

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern

ÎNDRUMAR

pentru implementarea prevederilor Normelor privind
înființarea Comitetelor de Audit Intern, aprobate prin
Hotărârea Guvernului nr. 554/2014
în cadrul normelor metodologice specifice

Îndrumarul pentru implementarea prevederilor Normelor privind înființarea Comitetelor de Audit Intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 554/2014 în cadrul normelor metodologice specifice sunt definite pe structura normelor generale, prin completarea cu subcapitole distincte și prezentarea prevederilor din HG nr. 554/2014 ce trebuie preluate în cadrul normelor metodologice specifice.

Prin inserarea prevederilor HG nr. 554/2014 în cadrul normelor metodologice specifice se înțelege definirea regulilor și principiilor care sunt prevăzute la fiecare dintre articole menționate, prin preluarea și adaptarea acestora, ci nu copierea articolelor din actul normativ.

I. NORME METODOLOGICE SPECIFICE PRIVIND EXERCITAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Partea I

APLICAREA NORMELOR METODOLOGICE SPECIFICE PRIVIND EXERCITAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN ÎN CADRUL (denumire entitate publică)

CAPITOLUL I

ORGANIZAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN ÎN CADRUL
(denumire entitate publică)

1.1. Cadrul general

În cadrul acestei secțiuni se va preciza rolul și scopul normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern și de către cine sunt aplicate acestea.

1.2. Structurile implicate în asigurarea activității de audit public intern în cadrul (denumire entitate publică)

Această secțiune a Normelor metodologice specifice se va revizui astfel încât să se precizeze structurile implicate în desfășurarea activității de audit intern din cadrul entității publice, respectiv:

- Compartimentul de audit public intern;
- Comitetul de audit intern;
- Secretariatul tehnic.

Notă:

(1) Referitor la Comitetul de audit intern, în norme se vor avea în vedere următoarele prevederi:

(a) art. 9 alin. (1) și alin. (2) din Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare și art. 3 din Normele privind înființarea comitetelor de audit, aprobate prin HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la:

- ✓ obligativitatea entității publice centrale de a constitui comitet de audit intern;
- ✓ menționarea numărului de membrii stabilit pentru a face parte din comitetul de audit intern, inclusiv faptul că aceștia se numesc prin act administrativ de conducătorul entității publice centrale.

(b) art. 1 alin. (2) și art. 2 din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la scopul comitetului de audit intern de a defini strategia și de a îmbunătăți activitatea de audit intern în cadrul entității publice centrale, rolul consultativ al acestuia, precum și faptul că funcționează pe lângă compartimentul de audit public intern.

(2) Referitor la Secretariatul tehnic se vor avea în vedere art. 9 alin. (8) din *Legea 672/2002 (r)* și art. 15 alin. (1) din HG nr. 554/2014, respectiv inserarea de precizări referitoare la:

- ✓ responsabilitatea compartimentului de audit public intern de a asigura Secretariatul tehnic al Comitetului de Audit Intern;
- ✓ menționarea numărului și tipului de post ce va asigura Secretariatul tehnic al comitetului de audit intern.

1.3. Organizarea auditului public intern

Această secțiune a Normelor metodologice specifice se va revizui și structura astfel încât organizarea auditului public intern să cuprindă și prevederile din *HG nr. 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea Comitetelor de audit intern*. Situația privind modul de organizare a activității de audit public intern se prezintă astfel:

1. Organizarea compartimentului de audit public intern;
2. Organizarea Comitetului de Audit Intern;
3. Asigurarea Secretariatul tehnic.

Notă:

(1) Referitor la organizarea compartimentului de audit public intern - nu se impun modificări față de informațiile precizate de *Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern*.

(2) Referitor la organizarea comitetului de audit intern, în norme se vor avea în vedere următoarele prevederi:

(a) art. 3 din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la regula ce se aplică în stabilirea numărului de membrii în Comitetul de Audit Intern.

(b) art. 9 alin. (2) lit. a), lit. b) și lit. c) și art. 9 alin. (5) din *Legea 672/2002 (r)*, respectiv precizări referitoare la componența membrilor comitetului de audit intern și la menținerea echilibrului decizional în cadrul comitetului.

(c) art. 9 alin. (3) și alin. (4) din *Legea 672/2002 (r)*, respectiv precizări referitoare la criteriile de selectare a membrilor Comitetului de Audit Intern.

