

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern**

**INDRUMAR**  
**pentru elaborarea**  
**Regulamentului privind organizarea și funcționarea**  
**Comitetelor de audit intern**

Scopul acestui document este de a prezenta un model cadru de Regulament de organizarea și funcționarea comitetelor de audit intern ce poate fi utilizat de către instituțiile publice centrale ce au responsabilitatea constituirii acestor comitete.

Documentul elaborat are un caracter orientativ, putând fi adaptat, modificat și/sau completat de către compartimentele de audit intern din instituțiile publice centrale care vor organiza comitete de audit intern, în funcție de cultura organizațională.

Documentul este rezultat al grupului de dezbatere organizat de UCAAPI cu reprezentanții compartimentelor de audit intern din cadrul instituțiilor publice centrale care au obligația de a înființa comitete de audit intern.

## COMITETUL DE AUDIT INTERN

### DECIZIA

nr. .... din .....

### privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a activității comitetului de audit intern

În temeiul prevederilor art. 9 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare și ..... (actul administrativ) emis de conducătorul instituției publice centrale

Având în vedere prevederile Normelor privind înființarea comitetului de audit intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 554/2014

Comitetul de audit intern emite următoarea:

### DECIZIE

Art. 1 Se aprobă Regulamentul de organizare și funcționare a comitetului de audit intern, prevăzut în Anexă care face parte integrantă din prezenta decizie.

Prezenta decizie s-a adoptat cu un număr de .... voturi, ceea ce reprezintă majoritatea simplă din totalul membrilor comitetului de audit intern.

#### ***Membrii Comitetului de Audit Intern:***

1. .... (funcția deținută în instituția publică) .....
2. .... (funcția deținută în instituția publică) .....
3. .... Auditor intern, ..... (instituția publică) .....
4. .... Auditor intern, ..... (instituția publică) .....
5. .... Șef/coordonator compartiment audit public intern, ..... (instituția publică) .....

## **MODEL CADRU REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A ACTIVITĂȚII COMITETULUI DE AUDIT INTERN**

### **Capitolul I**

#### **DISPOZITII GENERALE**

##### **Art. 1 Obiectul de reglementare**

(1) Regulamentul de organizare și funcționare a comitetului de audit intern stabilește misiunea, competența, organizarea și desfășurarea ședințelor, atribuțiile și responsabilitățile membrilor, sistemul de relații și organul de conducere al comitetului.

##### **Art. 2 Constituirea și componența Comitetului de Audit Intern**

(1) Comitetul de audit intern este constituit ca organism consultativ la nivelul ..... (denumire instituție publică centrală), în conformitate cu art. 9 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicata, cu modificările ulterioare.

(2) Comitetul de audit intern este format din 5-7 membri, respectiv:

- a) șeful compartimentului de audit public intern din cadrul ..... (denumire instituție publică centrală);
- b) 2-3 auditori interni;
- c) 2-3 specialiști din cadrul instituției publice centrale.

(3) Auditorii interni nominalizați la art. 9 alin. (2) litera b) din Legea nr. 672/2002 își desfășoară activitatea în alte instituții publice care derulează anual bugete mai mari de 2 miliarde lei și nu sunt subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea instituției publice în cauză.

(4) Nominalizarea auditorilor interni în comitetul de audit intern se face pe baza propunerilor Compartimentului de audit public intern, având în vedere condițiile de selectare definite în scrisoarea de intenție.

(5) Specialiștii nominalizați la art. 9 alin. (2) litera b) din Legea nr. 672/2002 sunt selectați din cadrul instituției publice centrale din categoria personalului care ocupă funcții de execuție în domeniul specific de activitate sau în domeniile suport: financiar-contabilitate; resurse umane, juridic, sisteme informatice.

(6) Componența nominală a Comitetului de audit intern se aprobă prin ..... (denumire act administrativ) al conducătorului instituției publice centrale, în conformitate cu prevederile art. 9 alin. (2) din Legea nr. 672/2002.

(7) Activitatea Comitetului de audit intern este coordonată de un președinte, ales dintre membrii săi, cu votul majorității simple.

(8) Șeful compartimentului de audit public intern nu poate îndeplini funcția de președinte al comitetului de audit intern.

