



GUVERNUL ROMÂNIEI

ORDONANȚĂ

pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și art. 1 pct. 1.6 din Legea nr. 186/2022 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță.

Art. 1. – Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 856 din 5 decembrie 2011, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2, după litera c) se introduce o nouă literă, lit. c¹), cu următorul cuprins:

„c¹) cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern – organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin aprobarea în organigramă a unui compartiment de audit public intern cu cel puțin 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu asigurarea resurselor financiare necesare funcționării, sau asigurarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior ori aderarea la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.”

2. La articolul 2, literele e) și s) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„e) certificat de atestare - document emis de Ministerul Finanțelor, prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, care atestă îndeplinirea condițiilor necesare și oferă dreptul ca o structură asociativă a autorităților publice locale să asigure funcția de audit public intern în sistem de cooperare.

„.....”

s) instituție publică mică - instituția care efectuează anual cheltuieli de cel mult 500.000 lei pe o perioadă de 3 ani consecutivi;”

3. La articolul 2, după litera t) se introduce o nouă literă, lit. t¹), cu următorul cuprins:

„t¹) recomandări neînsușite – recomandările cuprinse în raportul de audit public intern cu care conducătorul entității publice nu este de acord.”

4. La articolul 8, litera i) și litera m) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„i) verifică respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv de către cele organizate la nivelul structurilor asociative, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, evaluează activitatea acestora, iar în situația în care constată nerespectarea acestora, inițiază măsurile corective necesare și sesizează structurile competente, în cazul în care faptele pot constitui indicii de abateri disciplinare.

„.....”

m) coordonează sistemul de recrutare în domeniul auditului public intern, sistemul de atestare a structurilor asociative ale autorităților publice locale, precum și sistemul de formare profesională a auditorilor interni din entitățile publice.”

5. La articolul 9, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Instituțiile publice centrale care efectuează în cursul unui exercițiu bugetar cheltuieli mai mari de 2.000.000.000 lei trebuie să constituie un comitet de audit intern pentru a acționa în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern.”

6. La articolul 10, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) analizează recomandările neînsușite de conducătorul entității publice sau de conducătorul entității aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, inclusiv din perspectiva respectării prevederilor prezentei legi, a Codului privind conduita etică a auditorului intern, precum și a normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern și emite o opinie cu privire la acestea, pe care o transmite UCAAPI în vederea luării măsurilor ce se impun, precum și conducătorului instituției.”

7. La articolul 12, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității sau, în cazul altor entități publice, a organului de conducere colectivă.”

8. La articolul 12, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori interni, pe baza volumului de activitate, dimensiunii sferei auditului public intern, duratei medii a misiunilor de audit necesare pentru auditarea sferei și a periodicității în auditare, fondului de timp disponibil pentru realizarea misiunilor, cu respectarea normării minimale prevăzute la art. 2 lit. c¹) și art. 20 alin. (7¹).”

9. Articolul 15 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz.”

10. Articolul 17 se modifică și se completează și va avea următorul cuprins:

„(1) În realizarea misiunilor de audit auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu, emis de conducătorul compartimentului de audit public intern, care prevede în mod explicit scopul, obiectivul general și durata misiunii, tipul de audit efectuat, precum și nominalizarea echipei de audit.”

(2) Obiectivele specifice misiunii de audit public intern decurg din obiectivul general și abordează procesele de management al riscului, de control și de guvernanță asociate domeniului auditabil.

(3) Obiectivele misiunii de audit public intern sunt definite cu claritate, pentru fiecare misiune în parte, în funcție de rezultatul evaluării riscului și a controlului intern, tipul de audit și natura misiunii de audit.

(4) Activitatea auditorilor se limitează exclusiv la scopul și obiectivul general stabilite prin ordinul de serviciu emis potrivit dispozițiilor alin. (1).”

11. La articolul 19, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (3¹), cu următorul cuprins:

„(3¹) Punctul de vedere al structurii auditate și modul de soluționare a acestuia se regăsește în raportul de audit public intern, astfel:

a) aspectele acceptate sunt prezentate împreună cu argumentele care au determinat acceptarea acestora;

b) aspectele rămase în divergență în urma concilierii sunt justificate de către echipa de audit distinct și asumate de conducătorul compartimentului de audit public intern, care decide și cu privire la forma finală a acestora din raport.

12. La articolul 19, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Conducătorul compartimentului de audit public intern transmite, după caz, spre avizare, raportul de audit public intern, însoțit de punctele de vedere emise de către structura auditată și de punctul său de vedere cu privire la recomandările pentru care nu s-a ajuns la un acord în urma concilierii:

a) conducătorului entității publice care a aprobat misiunea;

b) numai conducătorului entității publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare, pentru misiunile de audit public intern proprii, și nu informează alte persoane fizice sau juridice, cu excepția celor prevăzute de lege, despre date, fapte sau situații constatate cu ocazia desfășurării misiunilor;

c) conducătorului instituției publice mici.

13. La articolul 19, după alineatul (4) se introduc două noi alineate, alin. (4¹) și (4²), cu următorul cuprins:

„(4¹) În termen de 30 zile lucrătoare de la data primirii raportului de audit public intern, persoanele prevăzute la alin. (4) dispun:

a) avizarea în totalitate a recomandărilor;

b) avizarea parțială a recomandărilor, cu motivarea neavizării recomandărilor cu care nu sunt de acord;

c) neavizarea motivată a tuturor recomandărilor.