(d) art. 9 alin. (6) din *Legea 672/2002 (r)*, respectiv precizări referitoare la:

- ✓ conducerea Comitetului de Audit Intern;
- ✓ modalitatea de alegere a președintelui Comitetului de Audit Intern;
- ✓ limitările cu privire la exercitarea funcției de președinte.

(e) art. 9 alin. (7) din *Legea 672/2002 (r)* și art. 12, alin. (1), alin. (2) și alin. (3), din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la:

- ✓ asigurarea desfășurării activității comitetului de audit intern pe baza Regulamentului de organizare și funcționare;
- ✓ structura Regulamentului de organizare și funcționare;

✓ aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare.

(f) art. 9 alin. (9) din *Legea 672/2002 (r)*, respectiv precizări referitoare la faptul că membrii comitetului de audit intern beneficiază de o indemnizație de ședință stabilită în cuantum de 20% din salariul secretarului de stat, suportată din bugetul instituției publice.

Se va avea în vedere că se impune bugetarea anuală a sumelor necesare pentru remunerarea membrilor comitetului, în raport cu ședințele planificate pentru a asigura îndeplinirea obligațiilor legale.

(g) art. 9 alin. (10) din *Legea 672/2002 (r)*, art. 9 alin. (1) și alin. (2) și art. 14, din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la:

- ✓ condițiile privind organizarea ședințelor ordinare ale comitetului de audit intern;
- ✓ condițiile privind organizarea ședințelor extraordinare ale comitetului de audit intern.

1.4. Atribuțiile structurilor de audit public intern

Această secțiune a Normelor metodologice specifice se va revizui și structura astfel încât atribuțiile stabilite compartimentului de audit public intern să cuprindă și prevederile din *HG nr. 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea Comitetelor de audit intern*. Situația privind modul de structurare a atribuțiilor, după categoria de structuri de audit, se prezintă astfel:

1. *Atribuțiile compartimentului de audit intern în exercitarea activităților specifice de audit;*
2. *Atribuțiile comitetului de audit intern;*
3. *Atribuțiile compartimentului de audit intern în exercitarea activității de secretariat tehnic al ședințelor comitetului de audit intern;*
4. *Atribuțiile Președintelui comitetului de audit intern.*

Notă:

(1) Referitor la atribuțiile compartimentului de audit public intern, în norme se vor completa/adăuga atribuțiile compartimentului de audit public intern cu condiționările rezultate din relația cu CAI menționate la următoarele prevederi:

(a) art. 10 lit. a) din *Legea nr. 672/2002 (r)*, respectiv se va completa atribuția corespunzătoare cu precizări referitoare la condiționarea existenței unui aviz al Comitetului de Audit intern la proiectul planului multianual și a proiectului planului anual de audit public intern (atribuția CAPI menționată la art. 13 lit. b) din *Legea nr. 672/2002 (r)* și punctul 1.4.2. din HG nr. 1086/2013).

(b) art. 10 lit. e) din *Legea nr. 672/2002 (r)*, respectiv se va completa atribuția corespunzătoare cu precizări referitoare la condiționarea unui aviz al Comitetului de Audit intern la *Raportul anual al activității de audit intern* (atribuția CAPI menționată la art. 13 lit. f) din *Legea nr. 672/2002 (r)* și punctul 1.4.6. din HG nr. 1086/2013).

(c) art. 10 lit. c) din *Legea nr. 672/2002 (r)*, respectiv se va completa atribuția corespunzătoare cu precizări referitoare la condiționarea unui aviz la Carta auditului intern, dat de către comitetul de audit intern (atribuția CAPI menționată la art. 13 lit. a) din *Legea nr. 672/2002 (r)* și punctul 1.4.1. din HG nr. 1086/2013).

(d) art. 10 lit. b) din *Legea nr. 672/2002 (r)*, respectiv se va completa atribuția

corespunzătoare cu precizări referitoare la condiționarea formulării unei opinii a Comitetului de Audit intern asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra recomandărilor neînsușite de conducătorul instituției publice centrale (atribuțiile CAPI menționată la art. 13 lit. d) și lit. e) din *Legea nr. 672/2002 (r)* și punctele 1.4.4. și 1.4.5. din HG nr. 1086/2013).

