

#### **4.10 Direcția de audit public intern**

##### *Secțiunea 1 – Dispoziții generale*

Art. 1 Direcția de audit public intern este organizată și funcționează la nivel de direcție, în subordinea ministrului finanțelor publice.

##### *Secțiunea 2 – Organizarea Direcției de audit public intern și funcțiile de conducere*

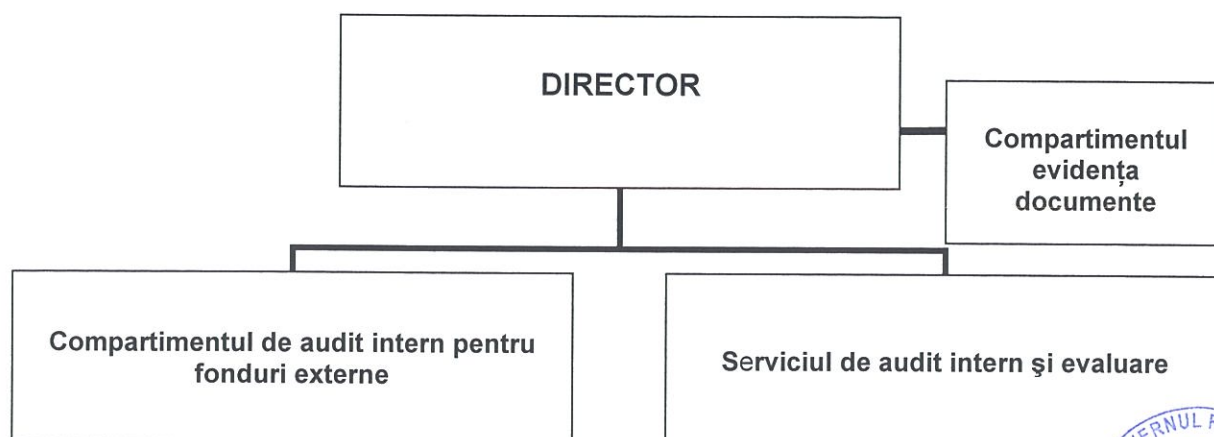
Art. 2 (1) Structura organizatorică a Direcției de audit public intern este următoarea:

- ✓ Compartimentul de audit intern pentru fonduri externe
- ✓ Serviciul de audit intern și evaluare
- ✓ Compartimentul evidență documente

