absolvire cu recunoaștere națională, care prezintă informații referitoare la competențele profesionale dobândite ca urmare a absolvirii unui program de formare profesională, în domeniile prevăzute la art. 20 din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012, acreditat în conformitate cu standardul ocupațional specific.

(2) Regulile de prezentare a suplimentului descriptiv la certificatul de absolvire cu recunoaștere națională sunt:

- a) suplimentul descriptiv înscrie seria și numărul certificatului de absolvire cu recunoaștere națională;
- b) suplimentul descriptiv la certificatul de absolvire cu recunoaștere națională deus la dosar este eliberat de furnizori de formare profesională autorizați în condițiile legii;
- c) suplimentul descriptiv la certificatul de absolvire cu recunoaștere națională este prezentat în copie xerox;
- d) copia xerox a suplimentului descriptiv la certificatul de absolvire cu recunoaștere națională este legalizată în condițiile legii.

SECȚIUNEA a 4-a

Dovezi furnizate de organizații profesionale recunoscute internațional în domeniul auditului intern

ART. 14

(1) Certificatul internațional în audit intern reprezintă documentul oficial prin care se certifică faptul că titularul deține competențe profesionale în domeniul auditului intern.

(2) Regulile de prezentare a certificatelor internaționale în audit intern sunt:

- a) certificatele internaționale în audit intern recunoscute sunt cele emise de: Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii, Institutul Francez al Auditului și Controlului Intern sau de Institutul Auditorilor Interni din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord;
- b) certificatul internațional în audit intern este deus în copie xerox;
- c) certificatul internațional în audit intern este tradus și legalizat în condițiile legii;

d) certificatul internațional în audit intern este însoțit de o declarație privind valabilitatea acestuia, dacă această condiție nu rezultă din conținutul certificatului.

SECȚIUNEA a 5-a

Dovezi eliberate de instituții publice și alte entități

ART. 15

(1) Adeverința reprezintă documentul oficial prin care se certifică faptul că titularul are o vechime în funcția de audit intern de cel puțin 5 ani, la data depunerii cererii pentru obținerea certificatului de atestare.

(2) Auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice care depun la dosarul de atestare adeverință prin care fac dovada vechimii de cel puțin 5 ani în funcția de auditor intern le sunt recunoscute competențele profesionale în domeniul Auditului intern și în domeniul Managementul riscului, control intern și guvernanta, potrivit art. III pct. 2 din Legea nr. 161/2011.

(3) Modelul de adeverință utilizat pentru dovedirea vechimii de cel puțin 5 ani în funcția de auditor intern este prevăzut în anexa nr. 2.

(4) Regulele de prezentare a adeverinței sunt:

a) adeverința este întocmită de entitatea publică la care titularul deține sau a deținut funcția de auditor intern;

b) adeverința este semnată de conducătorul entității publice emitente;

c) adeverința respectă formatul standard prevăzut în anexa nr. 2;

d) vechimea în funcția de auditor intern rezultă în mod clar din conținutul adeverinței.

SECȚIUNEA a 6-a

Alte documente utilizate

ART. 16

(1) Standardul ocupațional "Auditor intern în sectorul public" reprezintă documentul prin care se descrie ocupația de auditor intern în sectorul public, respectiv ceea ce trebuie să cunoască și să fie capabilă să facă o persoană care are calitatea de auditor intern pentru a fi competentă la locul de muncă.

(2) Competențele profesionale în domeniul Audit intern sunt recunoscute în baza certificatului de absolvire cu recunoaștere națională dacă sunt corespondente cu competențele profesionale definite potrivit Standardului ocupațional "Auditor intern în sectorul public".

ART. 17

(1) Protocolul de cooperare reprezintă documentul încheiat între Ministerul Finanțelor Publice, pe de o parte, și Ministerul Educației și Cercetării Științifice și universității, pe de altă parte, în vederea obținerii de informații necesare în procesul de atestare națională și dezvoltare de programe de formare profesională continuă a auditorilor publici interni.

(2) Protocolul de cooperare se încheie cu fiecare dintre universitățile care au asigurat pregătirea de bază sau de specializare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice ce solicită obținerea certificatului de atestare.

ART. 18

(1) Lista disciplinelor studiate în cadrul universității care acoperă competențele profesionale prevăzute de art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012, denumită în continuare lista disciplinelor, reprezintă documentul oficial prin care se obțin de la universități informații cu privire la corespondența dintre competențele profesionale minime pe domeniile prevăzute de art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012 și disciplinele studiate în cadrul programelor de studii universitare sau postuniversitare pentru care auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice care solicită obținerea certificatului de atestare dețin diplome.

(2) Lista disciplinelor se prezintă pe domeniile prevăzute de art. 20 alin. (3) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, și art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012, respectiv: audit intern; managementul riscului, control intern și guvernanta; contabilitate; finanțe publice, management, tehnologia informației și drept.

(3) Pentru fiecare domeniu, lista disciplinelor se structurează pe facultățile responsabile cu organizarea programelor de studii universitare și postuniversitare pe tipuri și cicluri de studii universitare.

(4) Modelul listei disciplinelor este prevăzut în anexa nr. 3.

(5) Regulile de prezentare a listei disciplinelor sunt:

a) lista disciplinelor care se comunică universităților este întocmită de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern pe baza informațiilor colectate de la auditorii interni din sectorul public și a informațiilor rezultate din foile matricole și suplimentele la diplomă depuse la dosarul de atestare;

b) lista disciplinelor respectă formatul standard prevăzut în anexa nr. 3;

c) lista disciplinelor primită de la universități este semnată de către reprezentatul legal al universității;

d) lista disciplinelor care se comunică Comisiei de atestare este corespunzătoare universității care a eliberat diplomele universitare și postuniversitare, foile matricole și suplimentele la diplome depuse la dosarul de atestare înaintat spre analiză comisiei.