(9) Activitatea Secretariatului tehnic al comitetului de audit intern este asigurată de personalul din cadrul compartimentului de audit public intern din cadrul ..... (denumire instituție publică centrală), desemnat de conducătorul compartimentului de audit public intern.

### **Art. 3. Mandatul membrilor comitetului de audit intern și încetarea calității de membru**

(1) Membrii comitetului de audit intern sunt numiți pentru un mandat de 3 ani, cu posibilitatea de reînnoire o singură dată. Excepție face șeful compartimentului de audit public intern, al cărui mandat de membru este pe perioada ocupării funcției de conducător al compartimentului de audit public intern.

(2) Calitatea de membru în comitetul de audit intern încetează în următoarele situații:

a) la cerere;

b) în cazul pierderii calității de auditor intern a membrilor selectați în comitetul de audit intern;

c) la încetarea raporturilor de serviciu cu instituția publică în care este încadrat;

d) la încetarea calității de conducător al compartimentului de audit public intern în cadrul instituției publice centrale.

(3) Membrii comitetului de audit intern înștiințează președintele comitetului cu privire la cazurile de încetare a calității de membru prevăzute la alin. (2). Nota prin care se comunică situațiile de încetare a calității de membru în comitetul de audit intern este întocmită de persoana în cauză și se înaintează președintelui, în termen de maxim 30 zile lucrătoare de la apariția situațiilor.

(4) În cazul în care președintele comitetului de audit intern constată că un membru se află în una dintre situațiile menționate la alin. (2), informează în scris șeful compartimentului de audit public intern, care are obligația de a întocmi documentația privind încetarea calității de membru în comitetul de audit intern a persoanei în cauză și de a o transmite conducătorului instituției publice centrale.

(5) Încetarea calității de membru în situațiile prevăzute la alin. (2) se dispune prin act administrativ al conducătorului instituției publice centrale.

(6) Locul de membru în comitet devenit vacant se ocupă după aceeași procedură utilizată la ocuparea acestuia.

## **CAPITOLUL II**

### **MISIUNEA ȘI COMPETENȚA COMITETULUI DE AUDIT INTERN**

#### **Art. 4. Misiunea comitetului de audit intern**

(1) Misiunea comitetului de audit intern înființat de ..... (denumire instituție publică) este de a consolida independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, precum și menținerea unei comunicări deschise cu conducătorul instituției publice centrale și cu compartimentul de audit public intern.

(2) Comitetul de audit intern sprijină activitatea de audit intern, urmărind concentrarea misiunilor de audit public intern pe zonele majore de risc.

(3) Prin activitatea sa, comitetul de audit intern trebuie să acționeze în vederea creșterii eficienței activității compartimentului de audit public intern.

(4) Comitetul de audit intern urmărește să asigure independența funcției de audit intern pentru desfășurarea activității de audit public intern în conformitate cu cerințele cadrului de reglementare.

#### **Art. 5. Competența comitetului de audit intern**

(1) Comitetul de audit intern se înființează pe lângă compartimentul de audit intern din cadrul ..... (denumire instituție publică centrală), ca organism consultativ, pentru a acționa în vederea definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern a instituției.

(2) Comitetul de audit intern emite avize și opinii pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute la art. 10 din Legea nr. 672/2002 (r).

(3) La cererea conducătorului instituției publice centrale, președintele comitetului de audit intern va participa la ședințele managementului la vârf, pentru a exprima opinia comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii.

### **CAPITOLUL III**

#### **ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA ȘEDINTELOR COMITETULUI DE AUDIT INTERN**

#### **Art. 6. Planificarea ședințelor comitetului de audit intern**

(1) Comitetul de audit intern se întrunește de două ori pe an în ședințe ordinare, la convocarea scrisă a președintelui, urmare a solicitării șefului compartimentului de audit public intern. Ședințele ordinare sunt organizate pentru realizarea atribuțiilor prevăzute la art. 10 din Legea nr. 672/2002 (r).