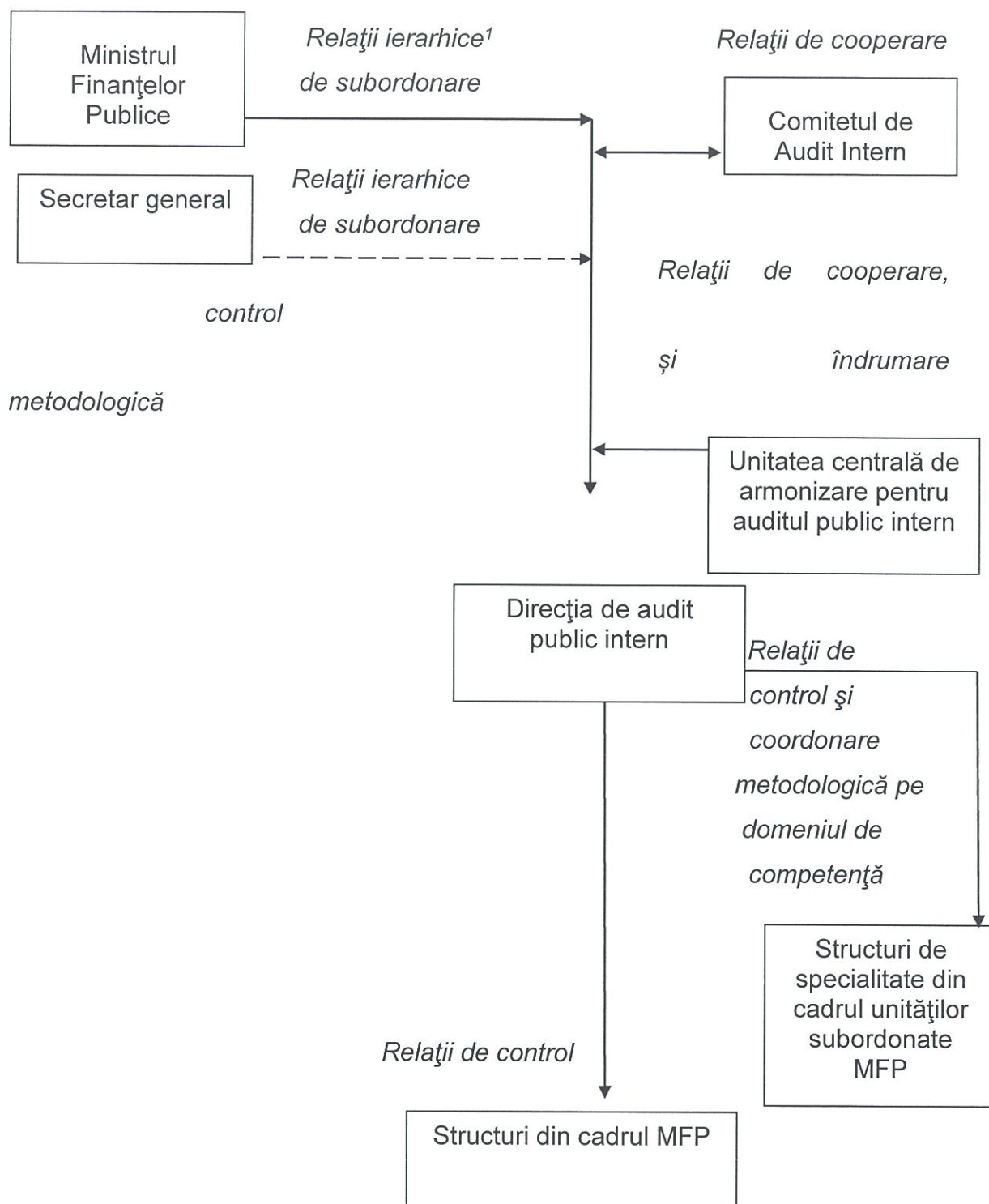
(2) Funcțiile de conducere existente la nivelul Direcției de audit public intern sunt următoarele:

- Director;
- Șef Serviciu audit intern și evaluare.

#### Organigrama Direcției de audit public intern



Art. 3 Relațiile existente între Direcția de audit public intern și celelalte structuri ale ministerului sunt redată în diagrama de mai jos.



<sup>1</sup> Acestea pot fi modificate, prin Ordin al ministrului finanțelor publice, în cazurile în care ministrul delegă atribuții pe linie de audit intern către Secretarul General.



### *Secțiunea 3 – Atribuțiile specifice ale Direcției de audit public intern*

Art. 4 Direcția de audit public intern contribuie la realizarea atribuției ministerului prevăzută la art. 3, alin. (1), litera 83 din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, privind exercitarea auditului intern asupra activităților desfășurate în cadrul aparatului propriu.

Art. 5 Atribuțiile serviciilor din cadrul Direcției de audit public intern sunt următoarele:

**(1) Compartimentul de audit intern pentru fonduri externe**, având ca domeniu de competență, în principal: activitățile privind gestionarea fondurilor externe, activitatea structurilor care interacționează cu finanțatori externi și organisme internaționale, activitatea structurilor implicate în alocarea/programarea bugetară, activitatea structurilor implicate în gestionarea investițiilor publice și activitățile derulate de structuri de control ale Ministerului Finanțelor Publice. Domeniul de competență se poate extinde pe baza deciziei conducerii direcției, în cazuri fundamentate, și asupra: activităților de legislație și reglementare din domeniile fiscal, financiar contabil, activele statului, domeniile reglementate specific, activități specifice și activitățile suport ale Ministerului Finanțelor Publice.