CAP. V

Competențele profesionale minime necesare obținerii certificatului de atestare

ART. 19

(1) Competențele profesionale minime, necesare obținerii certificatului de atestare, sunt cele definite în conformitate cu prevederile art. 20 alin. (3) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, și art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012.

(2) Competențele profesionale minime necesare a fi deținute de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice în vederea obținerii certificatului de atestare sunt structurate pe 7 domenii, după cum urmează:

Nr. crt.	Domeniu	Competențe minime obligatorii conform art. 20 din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012
1.	Audit intern	- capacitatea de a cunoaște și aplica cadrul de reglementare în domeniul auditului intern - capacitatea de a înțelege și aplica standardele de audit intern - capacitatea de a cunoaște și aplica procedurile și tehnicile de audit

		intern în realizarea misiunilor de audit intern
2.	Governanță corporativă, riscuri, control intern	- capacitatea de a cunoaște procesele de management al riscurilor - capacitatea de a cunoaște procesele de control intern - capacitatea de cunoaște procesele de administrare
3.	Contabilitate	- capacitatea de a cunoaște conceptele specifice utilizate în contabilitate - capacitatea de a cunoaște principiile și tehnicile contabile - capacitatea de a înțelege organizarea informațiilor financiar-contabile - capacitatea de a cunoaște și înțelege modul de înregistrare contabilă, analiza și prelucrarea informațiilor financiar-contabile - capacitatea de a cunoaște modul de elaborare și aprobare a raportărilor financiar-contabile, inclusiv de încheiere a situațiilor financiare
4.	Finanțe publice	- capacitatea de înțelege mediul macroeconomic - capacitatea de a înțelege sistemele de resurse și cheltuieli publice - capacitatea de a înțelege modul de finanțare a deficitelor bugetare - capacitatea de a cunoaște și înțelege procesul bugetar - capacitatea de a cunoaște modul de atribuire, finanțare și derulare a contractelor publice
5.	Management	- capacitatea de a cunoaște conceptul și principiile managementului - capacitatea de a cunoaște funcțiile managementului
6.	Tehnologia informației	- capacitatea de a cunoaște și înțelege conceptele de bază din IT - capacitatea de a înțelege modul de utilizare a computerului - capacitatea de înțelege modul de organizare a fișierelor - capacitatea de a înțelege modul de utilizare a aplicațiilor
7.	Drept	- capacitatea de a înțelege domeniul juridic

ART. 20

Dovada deținerii competențelor profesionale minime se face pentru toate cele 7 domenii, pe baza diplomelor, foilor matricole și suplimentelor la diplome, eliberate de instituții de învățământ superior acreditate de lege, precum și a certificatelor de absolvire cu recunoaștere națională și suplimentelor descriptive la certificatele eliberate de furnizori de formare profesională, autorizați de Autoritatea Națională pentru Calificări.

CAP. VI

Reguli privind obținerea de informații necesare recunoașterii competențelor profesionale minime

SECȚIUNEA 1

Reguli privind obținerea de informații de la auditorii interni care activează în sectorul public

ART. 21

(1) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern elaborează adrese către compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, prin care solicită informații privind programele de studii universitare și postuniversitare absolvite de auditorii interni din entitatea publică, inclusiv de la entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

(2) Informațiile solicitate vizează universitatea și facultatea care a eliberat diplomele universitare și postuniversitare deținute de auditorii interni care activează în cadrul entității publice, tipul diplomei obținute și anul obținerii acesteia.

(3) Șeful compartimentului de audit public intern comunică în sistem centralizat informațiile solicitate, prin întocmirea Situației privind programele de studii universitare și postuniversitare absolvite, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 4.

SECȚIUNEA a 2-a

Reguli privind obținerea de informații de la instituții de învățământ superior

ART. 22

(1) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern identifică universitățile și programele de studii universitare și postuniversitare absolvite de către auditorii interni care activează în cadrul compartimentelor de audit intern organizate în cadrul entităților publice.

(2) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern întocmește lista disciplinelor pe universitate, prin completarea pentru fiecare dintre cele 7 domenii a următoarelor informații: facultatea, specializarea, tipul diplomei și anul obținerii diplomei.

(3) Lista disciplinelor completată de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern se comunică universității în cauză și se va soluționa conform termenelor prevăzute în protocolul de cooperare.

(4) Lista disciplinelor se completează de universități pentru toate programele de studii universitare și postuniversitare înscrise, în corelație cu perioada solicitată și tipul diplomei.

SECȚIUNEA a 3-a

Reguli privind obținerea de informații de la Comisia de atestare

ART. 23

(1) Comisia de atestare utilizează lista disciplinelor în procesul de analiză a corespondenței dintre competențele profesionale dobândite de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice ca urmare a parcurgerii programelor de studii universitare și postuniversitare și competențele profesionale minime stabilite potrivit art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012.

(2) Comisia de atestare identifică competențele profesionale minime deținute de auditorii interni și de persoanele fizice care solicită obținerea certificatului de atestare și deficitul de competențe profesionale pe fiecare dintre domeniile: audit intern; managementul riscului, control intern și guvernanță; contabilitate; finanțe publice; management; tehnologia informației și drept.

(3) Comisia de atestare comunică competențele profesionale minime lipsă identificate Secretariatului tehnic pe fiecare dintre domeniile: audit intern; managementul riscului, control intern și guvernanță; contabilitate; finanțe publice; management; tehnologia informației și drept.

SECȚIUNEA a 4-a

Reguli privind obținerea de informații prin grupuri specializate de lucru interinstituționale

ART. 24

(1) Grupul specializat de lucru interinstituțional este organizat, în baza protocolului de cooperare, în situațiile în care nu există informații disponibile despre competențele profesionale asigurate prin programele de studii universitare și postuniversitare, având în vedere domeniile și competențele minime prevăzute la art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012.