(2) Comitetul de audit intern se poate întruni și în ședințe extraordinare, ori de câte ori este nevoie, la convocarea scrisă a președintelui, în baza solicitării justificate a șefului compartimentului de audit public intern. Ședințele extraordinare se organizează, conform prevederilor art. 9, alin. (10) din Legea nr. 672/2002 (r), numai pentru următoarele situații:

- a) analiza și emiterea unei opinii asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra celor care nu au fost acceptate de conducerea instituției publice centrale;
- b) examinarea sesizărilor referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propunerea măsurilor necesare ce trebuie întreprinse de conducătorul instituției publice centrale;
- c) avizarea acordurilor de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea activității de audit public intern.

(3) Convocarea membrilor comitetului de audit intern se face cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data planificată pentru desfășurarea ședinței ordinare sau extraordinare, prin transmiterea unei invitații.

#### **Art. 7. Organizarea ședințelor comitetului de audit intern**

(1) Ședințele comitetului de audit intern se desfășoară în baza ordinii de zi (**Model Anexa nr. 1**), care este comunicată membrilor comitetului odată cu invitația de participare la ședință (**Model Anexa nr. 2**).

(2) Ordinea de zi a ședințelor este stabilită de către președintele comitetului de audit intern.

(3) Ședințele comitetului de audit intern sunt legal constituite în prezența a trei pătrimi din numărul total al membrilor săi.

(4) La ședințele comitetului de audit intern pot participa, la invitația președintelui, reprezentanți ai structurilor funcționale din cadrul instituției publice centrale, în funcție de problemele supuse dezbaterii, aceștia având calitatea de invitați.

(5) Documentele supuse dezbaterii în cadrul ședințelor se pun la dispoziția membrilor comitetului de audit intern, la sediul instituției, cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data organizării ședinței.

(6) În cazul în care unul dintre membrii comitetului de audit intern, auditor intern sau specialist, nu asigură participarea la două ședințe consecutive, fără justificare, președintele Comitetului anunță conducătorul instituției publice centrale despre nerespectarea responsabilităților stabilite în calitate de membru al comitetului de audit intern și propune măsuri pentru deblocarea situației.

(7) Evidența avizelor și opiniilor emise de comitetul de audit intern se ține cu ajutorul Registrului avizelor și opiniilor (**Model Anexa nr. 3**) completat de persoanele din cadrul Secretariatului tehnic

(8) Ședințele comitetului de audit intern se organizează în strânsă legătură cu atribuțiile legale. La programarea ședințelor se vor avea în vedere termenele stabilite pentru finalizarea activităților derulate de către compartimentul de audit public intern și ale căror rezultate trebuie supuse avizării de către comitet.

#### **Art. 8. Desfășurarea ședințelor comitetului de audit intern**

(1) Comitetul de audit intern își desfășoară activitatea în ședințe conduse de către un președinte.

(2) În situațiile în care președintele comitetului de audit intern nu poate participa la ședință, membrii prezenți aleg prin vot un președinte de ședință, care va conduce activitatea ședinței respective.

(3) La deschiderea fiecărei ședințe, președintele comitetului este obligat să constate dacă este întrunit cvorumul legal și se va asigura că se consemnează în proces-verbal al ședinței. (**Model Anexa nr. 4**).

(4) Desfășurarea ședințelor comitetului de audit intern se face în baza ordinii de zi, comunicată de președinte în scris și/sau electronic membrilor acestuia.

(5) Înainte de începerea dezbaterilor în cadrul ședinței, cu acordul tuturor membrilor prezenți, se poate modifica prezentarea și dezbaterea punctelor aflate pe ordinea de zi, precum și introducerea unor alte documente de interes imediat. Ordinea de zi comunicată poate fi schimbată dacă modificarea este transmisă cu mai puțin de 5 zile înainte de data planificată pentru desfășurarea ședinței.

#### **Art. 9. Emiterea opiniilor/avizelor**

(1) Comitetul de audit intern emite opinii sau avize pentru fiecare punct aflat pe ordinea de zi a ședinței.

(2) Opiniile și avizele comitetului de audit intern se emit, în ședințe legal întrunite, cu votul majorității simple a membrilor prezenți.

(3) Pentru fiecare ședință a comitetului de audit intern, persoana desemnată pentru a asigura secretariatul tehnic, întocmește un proces-verbal în care se consemnează dezbaterile, luările de cuvânt, opiniile și avizele din cadrul ședinței.

(4) Procesele-verbale ale ședințelor se semnează de către toți membrii comitetului de audit intern prezenți și se păstrează, în original, la compartimentul de audit public intern.