1. elaborează propuneri pentru planul multianual și anual de audit public intern referitoare la misiunile de audit public intern care vizează domeniul principal de competență;
2. propune actualizarea planului de audit public intern, în domeniul principal de competență, în funcție de modificările legislative sau organizatorice și solicitările ministrului finanțelor publice, Unității centrale de armonizare pentru auditul public Intern, Curții de conturi a României și Autorității de audit;



3. elaborează propuneri pentru normele metodologice specifice derulării activității de audit intern la nivelul ministerului, supuse avizului Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern;
4. elaborează, în colaborare cu Serviciul de audit intern și evaluare, proceduri operaționale aferente derulării activităților compartimentului/direcției;
5. elaborează propuneri privind inițierea de acte normative în domeniul auditului intern sau modificarea celor existente;
6. participă la dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit public intern, pe domeniul de activitate al compartimentului;
7. elaborează Raportul anual de activitate al direcției, în colaborare cu Serviciul de audit intern și evaluare;
8. efectuează misiuni de audit public intern de asigurare planificate la structurile din domeniul de competență principal și cel secundar după caz, pentru a evalua dacă sistemele de management și control ale structurilor din cadrul ministerului, sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
9. efectuează misiuni de audit ad-hoc, la solicitarea/cu aprobarea conducerii Ministerului Finanțelor Publice (ministrului finanțelor publice, secretari de stat, secretarul general, secretarul general adjunct);
10. efectuează misiuni de consiliere, conform planului anual de audit public intern, la solicitarea conducerii ministerului sau la solicitarea structurilor din cadrul ministerului, care intră în domeniul de competență al compartimentului, cu aprobarea ministrului;
11. efectuează, la persoanele fizice și/sau juridice aflate în legătură cu structurile din cadrul ministerului prin care se administrează, gestionează și utilizează fonduri externe, activități de audit public



- intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control specifice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, eficiență și eficacitate;
12. participă, în asociere cu structurile de audit ale altor entități prin care sunt derulate fonduri externe, la misiunile de audit efectuate de acestea, conform solicitării ministrului finanțelor publice, formulează propuneri de modificări legislative sub forma recomandărilor, ca urmare a activităților de audit realizate, dar și la solicitarea altor structuri din minister în cadrul procesului de consiliere;
  13. raportează periodic către conducerea direcției despre constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitățile proprii de audit public intern;
  14. în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, se informează conducerea Ministerului Finanțelor Publice, precum și structura de control intern abilitată, prin transmiterea documentației elaborate, după supervizarea acesteia conform cadrului legal specific;
  15. informează Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern despre recomandările neînsușite de către ministrul finanțelor publice, precum și despre consecințele neimplementării acestora. Totodată centralizează recomandările neînsușite de către conducătorii entităților auditate și informează conducerea Ministerului Finanțelor Publice despre acest fapt;
  16. în colaborare cu structurile auditate și în baza informațiilor și documentelor transmise de acestea monitorizează stadiul implementării recomandărilor formulate în cadrul rapoartelor de audit intern, în condițiile stabilite prin normele proprii de audit/procedurile operaționale și de sistem;
  17. colaborează cu structuri specializate din cadrul organismelor internaționale în domeniul auditului fondurilor externe și/sau



Autoritatea de audit pentru adoptarea bunelor practici în acest domeniu;