(2) Scopul grupului specializat de lucru interinstituțional este de a analiza și recunoaște competențele profesionale asigurate prin programele de studii dezvoltate de universități.

(3) Grupul de lucru interinstituțional se formează din:

- a) specialiști din cadrul universității care a emis diploma și foaia matricolă;
- b) specialiști din cadrul universității la care s-a susținut examenul de licență, în situația în care universitatea la care a absolvit solicitantul certificatului de atestare nu mai este acreditată sau nu mai există;
- c) specialiști din cadrul Ministerului Educației și Cercetării Științifice;
- d) o persoană din cadrul Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern, în calitate de observator.

(4) Regulile privind organizarea și funcționarea activității grupului de lucru interinstituțional sunt:

- a) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern stabilește locul de întâlnire și modul de desfășurare a activității grupului;
- b) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern pune la dispoziția grupului informațiile referitoare la disciplina/disciplinele pentru care trebuie să se pronunțe cu privire la competențele profesionale minime asigurate prin programele de studii universitare și postuniversitare;
- c) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern supraveghează activitatea grupului și asigură orientarea activității acestuia spre realizarea obiectivelor;
- d) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern asigură formalizarea rezultatelor activității grupului de lucru interinstituțional, prin înscrierea în lista disciplinelor și obținerea semnăturii participanților la grupul de lucru.

CAP. VII

Reguli privind recunoașterea competențelor profesionale

ART. 25

(1) Recunoașterea competențelor profesionale cuprinde trei categorii, în funcție de tipul documentelor și dispozițiile prevăzute de art. 20 alin. (6) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, și art. III pct. 2 din Legea nr. 191/2011:

- a) recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern;
- b) recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice cu o vechime mai mare de 5 ani în funcția de auditor intern;
- c) recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice care dețin un certificat internațional în audit intern.

(2) Identificarea, selectarea, gruparea și analiza dosarelor de atestare depuse de auditorii interni din sectorul public și de persoanele fizice se realizează având la bază cele trei categorii menționate mai sus.

ART. 26

(1) Recunoașterea competențelor profesionale se realizează de către Comisia de atestare în baza analizei următoarelor documente:

a) diplomele universitare și postuniversitare și foile matricole sau suplimentele la diplome anexă la acestea;

b) certificatele cu recunoaștere națională și suplimentele descriptive anexă la acestea;

c) certificatele în audit intern;

d) adeverințe eliberate de entitățile publice prin care se atestă vechimea în funcția de auditor intern.

(2) Documentele care atestă deținerea de competențe profesionale depuse la dosarul de atestare se verifică pe două niveluri:

a) analiza de către Secretariatul tehnic a completitudinii dosarelor depuse de auditorii interni din sectorul public și de persoanele fizice;

b) analiza și evaluarea de către Comisia de atestare a informațiilor înscrise în documentele din dosarele depuse de auditorii interni din sectorul public și de persoanele fizice.

SECȚIUNEA 1

Reguli privind recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern

ART. 27

(1) Recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern se realizează pentru domeniile: audit intern; managementul riscului, control intern și guvernanță; contabilitate; finanțe publice; management; tehnologia informației și drept.

(2) Recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern se realizează în baza analizei următoarelor documente:

a) diplome universitare și postuniversitare și foile matricole sau suplimentele la diplome anexă la acestea;

b) certificatele de absolvire cu recunoaștere națională și suplimentele descriptive anexă la acestea.

(3) Documentele care atestă deținerea de competențe profesionale se analizează în următoarea ordine: analiza diplomei de licență și a foii matricole sau a suplimentului la diplomă anexă la aceasta; analiza diplomei de master și a foii matricole sau a suplimentului la diplomă anexă la aceasta; analiza diplomei postuniversitare și a foii matricole sau suplimentului la diplomă anexă la aceasta; analiza certificatului de absolvire cu recunoaștere națională și a suplimentului descriptiv anexă la acesta.

(4) Analiza documentelor care atestă deținerea de competențe profesionale se realizează în ordinea prevăzută la alin. (3) până la identificarea tuturor competențelor profesionale minime prevăzute la art. 20 alin. (1) din Normele aprobare prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012.

ART. 28

Secretariatul tehnic analizează completitudinea documentelor care atestă deținerea de competențe profesionale depuse la dosarul de atestare de auditorii interni din sectorul

public și persoanele fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern prin aplicarea următoarelor reguli:

a) identifică diplomele universitare și postuniversitare și foile matricole sau suplimentele la diplome anexă la acestea;

b) verifică respectarea regulilor de prezentare a diplomelor universitare și postuniversitare prevăzute la art. 9 alin. (3);

c) verifică respectarea regulilor de prezentare a foilor matricole și suplimentelor la diplomele universitare și postuniversitare prevăzute la art. 10 alin. (2) și art. 11 alin. (2);

d) identifică dacă există lista disciplinelor pentru universitatea care a emis diplomele universitare și postuniversitare și foile matricole sau suplimentele la diplome anexă la acestea;

e) verifică respectarea regulilor de prezentare a listei disciplinelor prevăzute la art. 18 alin.(5) lit. c) și d);

f) identifică dacă există informații în lista disciplinelor pentru fiecare facultate, specializare, perioadă de studii/anul obținerii diplomei menționată/menționat în diploma/diplomele depusă/depuse la dosarul de atestare;

g) verifică pentru fiecare tip de diplomă corespondența dintre datele privind facultatea, specializarea și perioada de studii/anul obținerii diplomei înscrise în lista disciplinelor și cele înscrise pe diploma de studii universitare sau postuniversitare din dosarul de atestare supus analizei completitudinii;

h) verifică pentru fiecare dată de tip "facultate-specializarea-diploma-perioada de studii/anul obținerii diplomei" corespondența dintre disciplinele înscrise în lista disciplinelor și cele înscrise pe foaia matricolă sau suplimentul la diplomă anexă la diploma de studii universitare sau postuniversitare din dosarul de atestare supus analizei completitudinii;

i) identifică certificatele de absolvire cu recunoaștere națională și suplimentele descriptive anexă la acestea;

j) verifică respectarea regulilor de prezentare a certificatelor de absolvire cu recunoaștere națională și a suplimentelor descriptive la acestea prevăzute la art. 12 alin. (4) și art. 13 alin. (2).