(e) art. 5 alin. (2) și alin. (3) din HG nr. 554/2014, respectiv se vor adăuga atribuții noi referitoare la următoarele obligații:

- ✓ stabilirea criteriilor de selectare a instituțiilor publice centrale în vederea transmiterii scrisorilor de intenție pentru desemnarea auditorilor interni în comitetul de audit intern;
- ✓ elaborarea și transmiterea scrisorilor de intenție către instituții publice centrale pentru selectarea în comitetul de audit intern a auditorilor interni;
- ✓ stabilirea criteriilor de selectare a structurilor interne de specialitate în vederea transmiterii scrisorilor de intenție pentru desemnarea specialiștilor în comitetul de audit intern;
- ✓ elaborarea și transmiterea scrisorilor de intenție către structurile de specialitate din cadrul entității publice centrale pentru selectarea în comitetul de audit intern a specialiștilor în domeniu.

(f) art. 6 alin. (2) din HG nr. 554/2014, respectiv se va adăuga atribuția care vizează elaborarea documentației prin care se fundamentează propunerile de persoane desemnate pentru Comitetului de Audit Intern, pe baza analizei documentelor primite (CV) de la structurile/instituțiile la care s-a comunicat scrisori de intenție.

(g) art. 11 alin (3), din HG nr. 554/2014, respectiv se va adăuga atribuția referitoare la asigurarea activității de organizare, păstrare și arhivare a proceselor-verbale ale ședințelor Comitetului de Audit Intern.

(h) art. 13 alin (2), din HG nr. 554/2014, respectiv se va adăuga atribuția referitoare la asigurarea prelucrării informațiilor din Raportul de activitate al Comitetului de Audit Intern și cuprinderea acestora în Raportul anual privind activitatea de audit public intern.

(2) Referitor la atribuțiile Comitetului de Audit Intern, în norme se vor avea în vedere următoarele:

(a) art. 10 lit. a), lit. b), lit. c), lit. d), lit. e) și lit. f), din *Legea 672/2002 (r)*, respectiv atribuții referitoare la:

- ✓ analiza și avizarea planului multianual și anual de audit intern;
- ✓ analiza recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv a recomandărilor neînsușite și formularea opiniei;
- ✓ analiza și avizarea *Cartei auditului intern*;
- ✓ analiza sesizărilor referitoare la nerespectarea *Codului de conduită etică de către auditorii interni* și propune conducătorului entității publice centrale măsurile necesare;
- ✓ analiza și avizarea acordurilor de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea activității de audit public intern.

(b) art. 4 din HG nr. 554/2014, respectiv atribuția referitoare la asigurarea colaborării Comitetului de Audit Intern cu reprezentanții structurilor funcționale din cadrul instituției publice în vederea îndeplinirii obligațiilor ce revin comitetului.

(c) art. 13 alin. (1) și alin. (2) din HG nr. 554/2014, respectiv atribuțiile referitoare la:

- ✓ analiza activității Comitetului desfășurată în cursul exercițiului financiar și evaluarea

eficienței comitetului în raport cu obiectivele;

- ✓ elaborarea *Raportului anual privind activitatea desfășurată de Comitetul de Audit Intern* și comunicarea acestuia compartimentului de audit public intern.

(d) art. 14 alin. (2) din HG nr. 554/2014, respectiv atribuția referitoare la asigurarea colaborării Comitetului de Audit Intern cu Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern în vederea realizării atribuțiilor și îmbunătățirea activității de audit intern la nivelul instituției publice.

(3) Referitor la atribuțiile Secretariatului tehnic, în norme se vor avea în vedere următoarele prevederi:

(a) art. 15 alin. (2) din HG nr. 554/2014, respectiv atribuțiile referitoare la:

- ✓ asigurarea primirii și distribuirii corespondenței comitetului de audit intern (se poate detalia prin preluarea atribuției art. 5 alin. (4) din HG nr. 554/2014 care se referă la primirea propunerilor transmise de instituțiile publice centrale cărora li s-a comunicat scrisori de intenție);
- ✓ pregătirea materialelor pentru ședințele comitetului de audit intern;
- ✓ asigurarea evidenței avizelor și opiniilor formulate de comitetul de audit intern și completarea registrelor specifice (se va avea în vedere și prevederile art. 14 alin. (3) din HG nr. 554/2014 referitoare la conducerea *Registrului avizelor și opiniilor*);
- ✓ redactarea rapoartelor periodice privind activitatea comitetului de audit intern;
- ✓ redactarea proceselor-verbale ale ședințelor comitetului de audit intern, prin înscrierea fidelă a dezbaterilor realizate;
- ✓ arhivarea documentelor elaborate, specifice activității comitetului de audit intern.

De asemenea, se va avea în vedere definirea clară a regulilor de delimitare a competențelor comitetului în vederea implementării atribuției de la art. 15 alin (2) lit. f) din HG nr. 554/2014 „f) executarea altor sarcini necesare bunei desfășurări a activității comitetului de audit intern”, pentru a nu lăsa loc de interpretări.