(5) Procesul-verbal al ședinței, împreună cu o copie a invitației și ordinii de zi reprezintă documentele care stau la baza timpului efectiv lucrat al membrilor comitetului de audit intern.

(6) Opiniile și avizele negative ale comitetului de audit intern se argumentează în scris în mod corespunzător și se consemnează în procesele-verbale ale ședinței.

(7) Opiniile separate individuale se formulează în scris și se consemnează în procesul-verbal al ședinței.

### CAPITOLUL III

#### ATRIBUTIILE ȘI RESPONSABILITĂȚILE COMITETULUI DE AUDIT INTERN

##### **Art. 10. Atribuțiile comitetului de audit intern**

(1) Comitetul de audit intern exercită următoarele atribuții principale:

- a) dezbate și avizează planul multianual și planul anual de audit public intern;
- b) analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra celor care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice centrale;
- c) avizează Carta auditului public intern;
- d) examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune conducătorului instituției publice centrale măsurile necesare;
- e) analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern;
- f) avizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea activității de audit public intern;
- g) elaborează anual un raport de activitate cu privire la propria activitate și îl transmite compartimentului de audit public intern în vederea cuprinderii în raportul anual de activitate.

##### **Art. 11. Responsabilitățile comitetului de audit intern**

(1) Comitetul de audit intern analizează planurile multianuale și planurile anuale de audit public intern și urmărește dacă acestea s-au elaborat în conformitate cu atribuțiile și competența compartimentului de audit public intern. În acest scop, comitetul de audit intern:

- a) analizează planul multianual de audit public intern și referatul de justificare înainte de aprobarea lor de către conducerea instituției publice centrale, urmărind:
  - gradul de cuprindere a sferei auditabile obligatorii prezentate la art. 15 alin (2) din Legea nr. 672/2002 (r);
  - gradul de cuprindere a structurilor auditabile din punctul de vedere al evaluării sistemului de control intern;
  - gradul de cuprindere a entităților care intră în sfera obligatorie de evaluare;

- aplicarea în mod unitar a matricei de risc în procesul de planificare în raport cu abordarea adoptată (structuri, domenii, activități, procese, programe etc);
  - gradul de cuprindere a serviciilor mandatate compartimentului de audit public intern prin Carta auditului intern;
  - respectarea structurii planului multianual de audit și a elementelor componente ale referatului de justificare;
  - formularea unui aviz privind planul multianual de audit public intern.
- b) analizează planul anual de audit public intern și referatul de justificare înainte de aprobarea lor de către conducerea instituției publice centrale, urmărind:
- asigurarea prioritizării misiunilor de audit în raport cu elementele de fundamentare;
  - gradul de fundamentare a selectării misiunilor de audit în funcție de rezultatul analizei de risc;
  - gradul de cuprindere/răspuns la criteriile semnal și sugestiile conducătorului instituției publice centrale în procesul de selectare a misiunilor de audit intern;
  - alocarea resurselor de audit pe zonele cu risc major;
  - gradul de fundamentare a tipului de audit intern în raport cu rezultatele analizei factorilor de risc;
  - respectarea structurii planului anual de audit și a elementelor componente ale referatului de justificare;
  - formularea unui aviz privind planul anual de audit public intern.
- (2) Comitetul de audit intern analizează recomandările formulate de auditorii interni în rapoartele de audit și urmărește calitatea acestora. În acest scop, comitetul de audit intern:
- a) analizează recomandările formulate de auditorii interni pe baza documentației înaintate de șeful compartimentului de audit intern, urmărind:
- claritatea recomandărilor formulate prin rapoartele de audit intern în cazul evaluării stadiului implementării recomandărilor diferit de către echipa de audit și structura auditată;
  - gradul de fundamentare a deciziei de a renunța la recomandări după reuniunea de conciliere (analiza recomandărilor lipsă din raport față de proiect), inclusiv dovezile care susțin aceste fundamentări;
  - fezabilitatea recomandărilor cu impact mare sau a căror implementare implică alocarea de resurse suplimentare;
  - gradul de implementare a recomandărilor și analiza cauzelor și consecințelor recomandărilor parțial implementate sau neimplementate la termenul planificat;
  - gradul de adecvare a recomandărilor în raport cu cauzele și efectele problemelor identificate;
  - contribuția la îmbunătățirea instrumentelor de control intern;
  - emite o opinie cu privire la recomandările formulate de auditori pe baza situațiilor prezentate.
- b) analizează recomandările care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice, urmărind:
- gradul de adecvare a recomandărilor în raport cu cauzele;



- consecințele neimplementării recomandărilor;
- gradul de fundamentare a punctelor de vedere ale structurii auditate în raport cu dovezile de audit;
- emite o opinie cu privire la recomandările care nu au fost acceptate.