ART. 29

(1) Comisia de atestare analizează și evaluează informațiile înscrise în foile matricole sau suplimentele la diplomele de licență depuse la dosarul de atestare de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern prin aplicarea următoarelor reguli:

a) identifică disciplinele înscrise în foaia matricolă sau suplimentul la diploma de licență care se încadrează în domeniile prevăzute la art. 27 alin. (1);

b) identifică în lista disciplinelor informațiile necesare pentru recunoașterea competențelor minime pe fiecare disciplină, respectiv datele de tip "facultate-specializarea-diploma de licență-perioada de studii/anul obținerii diplomei-disciplina";

c) selectează pentru fiecare domeniu disciplinele care asigură acoperirea competențelor profesionale minime definite la art. 19 alin. (2), prin consultarea informațiilor din lista disciplinelor;

d) stabilește corespondența dintre disciplina/disciplinele selectată/selectate din foile matricole sau suplimentul la diploma de licență și competențele profesionale minime înscrise în lista disciplinelor pentru fiecare domeniu prevăzut la art. 27 alin. (1);

e) stabilește competențele profesionale minime lipsă pentru fiecare domeniu prevăzut la art. 27 alin. (1), pe baza rezultatelor analizei corespondenței datelor de tip "facultate-specializare-diploma de licență-perioada de studii/anul obținerii diplomei-disciplina/discipline-competență/competențe" din lista disciplinelor și a cerințelor prevăzute la art. 19 alin. (2);

f) trece la analiza diplomelor de master dacă în urma analizei informațiilor înscrise în foile matricole sau în suplimentele la diplomele de licență nu rezultă că persoana care a solicitat obținerea certificatului de atestare deține competențele profesionale minime definite potrivit art. 19 alin. (2).

(2) Comisia de atestare analizează și evaluează informațiile înscrise în foile matricole sau suplimentele la diplomele de master depuse la dosarul de atestare de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern prin aplicarea următoarelor reguli:

a) identifică disciplinele înscrise în foaia matricolă sau suplimentul la diploma de master care se încadrează în domeniul/domeniile în care s-au stabilit competențe profesionale minime lipsă conform regulilor prevăzute la alin. (1) lit. e);

b) identifică în lista disciplinelor informațiile necesare pentru recunoașterea competențelor minime pe fiecare disciplină, respectiv datele de tip "facultate-specializarea-diploma de master-perioada de studii/anul obținerii diplomei-disciplina";

c) selectează disciplinele care asigură acoperirea competențelor profesionale minime definite la art. 19 alin. (2), prin consultarea informațiilor din lista disciplinelor pentru domeniul/domeniile în care s-au stabilit competențe profesionale minime lipsă conform regulilor prevăzute la alin. (1) lit. e);

d) stabilește corespondența dintre disciplina/disciplinele selectată/selectate din foile matricole sau suplimentul la diploma de master și competențele profesionale minime înscrise în lista disciplinelor pentru domeniul/domeniile în care s-au stabilit competențe profesionale minime lipsă conform regulilor prevăzute la alin. (1) lit. e);

e) stabilește competențele profesionale minime lipsă pentru fiecare domeniu prevăzut la art. 27 alin. (1), pe baza rezultatelor analizei corespondenței datelor de tip "facultate-specializare-diploma de master-perioada de studii/anul obținerii diplomei-disciplina/discipline-competență/competențe" din lista disciplinelor și a regulilor prevăzute la alin. (1) lit. e) și la art. 19 alin. (2); și

f) trece la analiza diplomelor de studii postuniversitare dacă în urma analizei informațiilor înscrise în foile matricole sau în suplimentele la diplomele de master nu rezultă că persoana care a solicitat obținerea certificatului de atestare deține competențele profesionale minime definite potrivit art. 19 alin. (2).

(3) Comisia de atestare analizează și evaluează informațiile înscrise în foile matricole sau suplimentele la diplomele de specializare postuniversitară depuse la dosarul de atestare de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern prin aplicarea următoarelor reguli:

a) identifică disciplinele înscrise în foaia matricolă sau suplimentul la diploma de specializare postuniversitară care se încadrează în domeniul/domeniile în care s-au stabilit competențe profesionale minime lipsă conform regulilor prevăzute la alin. (2) lit. e);

b) identifică în lista disciplinelor informațiile necesare pentru recunoașterea competențelor minime pe fiecare disciplină, respectiv datele de tip "facultate-

specializarea-diploma de specializare postuniversitară-perioada de studii/anul obținerii diplomei-disciplina";

c) selectează disciplinele care asigură acoperirea competențelor profesionale minime definite la art. 19 alin. (2), prin consultarea informațiilor din lista disciplinelor, pentru domeniul/domeniile în care s-au stabilit competențe profesionale minime lipsă conform regulilor prevăzute la alin. (2) lit. e);

d) stabilește corespondența dintre disciplina/disciplinele selectată/selectate din foile matricole sau suplimentul la diploma de specializare postuniversitară și competențele profesionale minime înscrise în lista disciplinelor pentru domeniul/domeniile în care s-au stabilit competențe profesionale minime lipsă conform regulilor prevăzute la alin. (2) lit. e);

e) stabilește competențele profesionale minime lipsă pentru fiecare domeniu prevăzut la art. 27 alin. (1) pe baza rezultatelor analizei corespondenței datelor de tip "facultate-specializare-diploma de specializare postuniversitară-perioada de studii/anul obținerii diplomei-disciplina/discipline-competență/competențe" din lista disciplinelor și a cerințelor prevăzute la art. 19 alin. (2) și la alin. (1) lit. e) și alin. (2) lit. e);

f) trece la analiza certificatelor de absolvire cu recunoaștere națională dacă în urma analizei informațiilor înscrise în foile matricole sau suplimentele la diplomele de specializare postuniversitară nu rezultă că persoana care a solicitat obținerea certificatului de atestare deține competențele profesionale minime definite potrivit art. 19 alin. (2).