(b) art. 6 alin. (2) din HG nr. 554/2014, respectiv atribuția referitoare la elaborarea proiectelor de acte administrative privind numirea membrilor comitetului de audit intern.

(4) Referitor la atribuțiile președintelui Comitetului de Audit Intern, în norme se vor avea în vedere următoarele prevederi:

(a) art. 8 alin. (2) din HG nr. 554/2014, respectiv atribuția referitoare la aducerea la cunoștință conducătorului instituției publice centrale, prin șeful compartimentului de audit public intern, a situațiilor de încetare a calității de membru în Comitetul de Audit Intern prevăzute la art. 8 alin (1) din HG nr. 554/2014.

(b) art. 9 alin. (3) din HG nr. 554/2014, respectiv atribuții referitoare la:

- ✓ convocarea membrilor comitetului de audit intern în ședințele de lucru;
- ✓ conducerea ședințelor comitetului de audit intern;
- ✓ semnarea documentelor elaborate în cadrul comitetului de audit intern;
- ✓ participarea la ședințele organizate de conducerea entității publice centrale, la solicitarea acesteia, în vederea exprimării opiniei comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii.

De asemenea, se va avea în vedere actualizarea fișei postului șefului compartimentului

de audit public intern cu prevederile HG nr. 554/2014, respectiv:

- ✓ art. 8 alin (2) referitor la responsabilitatea de a comunica conducătorului instituției publice centrale situațiilor cu privire la încetarea calității de membru, constatate și comunicate de președintele comitetului de audit intern, inclusiv asigurarea documentației corespunzătoare;
- ✓ art. 15 alin (1) referitoare la responsabilitatea de a nominaliza persoana care va asigura secretariatul tehnic al comitetului de audit intern.

CAPITOLUL II

NORMELE APLICABILE COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN ȘI AUDITORILOR INTERN

Secțiunea 2.3. Norme de calificare ale auditului public intern, se va completa după subsecțiunea 2.3.4. **Numirea, respectiv revocarea auditorilor interni** cu o nouă subsecțiune **Numirea și încetarea calității de membrilor Comitetului de Audit Intern**

Notă:

La subsecțiunea *Numirea membrilor Comitetului de Audit Intern*, în norme se vor avea în vedere următoarele prevederi:

(a) art. 5 alin (1), alin. (2), alin. (3) și alin. (4) din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la procedura de numire a auditorilor interni:

- ✓ stabilirea criteriilor în vederea selectării instituțiilor publice centrale pentru comunicarea scrisorilor de intenție;
- ✓ transmiterea scrisorilor de intenție la instituțiile publice centrale selecționate, asigurând comunicarea la cel puțin două instituții pentru fiecare loc de auditor intern membru în comitet;
- ✓ precizarea termenului de formulare a propunerilor auditorilor interni, prin menționarea explicită în scrisoarea de intenție;
- ✓ precizarea documentației ce însoțește propunerile de nominalizare de membrii – auditori interni, prin menționarea explicită în scrisoarea de intenție;
- ✓ analiza documentației primite pentru fiecare auditor intern desemnat, aplicarea criteriilor de selectare și fundamentarea propunerilor de nominalizare către conducătorul instituției;
- ✓ numirea prin act administrativ a auditorilor interni ca membrii în comitet de către conducătorul instituției publice care a decis constituirea comitetului de audit intern.

(b) art. 6, alin. (1), alin. (2) și alin. (3) din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la:

- ✓ stabilirea criteriilor în vederea selectării structurilor interne de specialitate pentru comunicarea scrisorilor de intenție;
- ✓ transmiterea scrisorilor de intenție la structurile interne de specialitate selecționate, asigurând comunicarea la cel puțin două structuri pentru fiecare loc de specialist membru în comitet;
- ✓ precizarea termenului de formulare a propunerilor specialiștilor, prin menționarea explicită în scrisoarea de intenție;
- ✓ precizarea documentației ce însoțește propunerile de nominalizare de membrii –

- ✓ specialiști, prin menționarea explicită în scrisoarea de intenție;
- ✓ analiza documentației primite pentru fiecare specialist desemnat, aplicarea criteriilor de selectare și fundamentarea propunerilor de nominalizare către conducătorul instituției;
- ✓ numirea prin act administrativ a specialiștilor ca membrii în comitet de către conducătorul instituției publice care a decis constituirea comitetului de audit intern.

