

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1. Titlul proiectului de act normativ	<i>Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 672 din 24 decembrie 2002 privind auditul public intern, cu completările și modificările ulterioare</i>
Secțiunea 2. Motivul emiterii actului normativ <hr/> I. Descrierea situației actuale <ul style="list-style-type: none">• Evoluția activității de audit intern în sectorul public a cunoscut în ultima perioadă de timp un trend ascendent vizibil, depășindu-se faza de început – în care s-au pus bazele instituționale – trecându-se la faza de consolidare în care auditul intern trebuie să devină pe deplin funcțional și să-și aducă o contribuție importantă la buna gestiune a banului public. În urma evaluării sistematice a modului în care este implementat auditul intern a rezultat faptul că pentru o categorie importantă de entități publice, care gestionează un buget de venituri și cheltuieli de până la 3.500.000 lei, îndeosebi ordonatori principali de credite de la nivel local, funcția de audit intern este implementată la un număr mic dintre acestea (aprox. 41%). Această situație se datorează următoarelor cauze:<ul style="list-style-type: none">- lipsa personalului de specialitate;- problematica redusă, care nu justifică constituirea unui compartiment de audit intern;- costurile relativ ridicate pe care le presupune crearea funcției de audit intern.• De asemenea, s-a constatat faptul că la unele entități publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite și gestionează un buget de până la 5.000.000 lei, compartimentul de audit intern este constituit dintr-o singură persoană sau a funcționat cu intermitență, ceea ce a condus la imposibilitatea respectării standardelor de audit intern. Realizarea funcției de audit intern de către un compartiment format dintr-un singur auditor intern prezintă, pe lângă riscul curent al întreruperii activității (concedii medicale, concedii de odihnă etc.) și nerespectarea standardelor internaționale de audit intern, sub următoarele aspecte:<ul style="list-style-type: none">- imposibilitatea exercitării activității de supervizare a modului în care se desfășoară misiunea de audit intern (Standardul nr. 2340- Supervizarea misiunii), având în vedere că aceasta trebuie realizată de un alt auditor intern cu experiență, care nu este implicat în mod direct în misiune;	

- imposibilitatea realizării unui Program de asigurare și de îmbunătățire a calității activității de audit intern (Standardul nr. 1310 - Evaluări ale programului de calitate), activitate complexă, fiind în sarcina directă a conducătorului compartimentului de audit public intern și care se bazează pe un proces de evaluări interne și externe desfășurate în mod sistematic.

- În același timp, în practica auditului intern din sectorul public nu este implementat integral Standardul 1110 – „Independența în cadrul organizației”, respectiv necesitatea constituirii Comitetelor de audit intern, ca interfață între managementul instituției și activitatea de audit intern.

Prin atribuțiile sale, comitetul de audit intern va sprijini activitatea de audit public intern prin asigurarea independenței funcționale a acesteia și a obiectivității profesionale, va supraveghea activitatea compartimentului de audit public intern pentru concentrarea în zonele de risc și va evalua contribuția pe care acesta trebuie să o aibă la bunul mers al organizației.

- De asemenea, standardele de audit intern recomandă implementarea unui sistem de atestare al auditorilor interni, în vederea creșterii performanțelor activității de audit intern.

Realizarea acestui sistem național de certificare al auditorilor interni din sectorul public are scopul de a asigura crearea unui corp de auditori interni interesați să investească în propria profesie, asigurând stabilitatea acestora în cadrul entității și constituirea unei rezerve de profesioniști în domeniu, ceea ce va contribui la creșterea calității profesionale a personalului implicat în activitățile de audit intern și, implicit, a serviciilor oferite de aceștia managementului.

II. Schimbări preconizate

Proiectul de modificare și completare al legii auditului public intern urmărește întărirea cadrului legislativ specific, astfel încât să conducă la mărirea gradului de implementare, dar mai ales la creșterea contribuției activității de audit intern la bunul mers al entităților publice.

Proiectul de modificare și completare al legii auditului public intern este în concordanță cu Standardele internaționale de audit intern și practica recunoscută în domeniu.