(4) Comisia de atestare analizează și evaluează informațiile înscrise în suplimentele descriptive la certificatele de absolvire cu recunoaștere națională depuse la dosarul de atestare de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern prin aplicarea următoarelor reguli:

a) identifică ocupația înscrisă pe certificatul de absolvire cu recunoaștere națională și o încadrează în unul dintre domeniile prevăzute la art. 27 alin. (1);

b) identifică și selectează competențele profesionale înscrise în suplimentul descriptiv al certificatului care se încadrează în domeniul/domeniile în care s-au stabilit competențe profesionale minime lipsă conform regulilor prevăzute la alin. (3) lit. e);

c) stabilește corespondența dintre competențele profesionale selectate din suplimentul descriptiv al certificatului și competențele profesionale minime lipsă înscrise în lista disciplinelor pentru domeniu/domeniile în care s-au stabilit competențe profesionale minime lipsă;

d) stabilește competențele profesionale minime lipsă pentru fiecare domeniu prevăzut la art. 27 alin. (1) pe baza rezultatelor analizei corespondenței dintre competențele profesionale selectate din suplimentul descriptiv al certificatului și a cerințelor prevăzute la art. 19 alin. (2) și la alin. (1) lit. e), alin. (2) lit. e) și alin. (3) lit. e);

e) stabilește deficitul de competențe profesionale al auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern, dacă în urma analizei informațiilor înscrise în suplimentele descriptive la certificatele de absolvire cu recunoaștere națională nu rezultă că persoana care a solicitat obținerea certificatului de atestare deține competențele profesionale minime definite potrivit art. 19 alin. (2), și comunică aceasta prin decizie.

SECȚIUNEA a 2-a

Reguli privind recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice cu o vechime mai mare de 5 ani în funcția de auditor intern

ART. 30

(1) Recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice cu o vechime mai mare de 5 ani în funcția de auditor intern se realizează pentru domeniile: contabilitate; finanțe publice; management; tehnologia informației și drept.

(2) Recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice cu o vechime mai mare de 5 ani în funcția de auditor intern se realizează în baza analizei următoarelor documente:

a) diplome universitare și postuniversitare și foile matricole sau suplimentele la diplome anexă la acestea;

b) certificatele de absolvire cu recunoaștere națională și suplimentele descriptive anexă la acestea;

c) adeverințe eliberate de entitățile publice prin care se atestă vechimea în funcția de auditor intern.

(3) Documentele care atestă deținerea de competențe profesionale se analizează în următoarea ordine: analiza adeverinței eliberate de entitățile publice prin care se atestă vechimea în funcția de auditor intern; analiza diplomei de licență și a foii matricole sau a suplimentului la diplomă anexă la aceasta; analiza diplomei de master și a foii matricole sau a suplimentului la diplomă anexă la aceasta; analiza diplomei postuniversitare și a foii matricole sau suplimentului la diplomă anexă la aceasta; analiza certificatului de absolvire cu recunoaștere națională și a suplimentului descriptiv anexă la acesta.

(4) Analiza documentelor care atestă deținerea de competențe profesionale se realizează în ordinea prevăzută la alin. (3) până la identificarea tuturor competențelor profesionale minime prevăzute la art. 20 din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012.

ART. 31

Secretariatul tehnic analizează completitudinea documentelor care atestă deținerea de competențe profesionale, depuse la dosarul de atestare de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice cu o vechime mai mare de 5 ani în funcția de auditor intern, prin aplicarea regulilor prevăzute la art. 28, la care se adaugă următoarele:

a) identifică adeverințele privind vechimea în funcția de auditor intern depuse la dosar;

b) verifică respectarea regulilor de prezentare a adeverințelor prevăzute la art. 15 alin. (4).

ART. 32

(1) Comisia de atestare analizează și evaluează informațiile înscrise în adeverința care atestă vechimea în funcția de auditor intern depusă la dosarul de atestare de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice cu o vechime mai mare de 5 ani în funcția de auditor intern prin aplicarea următoarelor reguli:

a) stabilește dacă entitatea publică ce a eliberat adeverința privind vechimea în funcția de auditor intern este clar definită și se identifică în condițiile art. 2 lit. n) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare;

b) identifică dacă numele și prenumele solicitantului menționat în adeverința de vechime în funcția de auditor intern este același cu persoana care a solicitat obținerea certificatului de atestare;

c) identifică dacă vechimea de cel puțin 5 ani în funcția de auditor intern a titularului rezultă din conținutul adeverinței;

d) identifică dacă adeverința de vechime în funcția de auditor intern este semnată, înregistrată, datată și șampilată.

(2) Comisia de atestare recunoaște competențele profesionale în domeniul auditului intern și în domeniul managementul riscului, control intern și guvernanză, dacă sunt îndeplinite regulile prevăzute la alin. (1) lit. a)-d).

(3) Dacă nu sunt îndeplinite regulile prevăzute la alin. (1) lit. a)-d), pentru recunoașterea competențelor profesionale în domeniul audit intern și domeniul managementul riscului, control intern și guvernanză, auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice trebuie să facă dovada deținerii competențelor cu ajutorul diplomelor de studii universitare și/sau postuniversitare și/sau certificatelor de absolvire cu recunoaștere națională.