18. colaborează cu reprezentanții autorizați ai Autorității de audit, organismelor internaționale și/sau alte entități desemnate în derularea misiunilor de audit, în funcție de solicitările existente și/sau contractelor încheiate, în limita domeniului de competență al compartimentului;
19. asigură reprezentarea instituției la programele și acțiunile derulate care vizează activitatea compartimentului, la solicitarea conducerii ministerului și/sau a conducerii Direcției de audit public intern;
20. contribuie la elaborarea și implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit la nivelul direcției și asigură implementarea acestuia;
21. contribuie la implementarea acțiunilor aferente procesului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul compartimentului/direcției;
22. asigură participarea la acțiuni inițiate și organizate de conducerea Direcției de audit public intern sau de alte structuri specializate pe linia pregătirii profesionale și a respectării Codului de etică;
23. asigură activități de secretariat și/sau pregătirea materialelor pentru ședințele Comitetului de audit intern de la nivelul MFP, în funcție de subiectele discutate;
24. contribuie la dezvoltarea și menținerea relațiilor de colaborare cu celelalte structuri din cadrul Direcției de audit public intern, precum și cu structurile din cadrul ministerului;
25. realizează orice sarcină primită din partea conducerii ministerului și/sau direcției, pe domeniul de activitate specific compartimentului.



**(2) Serviciul de audit intern și evaluare**, având ca domeniu de competență principal: activitățile de legislație și reglementare din domeniile fiscal, financiar contabil, activele statului, domeniile reglementate specific și activitățile suport ale Ministerului Finanțelor Publice și evaluarea activității de audit intern desfășurată de structurile de audit public intern din cadrul unităților aflate în subordinea și sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice. Domeniul de competență se poate extinde pe baza deciziei conducerii direcției, în cazuri fundamentate, și asupra: activităților privind gestionarea fondurilor externe, activitatea structurilor care interacționează cu finanțatori externi și organisme internaționale, activității structurilor implicate în alocarea/programarea bugetară, activității structurilor implicate în gestionarea investițiilor publice și activităților derulate de structuri de control ale Ministerului Finanțelor Publice.

1. elaborează propuneri pentru planul multianual și anual de audit public intern privind misiunile de audit public intern care vizează domeniul principal de competență;
2. propune actualizarea planului de audit public intern, în domeniul principal de competență, în funcție de modificările legislative sau organizatorice și solicitările conducerii Ministerului Finanțelor Publice, Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern și ale Curții de Conturi;
3. elaborează propuneri pentru normele metodologice specifice derulării activității de audit intern la nivelul ministerului, supuse avizului Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern;
4. elaborează, în colaborare cu Compartimentul de audit intern pentru fonduri externe, proceduri operaționale aferente derulării activităților serviciului/direcției;



5. elaborează propuneri privind inițierea de acte normative în domeniul auditului intern sau modificarea celor existente;
6. participă la dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit public intern, în cadrul Ministerului Finanțelor Publice;
7. elaborează Raportul anual de activitate al direcției, în colaborare cu Compartimentul de audit intern fonduri externe, inclusiv valorificarea Rapoartelor anuale de activitate transmise de către structurile de audit public intern din cadrul unităților aflate în subordinea/sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice;
8. efectuează misiuni de audit public intern de asigurare planificate la structurile din domeniul de competență principal și cel secundar după caz, pentru a evalua dacă sistemele de management și control intern ale structurilor din cadrul ministerului, sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
9. efectuează misiuni de audit ad-hoc la solicitarea/cu aprobarea conducerii ministerului (ministrului finanțelor publice, secretari de stat, secretarul general, secretarul general adjunct), pe domeniul de competență al serviciului;
10. efectuează misiuni de consiliere conform planului anual de audit public intern, la solicitarea conducerii ministerului sau a conducerilor structurilor din cadrul ministerului, care intră în aria de competență a serviciului, cu aprobarea ministrului finanțelor publice;
11. efectuează misiuni de evaluare a activității de audit intern desfășurată de către structurile de audit intern din cadrul unităților subordonate sau aflate sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice;
12. efectuează, la persoanele fizice și/sau juridice aflate în legătură cu structurile din cadrul ministerului care intră în aria de competență a serviciului, activități de audit public intern pentru a evalua dacă





sistemele de management financiar și control specifice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, eficiență și eficacitate;