Elementele noi introduse în prezentul proiect de modificare și completare al legii auditului public intern sunt următoarele:

A. Cooperarea pentru asigurarea funcției de audit intern

Prin proiectul de modificare și completare al legii auditului public intern se introduce o nouă modalitate de organizare a activității de audit intern, prin sistemul de cooperare între mai multe entități publice locale, cu scopul de a asigura în comun funcția de audit intern.

Sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern constă în gruparea, pe zone limitrofe și pe principalele căi de comunicație, în jurul unei primării, considerată primărie organizatoare, a mai multor primării locale. Între primăria organizatoare și celelalte primării locale urmează să se încheie un acord de cooperare privind modul de exercitare în comun a activității de audit intern, reglementând în mod concret elaborarea planului de audit intern, sistemul de derulare a misiunilor de audit intern, modalitățile de raportare și de urmărire a implementării recomandărilor, modalitatea de finanțare a costurilor etc.

Funcția de audit intern va fi asigurată de primăria organizatoare, care va dezvolta o structură de audit intern suficient de mare care să efectueze anual cel puțin 2-3 misiuni de audit intern la nivelul standardelor profesionale, la primăriile cuprinse în acordul de cooperare.

Pentru implementarea în mod concret a activității de cooperare, în proiectul de lege se propune a fi introduse următoarele modificări și completări:

- introducerea conceptului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, care se realizează prin gruparea a două sau mai multe entități publice locale, a cărui definire este în concordanță cu Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, art. 11, alin. (1);

- completarea atribuțiilor Ministerului Finanțelor Publice, respectiv UCAAPI, în vederea stabilirii cadrului general al acordului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern pentru entitățile publice locale, precum și pentru îndrumarea acestora în organizarea activității de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern;

De asemenea, se aduc precizări referitoare la modul de organizare a compartimentelor de audit intern în cadrul entităților publice locale organizatoare, dimensionarea compartimentelor de audit intern, sistemul de repartizare al cheltuielilor pentru entitățile cuprinse în acordul de cooperare, modul de elaborare a planului de audit intern al entității publice locale organizatoare și sistemul de raportare specific, în condițiile desfășurării activității de audit intern în sistem de cooperare.

În același timp a fost stabilită competența Ministerului Finanțelor Publice și termenul limită pentru elaborarea cadrului general al acordului de cooperare între entitățile publice locale, pentru asigurarea funcției de audit intern.

Pentru implementarea activității de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern nu va exista nici un efort financiar suplimentar. Dimpotrivă, entitățile publice locale implicate în cooperare își vor diminua costurile pentru constituirea structurilor de audit intern și în același timp se vor asigura condițiile necesare funcționalității auditului intern.

B. Extinderea competențelor Ministerului Finanțelor Publice în exercitarea auditului intern la entitățile publice centrale, care gestionează un buget anual de până la 5.000.000 lei

La entitățile publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite, gestionează un buget de până la 5.000.000 de lei și nu și-au constituit un compartiment de audit intern, activitatea de audit intern va fi realizată de Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe baza protocolului de colaborare.

În cazul în care, aceste entități publice și-au constituit compartiment de audit intern cu un singur auditor, funcțiile de supervizare și de asigurare a îmbunătățirii calității activității de audit intern, stabilite prin standardele de audit intern, vor fi asigurate de Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe baza protocolului de colaborare.

C. Comitetele de audit intern constituite la nivelul principalelor instituții publice

În conformitate cu Standardul de audit intern 1110 "Independența în cadrul organizației", la nivelul instituțiilor publice implementarea comitetelor de audit intern contribuie la creșterea eficienței activității.

Prin proiectul de lege se prevede constituirea comitetelor de audit intern la nivelul ordonatorilor principali de credite, care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de 2.000.000.000 de lei.

Rolul comitetului de audit intern este de a eficientiza munca auditorilor prin analiza și avizarea planurilor multianuale și anuale, a Raportului anual și Normelor metodologice proprii pentru activitatea de audit intern, a acordurilor de cooperare în exercitarea funcției de audit intern și a numirii sau destituirii conducătorului compartimentului de audit intern.

Prin proiectul de lege se propune:

- crearea comitetelor de audit intern în instituțiile publice care derulează un buget anual de peste 2.000.000.000 lei;
- principiile de organizare și funcționare a comitetelor de audit intern;
- principalele atribuții ale acestora în concordanță cu buna practică internațională.