ART. 33

Comisia de atestare analizează și evaluează informațiile înscrise în documentele prevăzute la art. 30 alin. (2) lit. a) și b), care atestă dețineria de competențe profesionale depuse de auditorii interni din sectorul public și de persoanele fizice cu o vechime mai mare de 5 ani în funcția de auditor intern, prin respectarea regulilor prevăzute la art. 29, având în vedere cele cinci domenii prevăzute la art. 30 alin. (1).

SECȚIUNEA a 3-a

Reguli privind recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice care dețin un certificat în audit intern

ART. 34

(1) Recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice care dețin un certificat în audit intern se realizează pentru domeniile: audit intern; managementul riscului, control intern și guvernanză; contabilitate; finanțe publice; management; tehnologia informației și drept.

(2) Recunoașterea competențelor profesionale ale auditorilor interni din sectorul public și persoanelor fizice care dețin un certificat în audit intern se realizează în baza analizei conformității și valabilității acestui certificat.

ART. 35

Secretariatul tehnic analizează completitudinea dosarelor de atestare depuse de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice prin aplicarea următoarelor reguli:

a) identifică existența certificatului în audit intern;

b) verifică respectarea regulilor de prezentare a certificatului în audit intern prevăzute la art. 14 alin. (2).

ART. 36

(1) Comisia de atestare analizează și evaluează informațiile înscrise în certificatul în audit intern prin aplicarea următoarelor reguli:

a) identifică dacă certificatul este în domeniul auditului intern;

b) verifică dacă certificatul în audit intern este emis de una dintre următoarele asociații profesionale: Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii,

Institutul Francez al Controlului și Auditului Intern sau Institutul Auditorilor Interni din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord;

c) identifică existența declarației pe propria răspundere cu privire la valabilitatea certificatului în audit intern;

d) verifică dacă titularul certificatului în audit intern se identifică cu persoana care solicită obținerea certificatului de atestare.

(2) Comisia de atestare recunoaște competențele profesionale în domeniile prevăzute la art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012, dacă sunt îndeplinite regulile prevăzute la alin. (1).

(3) Dacă nu sunt îndeplinite regulile prevăzute la alin. (1) lit. a)-d) pentru recunoașterea competențelor profesionale în domeniile audit intern; managementul riscului, control intern și guvernanta; contabilitate; finanțe publice; management; tehnologia informației și drept, auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice trebuie să facă dovada deținerii competențelor cu ajutorul diplomelor de studii universitare și/sau postuniversitare și/sau certificatelor de absolvire cu recunoaștere națională și/sau adeverinței care atestă vechimea de cel puțin 5 ani în funcția de auditor intern.

CAP. VIII

Dispoziții finale

ART. 37

Pentru obținerea certificatului de atestare, auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice cărora li s-au recunoscut competențele profesionale minime trebuie să prezinte la dosarul de atestare dovezi cumulative pentru:

- a) experiența profesională de minimum un an;
- b) probitate profesională.

SECȚIUNEA 1

Reguli privind analiza experienței profesionale de minimum un an

ART. 38

(1) Experiența profesională de minimum un an se dovedește de auditorii interni pe bază de adeverință de vechime în specialitatea studiilor din domeniile: audit intern; managementul riscului, control intern și guvernanta; management; contabilitate; finanțe publice; tehnologia informației și drept.

(2) Modelul de adeverință utilizat pentru dovedirea vechimii în specialitatea studiilor diferă în raport cu criteriile de delimitare a documentelor care atestă recunoașterea competențelor profesionale minime, respectiv:

- a) auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice cu o vechime mai mare de 5 ani în funcția de auditor intern vor utiliza modelul de adeverință prevăzut în anexa nr. 2;
- b) auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice cu o vechime mai mică de 5 ani în funcția de auditor intern vor utiliza modelul de adeverință prevăzut în anexa nr. 5;
- c) auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice care dețin un certificat în audit intern vor utiliza modelul de adeverință prevăzut în anexa nr. 5.

(3) Regulile de prezentare a adeverinței de vechime în specialitatea studiilor sunt următoarele:

- a) adeverința este întocmită de entitatea publică la care titularul are încheiat sau a avut încheiat un raport de serviciu/muncă;
- b) adeverința este semnată de conducătorul entității emitente;
- c) adeverința respectă formatul standard prevăzut în anexa nr. 5;
- d) funcția sau postul ocupat de titular este/a fost în unul dintre domeniile: audit intern; managementul riscului, control intern și guvernanță; management; contabilitate; finanțe publice; tehnologia informației și drept;
- e) vechimea în specialitatea studiilor rezultă în mod clar din conținutul adeverinței.

ART. 39

Secretariatul tehnic analizează completitudinea dosarelor de atestare depuse de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice prin aplicarea următoarelor reguli:

- a) identifică existența adeverinței de vechime în specialitatea studiilor de minimum un an;
- b) verifică respectarea regulilor de prezentare a adeverinței prevăzute la art. 15 alin. (4);
- c) verifică respectarea regulilor de prezentare a adeverinței prevăzute la art. 38 alin. (3).

ART. 40

(1) Comisia de atestare analizează și evaluează informațiile înscrise în adeverința de vechime în specialitatea studiilor prin aplicarea următoarelor reguli:

- a) identifică dacă modelul de adeverință este corect utilizat;
- b) stabilește dacă entitatea care a eliberat adeverința privind vechimea în specialitatea studiilor este clar definită;
- c) identifică dacă numele și prenumele solicitantului menționat în adeverință este același cu persoana care a solicitat obținerea certificatului de atestare;
- d) identifică dacă vechimea de cel puțin un an în specialitatea studiilor aferente domeniilor prevăzute la art. 38 alin. (1) a titularului rezultă din conținutul adeverinței;
- e) identifică dacă adeverința de vechime în specialitatea studiilor este semnată, înregistrată, datată și ștampilată.