13. participă, împreună cu Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern și/sau în asociere cu structurile de audit ale altor entități publice, la misiunile de audit derulate de acestea, conform solicitării/aprobării conducerii Ministerului Finanțelor Publice;
14. formulează propuneri de modificări legislative sub forma recomandărilor, ca urmare a activităților de audit realizate, dar și la solicitarea altor structuri din minister în cadrul procesului de consiliere;
15. în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, se informează conducerea Ministerului Finanțelor Publice, precum și structura de control intern abilitată, prin transmiterea documentației elaborate, după supervizarea acesteia conform cadrului legal specific;
16. raportează periodic către conducerea direcției despre constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitățile proprii de audit public intern;
17. informează Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern despre recomandările neînsușite de către ministrul finanțelor publice, precum și despre consecințele neimplementării acestora. Totodată centralizează recomandările neînsușite de către conducătorii entităților auditate și informează conducerea Ministerului Finanțelor Publice despre acest fapt;
18. în colaborare cu structurile auditate și în baza informațiilor și documentelor transmise de acestea monitorizează stadiul implementării recomandărilor formulate în cadrul rapoartelor de audit intern, în condițiile stabilite prin normele proprii de audit/procedurile operaționale și de sistem;



19. emite acordul privind elaborarea normelor metodologice privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul unităților subordonate sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice;
20. avizează normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul unităților subordonate sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice;
21. îndrumă metodologic structurile de audit intern ale unităților subordonate sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice;
22. participă la avizarea numirii/destituirii șefilor structurilor de audit public intern din unitățile aflate în subordinea sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice;
23. colaborează cu structuri specializate din domeniul auditului intern pentru adoptarea bunelor practici în acest domeniu;
24. asigură reprezentarea instituției la programele și acțiunile din domeniul auditului public intern, la solicitarea conducerii ministerului și/sau a conducerii Direcției de audit public intern;
25. contribuie la elaborarea și implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit la nivelul direcției și asigură implementarea acestuia;
26. contribuie la implementarea acțiunilor aferente procesului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul serviciului/direcției;
27. asigură participarea la acțiuni inițiate și organizate de conducerea Direcției de Audit Public Intern sau de alte structuri specializate pe linia pregătirii profesionale și a respectării Codului de etică;
28. propune acțiuni de pregătire profesională pentru auditorii interni din structurile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice;



29. asigură activități de secretariat și/sau pregătirea materialelor pentru ședințele Comitetului de audit intern de la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, în funcție de subiectele discutate;
30. contribuie la dezvoltarea și menținerea relațiilor de colaborare cu celelalte structuri din cadrul Direcției de audit public intern, precum și cu structurile din cadrul ministerului;
31. realizează orice sarcină primită din partea conducerii ministerului și/sau direcției, pe domeniul de activitate specific serviciului.

### **(3) Compartimentul evidență documente:**

1. menținerea evidenței curente a lucrărilor primite în direcție (primire, înregistrare, multiplicare, distribuire și expediere a corespondenței, conform rezoluției conducerii direcției);
2. gestionarea și actualizarea bazei de date SIDOC la nivelul direcției;
3. elaborarea agendei conducerii direcției și a programului de audiențe;
4. menținerea unei baze de date actualizate privind datele de contact ale structurilor, respectiv persoanelor cu care Direcția de audit public intern se află în relații de subordonare, coordonare, colaborare;
5. elaborarea și menținerea situației curente a personalului (din punctul de vedere al gestionării timpului alocat concediilor de odihnă, concedii medicale, etc.);
6. elaborarea și transmiterea unor situații centralizatoare specifice, la solicitarea conducerii ministerului, a conducerii direcției sau a altor structuri de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice;
7. menținerea unui sistem de arhivare corespunzător a documentelor aflate în responsabilitatea secretariatului direcției;
8. monitorizarea necesarului logistic al direcției;
9. îndeplinirea sarcinilor de protocol pentru activitățile organizate de sau în cadrul Direcției de audit public intern.