(3) Comitetul de audit intern analizează Carta auditului intern din cadrul instituției publice centrale și urmărește conformitatea informațiilor înscrise în cartă. În acest scop, comitetul de audit intern:

- examinează structura standard a Cartei auditului intern;
- aduce la cunoștința compartimentului de audit intern orice aspecte de neconformitate conținute de Carta auditului intern;
- formulează un aviz privind Carta auditului intern.

(4) Comitetul de audit intern analizează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică de către auditorii interni și urmărește dacă aspectele semnalate sunt reale. În acest scop, comitetul de audit intern:

- analizează sesizările primite și urmărește dacă respectă cerințele legale cu privire la modul de transmitere și formulare. Sesizările anonime nu se iau în considerare;
- analizează conținutul sesizării și identifică abaterile auditorului intern;
- solicită documente și informații suplimentare referitoare la fapta auditorului intern;
- are discuții cu auditorul intern și alte persoane care pot furniza informații cu privire la aspectele înscrise în sesizare;
- propune conducătorului instituției publice centrale măsurile ce se impun în vederea soluționării aspectelor sesizate.

(5) Comitetul de audit intern analizează raportul anual privind activitatea de audit intern desfășurată în cadrul instituției publice centrale și urmărește conformitatea, suficiența și adecvarea informațiilor conținute. În acest scop, comitetul de audit intern:

- examinează dacă raportul anual privind activitatea de audit respectă structura și cerințele standard;
- analizează dacă direcțiile/propunerile de îmbunătățire a activității de audit intern sunt corect definite în raport cu problemele existente;
- analizează dacă pregătirea profesională a auditorilor interni s-a realizat în raport cu nevoile auditorilor interni și prin respectarea cerințelor legale specifice;
- analiza situațiilor posibile de afectare a independenței/obiectivitate a auditorilor interni;
- formulează un aviz referitor la raportul anual privind activitatea de audit intern.

(6) Comitetul de audit intern analizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea activității de audit public intern și urmărește necesitatea și oportunitatea încheierii acestora. În acest scop, comitetul de audit intern:

- analizează conformitatea elementele de conținut ale acordului de cooperare;
- analizează adecvarea prevederilor care vizează asigurarea independenței auditului;
- urmărește dacă prin încheierea acordului de cooperare se asigură dezvoltarea activității de audit intern din cadrul instituției publice centrale;

- formulează un aviz cu privire la necesitatea și utilitatea acordului de cooperare.

(7) Comitetul de audit intern își analizează propria activitate și elaborează Raportul anual de activitate. În acest scop, comitetul de audit intern:

- identifică activitățile desfășurate în cursul anului;
- grupează și prelucrează informațiile după cerințele prevăzute în procedura privind elaborarea raportului de activitate;
- elaborează Raportul anual de activitate și-l supune dezbaterii membrilor comitetului în vederea avizării;
- transmite Raportul anual de activitate compartimentului de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Raportul anual privind activitatea de audit public intern la nivelul instituției publice centrale.

(8) Comitetul de audit intern, pe lângă responsabilitățile menționate anterior, poate exercita și alte responsabilități conexe mandatului încredințat, la solicitarea compartimentului de audit intern din cadrul instituției și dacă acestea conduc la îmbunătățirea activității de audit intern.

#### **Art. 12. Păstrarea confidențialității**

(1) Membrii comitetului de audit intern au responsabilitatea să păstreze confidențialitatea în legătură cu datele, faptele, situațiile sau documentele de care iau cunoștință în cadrul comitetului de audit intern.

(2) Persoanele nominalizate ca membri în comitetul de audit intern dau o declarație de confidențialitate.