(2) Comisia de atestare atestă vechimea de cel puțin un an în specialitatea studiilor dacă sunt îndeplinite regulile stabilite la alin. (1).

SECȚIUNEA a 2-a

Reguli privind analiza probității profesionale

ART. 41

(1) Probitatea profesională se dovedește de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice prin două recomandări din partea unor auditori interni sau specialiști în domeniu, cu experiență de minimum 5 ani în activitatea publică.

(2) Modelul de recomandare utilizat pentru dovedirea probității profesionale este prevăzut în anexa nr. 6.

(3) Regulile de prezentare a recomandării sunt următoarele:

- a) recomandările sunt întocmite de auditori interni sau specialiști în domeniu, cu experiență de minimum 5 ani în activitatea publică;
- b) recomandarea este semnată de auditorul intern sau specialistul care a întocmit-o;

c) recomandarea respectă formatul standard prevăzut în anexa nr. 6.

ART. 42

Secretariatul tehnic analizează completitudinea dosarelor de atestare depuse de auditorii interni din sectorul public și persoanele fizice, prin aplicarea următoarelor reguli:

- a) identifică existența celor două recomandări;
- b) verifică respectarea regulilor de prezentare a recomandării prevăzute la art. 41 alin. (3).

ART. 43

(1) Comisia de atestare analizează și evaluează informațiile înscrise în recomandări prin aplicarea următoarelor reguli:

- a) stabilește dacă persoanele care au formulat recomandările au calitatea de auditori interni sau specialiști în activitatea publică;
- b) stabilește dacă persoanele care au formulat recomandarea au o vechime de cel puțin 5 ani în funcția de auditori interni sau au experiență de cel puțin 5 ani în activitatea publică;
- c) identifică dacă ambele recomandări definesc corect elementele care atestă probitatea profesională a persoanei căreia îi sunt adresate;
- d) identifică dacă recomandarea este semnată și datată.

(2) Comisia de atestare atestă probitatea profesională a persoanei pe bază de recomandări dacă sunt îndeplinite regulile de la alin. (1).

SECȚIUNEA a 3-a

Alte reguli

ART. 44

Activitățile derulate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern și responsabilitățile în realizarea procesului de coordonare și desfășurare a procesului de atestare națională a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice se stabilesc prin Procedura operațională "Atestarea auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice".

ART. 45

Activitățile desfășurate de Comisia de atestare și responsabilitățile stabilite în realizarea proceselor de acordare/menținerea valabilității/suspendarea/încetarea suspendării certificatelor de atestare se stabilesc prin Procedura operațională "Evaluarea de către Comisia de atestare a dosarelor depuse de auditorii interni din sectorul public și de persoanele fizice în vederea acordării/menținerii valabilității/suspendării certificatelor de atestare".

ART. 46

Procedurile operaționale prevăzute la art. 44 și 45 se elaborează de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern și se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

ART. 47

Anexele nr. 1-6 fac parte integrantă din prezentul cadru de echivalare.

ANEXA 1

la cadrul general de echivalare

CERERE
pentru eliberarea certificatului de atestare

Subsemnatul/Subsemnata,, CNP, domiciliat/domiciliată în str. nr., bl., sc., ap. județul/sectorul tel., e-mail angajat/angajată al/a*1), în cadrul structurii de specialitate*2), în funcția/ocupația de*3), solicit eliberarea certificatului de atestare în conformitate cu prevederile de la art. 21 din Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2012.

*1) Se va menționa entitatea în cadrul căreia își desfășoară activitatea solicitantul.

*2) Se va menționa denumirea structurii organizatorice din cadrul entității unde este încadrat postul pe care este titular solicitantul.

*3) Prin raportare la Clasificarea Ocupațiilor din România și la actele normative care stabilesc funcțiile.

Precizez că am o vechime în funcția de auditor intern în sectorul public de ani.

Prin prezenta declar că îmi dau consimțământul expres, conform dispozițiilor art. 8 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare, ca datele personale furnizate să fie prelucrate de Ministerul Finanțelor Publice din București, având numărul de operator de date Totodată, iau act de faptul că, în baza dispozițiilor art. 13, 14 și 15 din Legea nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare, am dreptul de acces, intervenție și opoziție asupra acestor date personale, formulând o cerere scrisă, datată și scanată.

Anexez la prezenta dosarul cu documentele doveditoare necesare eliberării certificatului de atestare, care conține un număr de pagini.

Data
.....

Semnătura persoanei care a formulat cererea
.....

ANEXA 2

la cadrul general de echivalare

Datele de identificare ale angajatorului (denumirea, adresa completă, CUI)

Datele de contact ale angajatorului (telefon, fax, e-mail)

Nr. de înregistrare

Data înregistrării

ADEVERINȚĂ

Prin prezenta se atestă faptul că dl/dna, posesor/posesoare al/a B.I./C.I., seria nr., CNP, a fost/este angajatul/angajata, în baza actului administrativ de numire nr. data/contractului individual de muncă, cu normă întreagă/cu timp parțial de ore/zi, încheiat pe durată determinată/nedeterminată, înregistrat în registrul general de evidență a salariaților cu nr. data, în funcția/meseria/ocupația de*1)

Pentru exercitarea atribuțiilor stabilite în fișa postului aferentă contractului individual de muncă/actului administrativ de numire au fost solicitate studii de nivel*2), în specialitatea

Pe durata executării contractului individual de muncă/raporturilor de serviciu, dl/dna a dobândit:

- vechime în munca de audit intern*3): ani luni zile;
- vechime în specialitatea studiilor*4): ani luni zile.