(4²) Recomandările neavizate sunt considerate recomandări neînsușite.

(4³) În cazul în care persoanele prevăzute la alin. (4) nu dispun asupra raportului de audit public intern în termenul prevăzut la alin. (4¹) se consideră că toate recomandările sunt neînsușite.”

14. La articolul 19, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) Recomandările asupra cărora s-a dispus în condițiile alin. (4¹) sau după caz, au fost neînsușite potrivit alin. (4³) se comunică structurii auditate.

15. La articolul 20, alineatele (4) - (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(4) Structurile asociative, astfel cum sunt definite la art. 2 lit. v), asigură funcția de audit public intern în sistem de cooperare, numai dacă sunt atestate de Ministerul Finanțelor, prin UCAAPI.

(5) În vederea atestării, structura asociativă depune la UCAAPI o cerere, însoțită de documente din care să rezulte îndeplinirea următoarelor criterii:

a) structura asociativă este persoană juridică și deține statutul de utilitate publică, fiind alcătuită numai din unități administrativ-teritoriale, potrivit statutului acesteia;

b) structura asociativă are prevăzut în statutul său asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare;

c) existența hotărârilor autorităților deliberative ale unităților administrativ-teritoriale de aderare la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, de la cel puțin două unități administrativ-teritoriale;

d) existența hotărârii adunării generale a structurii asociative de înaintare a cererii în vederea atestării.

(6) Structura asociativă încheie un singur acord de cooperare și înființează un singur compartiment de audit public intern, prevăzut cu funcție de conducere sau de coordonare, după caz, și dimensionat cu minimum 2 auditori interni, cu normă întreagă. Orice modificare sau completare a acordului de cooperare se face prin act adițional.

(7) În cazul în care, ca urmare a verificărilor realizate de UCAAPI, ulterior emiterii certificatului, structura asociativă nu mai îndeplinește oricare dintre criteriile menționate la alin. (5), cerințele stabilite la teza unu a alin. (6) sau prevederile alin. (7¹), certificatul de atestare își pierde de drept valabilitatea, dacă structura asociativă nu pune în aplicare măsuri care să conducă la îndeplinirea criteriilor, cerințelor și prevederilor menționate, în termen de 3 luni de la data scrisorii prin care se comunică rezultatele verificării.

16. La articolul 20, după alineatul (7) se introduc două noi alineate, alin. (7¹) și (7²), cu următorul cuprins:

„(7¹) În cazul în care structura asociativă are mai mult de 5 unități administrativ-teritoriale care au aderat la sistemul de cooperare, numărul minim al auditorilor interni, ca normare de personal cu normă întreagă, este primul număr natural mai mare decât valoarea numerică rezultată în urma împărțirii la 5 a numărului unităților administrativ-teritoriale care au aderat la acest sistem.

(7²) Certificatul de atestare se eliberează în termen de 3 luni de la data depunerii cererii, dacă sunt îndeplinite, cumulativ, criteriile menționate la alin. (5).”

17. La articolul 21, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Auditorii interni trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, cu o atitudine imparțială, lipsită de prejudecăți, să evite conflictele de interese, astfel încât prin activitatea de audit desfășurată să adauge valoare și

să ajute la îmbunătățirea activității entității publice, conform cadrului normativ în vigoare, a normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.”

18. La articolul 21, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(7) Auditorii interni au obligația să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue, care se realizează prin:

a) participarea, cu acordul conducătorul entității publice, la cursuri și seminarii pe teme specifice domeniului auditului public intern sau domeniului entității publice;

b) studii individuale pe teme aprobate de conducătorul compartimentului de audit public intern;

c) elaborarea și publicarea de materiale de specialitate.”

19. La articolul 21, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(9) Conducătorul compartimentului de audit public intern elaborează, anual, planul de pregătire profesională a auditorilor interni, aprobat de conducătorul entității publice și urmărește realizarea acestuia.”

Art. II. – Structurile asociative ale autorităților publice locale care, la data aprobării prezentei ordonanțe, asigură funcția de audit public intern în sistem de cooperare au obligația depunerii documentației și obținerii certificatului de atestare în termen de 9 luni de la data aprobării metodologiei de emitere a certificatului de atestare, sub sancțiunea încetării, de drept, a acestei activități. Pentru obținerea certificatului de atestare, structurile asociative trebuie să facă dovada îndeplinirii cumulative a criteriilor prevăzute la art. 20 alin. (5), a cerințelor stabilite la teza unu a art. 20 alin. (6) și a prevederilor art. 20 alin. (7¹) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, inclusiv cele aduse prin prezenta ordonanță.

Art. III. – După împlinirea termenului prevăzut la art. II, dacă structura asociativă semnatară a acordului de cooperare nu a obținut certificatul de atestare, aplicabilitatea acordului de cooperare pentru activitatea de audit public intern încetează de drept.

Art. IV. – În termen de 90 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, prin ordin al ministrului finanțelor se aprobă metodologia de emitere a certificatului de atestare a structurilor asociative ale autorităților publice locale în vedere asigurării activității de audit public intern în sistem de cooperare.

PRIM-MINISTRU

Nicolae-Ionel CIUCĂ