#### **Art. 13. Atribuțiile Secretariatului tehnic**

(1) Activitatea comitetului de audit intern este sprijinită de un Secretariat tehnic, care este asigurat de auditori interni din cadrul compartimentului de audit public intern.

(2) Secretariatul tehnic, în exercitarea activității, îndeplinește atribuțiile menționate la art. 15 alin. (2) din Normele privind înființarea comitetelor de audit intern, aprobate prin HG nr. 554/2014

## **CAPITOLUL IV**

### **RELAȚIILE FUNCȚIONALE**

#### **Art. 14. Relațiile funcționale**

(1) În realizarea atribuțiilor sale și îmbunătățirea activității de audit public intern la nivelul instituției publice centrale, comitetul de audit intern colaborează cu:

- a) compartimentul de audit public intern;
- b) conducerea instituției publice centrale și cu reprezentanții structurilor funcționale din cadrul instituției publice centrale;
- c) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

## CAPITOLUL V

### CONDUCEREA COMITETULUI DE AUDIT INTERN

#### **Art. 15. Asigurarea conducerii comitetului de audit intern**

(1) Comitetul este condus de un președinte, ales cu majoritate simplă de voturi dintre membrii, în cadrul primei ședințe a comitetului, pentru un mandat de 3 ani.

(2) În situația în care președintele comitetului își pierde calitatea de membru, ca urmare a uneia dintre situațiile prevăzute la art. 8 alin. (1) din HG nr. 554/2014, acesta înștiințează șeful compartimentului de audit public intern în vederea aplicării procedurilor privind încetarea calității și, respectiv nominalizarea/desemnarea unui nou membru.

(3) Șeful compartimentului de audit va asigura convocarea primei ședințe a comitetului fără președinte și va introduce pe ordinea de zi alegerea unui președinte al comitetului.

#### **Art. 16. Responsabilitățile președintelui comitetului de audit intern**

(1) Președintele comitetului de audit intern exercită următoarele responsabilități:

a) stabilește data de organizare și desfășurare a ședințelor ordinare și extraordinare ale comitetului de audit intern și convoacă membrii;

b) convoacă întâlnirile comitetului de audit intern;

c) conduce ședințele comitetului de audit intern;

d) semnează documentele elaborate de comitetul de audit intern;

e) participă la ședințele organizate de conducerea instituției publice centrale, la cererea conducătorului acesteia, pentru a exprima opinia comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii;

f) semnează și aprobă corespondența aferentă comitetului de audit intern;

g) analizează cererile și informările depuse de membrii comitetului de audit intern, identifică motivele și solicită compartimentului de audit public intern elaborarea documentației cu privire la pierderea calității de membru în comitetul de audit intern.

## CAPITOLUL VI

### DISPOZITII FINALE

#### **Art. 17. Incompatibilități**

(1) În îndeplinirea responsabilităților care le revin în baza mandatului încredințat, membrii comitetului de audit intern acționează independent.

(2) Membrii comitetului de audit intern se abțin să participe la deliberări în situația unei incompatibilități și/sau formularea unei opinii pe documentul/materialul respectiv.

#### **Art. 18. Remunerarea membrilor comitetului de audit intern**

(1) Membrii comitetului primesc o indemnizație de ședință egală cu 20% din nivelul echivalent salariului brut al secretarilor de stat; indemnizația se suportă din bugetul statului, prin bugetul ..... (denumire instituție publică centrală).

**Art. 19. Aplicabilitatea regulamentului de organizare și funcționare**

(1) Prevederile prezentului regulament de organizare și funcționare sunt aplicabile membrilor comitetului de audit intern din cadrul ..... (denumire instituție publică centrală).

(2) Prevederile prezentului regulament se completează cu prevederile *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern*, republicată, cu modificările ulterioare și cu cele ale *HG nr. 554/2014 pentru aprobarea normelor privind înființarea comitetelor de audit intern*.

**Instituția publică centrală  
Comitetul de Audit Intern**

**ORDINEA DE ZI  
a ședinței comitetului de audit intern  
din data de .....**

Documentele aflate pe ordinea de zi a ședinței comitetului de audit intern din data de ...../...../..... sunt următoarele:

1. ....  
.....
2. ....  
.....
3. ....  
.....
4. ....  
.....
- n. ....