Pe durata executării contractului individual de muncă/raporturilor de serviciu au intervenit următoarele mutații (modificarea, suspendarea, încetarea contractului individual de muncă/raporturilor de serviciu):

Nr. crt.	Mutația intervenită	Data	Meseria/Funcția/Ocupația cu indicarea clasei/gradației profesionale	Nr. și data actului pe baza căruia se face înscrierea și temeiul legal

Cunoscând normele penale incidente în materia falsului în declarații, certificăm că datele cuprinse în prezenta adeverință sunt reale, exacte și complete.

Data
.....

Numele și prenumele reprezentantului legal al angajatorului*5)
.....

Semnătura reprezentantului legal al angajatorului
.....

Ștampila angajatorului
.....

			1*)	obținerii diplomei	2*)	fișierelor, utilizarea aplicațiilor			
						Capacitatea de a cunoaște și înțelege conceptele de bază ale IT	Capacitatea de a înțelege modul de utilizare a computerului	Capacitatea de a înțelege modul de organizare a fișierelor	Capacitatea de a înțelege modul de utilizare a aplicațiilor
1									
2									
..									
n									

7. DOMENIUL: DREPT						
Nr. crt.	Facultatea	Specializarea	Diploma 1*)	Perioada de studii/Anul obținerii diplomei	Disciplina 2*)	Competențe minime*3): înțelegerea domeniului juridic
						Capacitatea de a înțelege domeniul juridic
1						
2						
..						
n						

NOTĂ:
*1) Se va înscrie tipul de diplomă universitară și postuniversitară, respectiv: licență, master, specializare postuniversitară, studii aprofundate ș.a.
*2) Se vor înscrie disciplinele incluse în programele de studii de bază și de specialitate derulate în cadrul universității, asigurând în același timp marcarea cu "X" a coloanei corespunzătoare competențelor minime.
*3) În situația în care programele de studii derulate includ și discipline, pe domeniile prezentate mai sus, care nu acoperă integral competențele minime, se vor prezenta și acestea și marca cu "X" numai competențele corespunzătoare.

la **ANEXA 4** cadrul general de echivalare

SITUAȚIE
privind programele de studii universitare
și postuniversitare absolvite

Nr. crt.	Numele și prenumele auditorului	Diploma obținută	Universitatea	Facultatea	Perioada de studii/Anul obținerii diplomei	Observații
1						
..						
n						

la **ANEXA 5** cadrul general de echivalare

ADEVERINȚĂ

Prin prezenta se atestă faptul că dl/dna, posesor/posesoare al/a B.I./C.I. seria nr., CNP, a fost/este angajatul/angajata, în baza actului administrativ de numire nr., data/contractului individual de muncă, cu normă întreagă/cu timp parțial de ... ore/zi, încheiat pe durată determinată/nedeterminată, înregistrat în registrul general de evidență a salariaților cu nr., data, în funcția/meseria/ocupația de*1)

*1) Prin raportare la Clasificarea Ocupațiilor din România și la actele normative care stabilesc funcțiile.

Pentru exercitarea atribuțiilor stabilite în fișa postului aferentă contractului individual de muncă/actului administrativ de numire au fost solicitate studii de nivel*2) în specialitatea

*2) Se va indica nivelul de studii (mediu/superior).

Pe durata executării contractului individual de muncă/raporturilor de serviciu, dl/dna a dobândit:

- vechime în specialitatea studiilor*3): ani luni zile.

*3) Se va preciza vechimea în specialitate.

Cunoscând normele penale incidente în materia falsului în declarații, certificăm că datele cuprinse în prezenta adeverință sunt reale, exacte și complete.

Data
.....

Numele și prenumele reprezentantului
legal al angajatorului*4)
.....

Semnătura reprezentantului legal
al angajatorului
.....

Ștampila angajatorului
.....

*4) Persoana care potrivit legii/actelor juridice constitutive/altor tipuri de acte legale reprezintă angajatorul în relațiile cu terții.

la cadrul general de echivalare

RECOMANDARE

În atenția Comisiei de atestare a auditorilor publici interni din sectorul public și a persoanelor fizice

Subsemnata/Subsemnatul*1), auditor intern/specialist în domeniu*2), cu experiență de*3), activitatea publică, dobândită în cadrul*4), recomand pe domnul/doamna*5) în vederea obținerii certificatului de atestare, având la bază următoarele considerente:

- a)*6);
- b)*7);
- c)*8);
- d)*9).

Având în vedere cele menționate mai sus, consider că domnul/
doamna*10) are un comportament profesional care corespunde unei
persoane care poate accede la ocuparea unui post de auditor intern.

.....*11)

..... *12)

.....*13)

*1) Se vor menționa numele și prenumele persoanei care elaborează recomandarea.

*2) Se va menționa domeniul de activitate publică în care este specialist persoana care elaborează recomandarea.

*3) Se va menționa numărul de ani de când este auditor intern sau specialist într-un domeniu de activitate publică.

*4) Se va înscrie denumirea entității publice unde a desfășurat activitate persoana care elaborează recomandarea.

*5) Se vor prezenta numele și prenumele persoanei pentru care se elaborează recomandarea.

*6) Se prezintă calitățile individuale ale persoanei pentru care se elaborează recomandarea.

*7) Se prezintă abilitățile și valorile profesionale ale persoanei pentru care se elaborează recomandarea.

*8) Se prezintă situații sau contexte concrete de muncă în care persoana pentru care se elaborează recomandarea a demonstrat deținerea de competențe profesionale.

*9) Se prezintă situații sau contexte concrete de muncă în care persoana pentru care se elaborează recomandarea a avut un comportament etic.

*10) Numele și prenumele persoanei pentru care s-a elaborat recomandarea.

*11) Dacă se consideră necesar, se pot prezenta alte aprecieri care să susțină probitatea profesională a persoanei pentru care se elaborează recomandarea.

*12) Data emiterii recomandării.

*13) Numele și semnătura persoanei care a elaborat recomandarea.