La subsecțiunea *Încetarea calității de membru în Comitetul de Audit Intern*, în norme se vor avea în vedere următoarele prevederi:

(a) art. 8 alin. (1), alin. (2), alin. (3) și alin. (4) din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la:

- ✓ definirea situațiilor în care încetează calitatea de membru în Comitetul de Audit Intern;
- ✓ responsabilitatea constatării situațiilor de încetare a calității de membru în Comitetul de Audit Intern;
- ✓ stabilirea sistemului de comunicare în vederea identificării situațiilor de încetare a calității de membru în comitetul de audit intern;
- ✓ numirea prin act administrativ a încetării calității de membru în comitetul de audit intern a auditorilor interni și a specialiștilor de către conducătorul instituției publice care a decis constituirea comitetului de audit intern;
- ✓ precizarea modalității de ocupare a locului devenit vacant în comitetul de audit intern.

Secțiunea 2.4. Norme de funcționare a auditului public intern, se va completa după subsecțiunea 2.4.5. *Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern* cu o nouă subsecțiune *Planificarea și desfășurarea activității Comitetului de Audit Intern*

Notă:

La subsecțiunea *Planificarea și desfășurarea activității Comitetului de Audit Intern*, în norme se vor avea în vedere următoarele prevederi:

(a) art. 9 alin. (1) și alin. (2) din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la tipurile de ședințe în care comitetul de audit intern își poate desfășura activitatea, numărul acestora și modalitatea de organizare;

(b) art. 10 alin. (1), alin. (2), alin. (3), alin. (4), alin. (5) și alin. (6) din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la:

- ✓ planificarea ședințelor comitetului în cadrul unui exercițiu financiar (având în vedere asigurarea raelizării obligațiilor legale);
- ✓ convocarea ședințelor ordinare - termene, persoane responsabile;
- ✓ convocarea ședințelor extraordinare - persoane responsabile;
- ✓ condițiile în care o ședință se poate organiza și desfășura (existența cvorum și ordine de zi stabilită în acord cu atribuțiile legale);
- ✓ responsabilitatea stabilirii ordinii de zi;
- ✓ numărul minim de membrii pentru ca ședința să fie legal constituită;
- ✓ posibilitatea invitării la ședințele comitetului de audit intern și a reprezentanților structurilor funcționale ale entității publice centrale.

(c) art. 11 alin. (1) alin. (2) și alin. (3) din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la desfășurarea ședințelor, luările de cuvânt, emiterea avizelor și opiniilor și semnarea

proceselor verbale de membrii comitetului de audit intern, precum și precizări referitoare la punerea la dispoziția membrilor comitetului de audit intern a documentelor aflate pe ordinea de zi a ședințelor.

(d) art. 13 alin (1) și alin. (2) din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la analiza activității, evaluarea propriei eficiențe și elaborarea *Raportului anual privind activitatea desfășurată* de către comitetul de audit intern.

(e) art. 14 alin (1) și alin. (3) din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la:

- ✓ obligativitatea formalizării rezultatelor activității comitetului de audit intern, prin emiterea de avize și opinii;
- ✓ condițiile în care se votează pentru stabilirea rezultatului ședinței de lucru a comitetului;
- ✓ responsabilitatea membrilor comitetului cu privire la semnarea documentelor prin care se formalizează rezultatele ședinței;
- ✓ responsabilitatea secretariatului tehnic cu privire la consemnarea rezultatelor ședințelor comitetului în registrele speciale.

II. CARTA AUDITULUI INTERN

Carta auditului intern elaborată conform modelului prevăzut în **Anexa 23 Structura Cartei auditului intern** din *Normele generale privind exercitarea activității de audit de audit public intern*, aprobate prin HG nr. 1086/2013 se va completa cu prevederile privind misiunea, competențele și responsabilitățile comitetului de audit public intern din *HG nr. 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit intern*

După secțiunea 2 Misiunea și obiectivele compartimentului de audit public intern, se va introduce o nouă subsecțiune *Misiunea și obiectivele comitetului de audit intern*.

Notă:

La subsecțiunea Misiunea și obiectivele comitetului de audit intern, se va avea în vedere asigurarea preluării și adaptării următoarelor prevederi:

(a) art. 1 alin. (2) din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la misiunea comitetului de audit intern de a sprijini activitatea compartimentului de audit public intern și de a asigura independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, precum și menținerea unei comunicări eficiente cu conducerea compartimentului de audit public intern și cu conducerea instituției publice.