Președinte comitet de audit intern

.....

(nume și prenume și semnătură)

**Instituția publică centrală**

**Comitetul de audit intern**

Numărul și data: .....

## INVITAȚIE

*În atenția doamnei(lui) ....., membru în comitetul de audit intern organizat în cadrul ..... (denumire instituție publică centrală).*

**Stimate Doamnă/Domn,**

În calitate de membru al *Comitetului de audit intern*, numit în baza ..... (denumire act administrativ) nr. .... din ....., vă invităm în data de ....., ora ....., la sediul ..... (denumire compartiment de audit intern) din cadrul ..... (denumire instituție publică centrală), str. ...., nr. ...., pentru a participa la ședința comitetului de audit intern.

Dezbaterile în cadrul Comitetului de audit intern se vor desfășura conform Ordinii de zi, iar documentația dezbătută este pusă la dispoziție la sediul ..... (denumire compartiment de audit intern) din cadrul ..... (denumire instituție publică).

Președinte comitet de audit intern,

.....  
(nume și prenume și semnătură)

Instituția publică centrală  
Comitetul de audit intern

## Registru avize și opinii

Nr. crt.	Denumire document analizat	Număr și dată aviz/opinie	Număr voturi	Evidențierea sintetică a conținutului avizului/opinie	Opiniile separate, inclusiv cele negative <sup>1</sup>
1.					
2.					
3.					
...					
n.					

<sup>1</sup>Se vor evidenția sintetic opiniile separate și se va face trimitere la documentul/documentele în care se menționează/argumentează în scris opiniile individuale separate sau opiniile sau punctele de vedere negative de către membrii comitetului.

Instituția publică centrală  
Comitetul de Audit Intern

**PROCES-VERBAL**  
al ședinței comitetului de audit intern  
din data de .....

**I. Situația membrilor și invitaților prezenți la ședința comitetului de audit intern**

**A.** Membrii comitetului de audit intern prezenți la ședința din data de ...../...../..... :

1. .... (nume și prenume membru);
2. .... (nume și prenume membru);
3. .... (nume și prenume membru);
4. .... (nume și prenume membru);
5. .... (nume și prenume membru).

**B.** Alți invitații prezenți la ședința comitetului de audit intern din data de ...../...../..... :

1. ....(nume și prenume invitat, instituția/structura pe care o reprezintă);
2. ....(nume și prenume invitat, instituția/structura pe care o reprezintă);
- n. ....(nume și prenume invitat, instituția/structura pe care o reprezintă).

**II. Documentele incluse pe ordinea de zi a ședinței comitetului de audit intern sunt următoarele:**

1. ....
2. ....
3. ....
- n. ....

**III. Desfășurarea ședinței comitetului de audit intern**

**3.1. Document 1:** ..... (denumire primul document aflat pe ordinea de zi)

**Dezbatere:** ..... (Se consemnează în mod sintetic toate dezbaterea ce au avut loc cu privire la documentul aflat pe ordinea de zi. Pentru fiecare propunere de modificare sau completare la documentul aflat pe ordinea de zi se menționează rezultatul votului membrilor comitetului.)

**Formularea avizului/opinieii:** ..... (se consemnează dacă documentul dezbătut a fost supus aprobării, respectiv rezultatul votului membrilor comitetului prezenți. De asemenea, se consemnează toate propunerile de modificare sau completare formulate la documentul aflat în dezbatere și aprobate).



**Formularea opiniei separate:** ..... (se consemnează opinia separată a membrilor comitetului de audit intern).

**3.2. Document 2:** .....

**3.n. Document n:** .....

*Notă:* Pentru fiecare document aflat pe ordinea de zi se procedează în aceeași manieră ca la punctul 3.1.

#### **IV. Concluzii finale:**

..... (Se consemnează pe scurt opinia generală a membrilor Comitetului de audit intern cu privire la materialele supuse dezbaterii, precum și alte propuneri formulate de membrii comitetului).

#### **V. Data privind planificarea ședinței viitoare a comitetului de audit intern:**

..... (Se consemnează data următoarei ședințe a comitetului de audit intern stabilită).

Președinte comitet de audit intern,

.....

(nume și prenume și semnătură)