(b) art. 2 din HG nr. 554/2014, respectiv precizări referitoare la obiectivele comitetului de audit intern:

- ✓ de a acționa în vederea definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern a instituției;
- ✓ de a asigura independența auditului public intern, inclusiv obiectivitatea individuală a auditorilor publici interni;
- ✓ de a menține și dezvolta relații bazate pe o comunicare eficientă între structura de audit și structurile auditate;

- ✓ respectarea conformității direcțiilor strategice stabilite la nivel național;
- ✓ îmbunătățirea eficacității serviciilor de audit public intern.

La secțiunea 4 Competența compartimentului de audit public intern, se va avea în vedere implementarea prevederilor HG nr. 554/2014, prin revizuirea și completarea prevederilor menționate în cartă la acest punct. De asemenea, după secțiunea 4 *Competența compartimentului de audit public intern* se va introduce secțiunea **Competența comitetului de audit intern**.

Notă:

(1) Referitor la secțiunea 4 **Competența compartimentului de audit public intern**, în cartă se vor completa/adăuga prevederile privind atribuțiile compartimentului de audit public intern referitoare la condiționările rezultate din relația cu CAI, respectiv:

(a) prevederile art. 10 și art. 13 din Legea 672/2002 (r) și cele de la punctul 4.2.2. din model Cartă din HG nr. 1086/2012, se pun în acord în vederea asigurării implementării condiționărilor legate de relația cu CAI în procedura de aprobare a documentelor elaborate de compartimentul de audit intern. Aceste aspecte sunt precizate la punctul 1.4. din prezentele Instrucțiuni, referința (1) din Notă.

(b) De asemenea, se vor include atribuțiile compartimentului de audit intern cu privire la asigurarea Secretariatului tehnic al Comitetului de Audit Public Intern.

(2) Referitor la secțiunea **Competențele comitetului de audit intern**, se vor avea în vedere următoarele prevederi:

(a) art. 2 din HG nr. 554/2014, se va adăuga prevederea referitoare la faptul că comitetul de audit intern se înființează pe lângă compartimentul de audit public intern.

(b) art. 9, alin. (2), lit. d) din HG nr. 554/2014, se va adăuga prevederea potrivit căreia președintele comitetului poate participa la ședințele organizate de conducerea instituției publice centrale, la cererea conducătorului acesteia, pentru a exprima opinia comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii.

(c) prevederile art. 5, art. 6, art. 7 și art. 8 din HG nr. 554/2014 se vor adăuga, prin sintetizarea informațiilor privind numirea și încetarea calității de membru în comitetul de audit intern, astfel încât să se încadreze în problematica statutului și independenței comitetului.

(d) prevederile de la art. 10 din Legea nr. 672/2002 (r) privind atribuțiile comitetului de audit intern se vor adăuga, prin aplicarea aceluiași reguli de prezentare și definire ca cele prevăzute la punctul 1.4. referința (2) din prezentele instrucțiuni.

La secțiunea 5 Responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern și auditorilor interni, se va avea în vedere implementarea prevederilor HG nr. 554/2014, prin revizuirea și completarea prevederilor menționate în cartă la acest punct. De asemenea, după secțiunea 5 *Responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern și auditorilor interni* se va introduce secțiunea **Responsabilitățile membrilor comitetului de audit intern**.

Notă:

(1) Referitor la secțiunea 5 *Responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern și auditorilor interni*, în carta se vor completa/adăuga prevederile privind responsabilitățile șefului compartimentului de audit public intern referitoare la condiționările rezultate din relația cu CAI, respectiv:

(a) art. 8 alin (2) din HG nr. 554/2014 privind responsabilitatea de a comunica conducătorului instituției situațiile de încetare a calității de membru, comunicate de președintele CAI.

(b) art. 15 alin (1) din HG nr. 554/2014 privind obligația de a desemna auditorul intern care va asigura secretariatul tehnic.

(2) Referitor la secțiunea *Responsabilitățile membrilor comitetului de audit intern*, se vor avea în vedere prevederile art. 10 din Legea nr. 672/2002 (r) privind atribuțiile comitetului de audit intern, asigurând respectarea regulilor de definire și gradul integral de cuprindere.

(3) Se va insera o secțiune nouă denumită *Responsabilitatea compartimentului de audit public intern în asigurarea secretariatului tehnic al comitetului de audit intern*, având în vedere prevederile art. 15, alin (2) din HG nr. 554/2014 privind responsabilitățile auditorului care asigură secretariatul tehnic al comitetului de audit intern.