D. Atestarea auditorilor interni

Una din modalitățile de creștere a performanței în activitatea de audit intern o reprezintă atestarea auditorilor interni în urma unui proces de consolidare a cunoștințelor profesionale dobândite de aceștia.

În acest sens se propune un sistem de atestare a auditorilor interni, care va contribui la creșterea calității profesionale a personalului și la asigurarea stabilității acestuia în sistem, ceea ce îi va determina pe auditorii interni să investească în propria profesie și se va crea o rezervă de profesioniști în domeniul auditului intern, astfel încât începând cu anul 2015 să putem angaja în entitățile publice numai auditori interni care s-au dedicat acestei profesii.

Pentru implementarea în mod concret a activității de atestare a auditorilor interni, în proiectul de lege se propune a fi introduse următoarele modificări și completări:

- introducerea conceptului de atestare a auditorilor interni, care este în concordanță cu sistemele de atestare concepute și pentru alte categorii profesionale;
- completarea atribuțiilor UCAAPI, respectiv stabilirea cadrului de competență profesională și coordonarea sistemului de atestare națională al auditorilor interni din entitățile publice, precum și a formării profesionale continue a acestora;
- stabilirea obligației pentru auditorii interni de a obține certificatul de atestare în termen de 5 ani de la intrarea în vigoare a prezentelor prevederi;
- continuarea formării profesionale a auditorilor interni, inclusiv după obținerea certificatului de atestare, prin evaluare o dată la 5 ani;
- în același timp, a fost stabilită competența Ministerului Finanțelor Publice și termenul limită pentru elaborarea normelor de atestare a auditorilor interni;

III. Alte modificări

Articolul 1, a fost modificat pentru definirea mai clară a domeniului reglementat de prezenta lege.

Articolul 3, alineatul (1) a fost modificat pentru definirea mai clară a obiectivelor auditului public intern, respectiv termenii de asigurare și consiliere.

Articolul 3, alineatul (2), literele a) și d) au fost modificate pentru stabilirea mai clară a sferei auditului public intern.

Articolul 7, alineatul (1) a fost modificat pentru eliminarea unei erori materiale conținute în textului aprobat inițial al legii, respectiv cuvântul „Uniunea” cu „Unitatea”.

Articolul 8, litera (l) a fost modificată pentru preciza scopul cooperării cu Curtea de Conturi a României.

Articolul 11, litera b) s-a modificat pentru introducerea proiectului planului multianual de audit intern, document pe baza căruia se realizează proiectul planului anual de audit intern, în concordanță cu buna practică internațională

De asemenea, s-a modificat articolul 13, alineatul (1) cu noi precizări privind activitățile asupra cărora se exercită auditul intern.

Secțiunea 3. Impactul socio-economic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic	Prin implementarea activității de cooperare la nivelul entităților publice locale se va asigura funcția de audit intern într-un număr mare de entități publice și astfel se va îmbunătăți calitatea activității de colectare a veniturilor și de utilizare eficientă a acestora. Costuri reduse pentru constituirea compartimentelor de audit public intern prin introducerea sistemului de cooperare între mai multe entități publice locale pentru asigurarea în comun a funcției de audit intern. Prin implementarea comitetelor de audit intern în cadrul instituțiilor publice, cât și prin organizarea sistemului de atestare a auditorilor interni din entitățile publice va crește profesionalismul acestora și implicit contribuția funcției de audit intern la fundamentarea actului decizional al managementului.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Creșterea transparenței în utilizarea banului public, în special în domeniul achizițiilor, ceea ce va conduce la dezvoltarea unui mediu concurențial mai bun.
3. Impactul social	Profesionalizarea auditorilor interni.
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul
5. Alte informații	Nu este cazul

Secțiunea 4. Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe cinci ani)

mil. lei

Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Total 5 ani
1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/ minus	Nu este cazul	-	-	-	-	-
2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/ minus, din care:	Nu este cazul	-1,44	-1,44	-1,44	-1,44	-5,76
a) Buget de stat, din care:		-	-	-	-	-
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) Bugete locale:	-	-1,44	-1,44	-1,44	-1,44	-5,76
(i) cheltuieli de personal		-1,44	-1,44	-1,44	-1,44	-5,76
(ii) bunuri și servicii						

c) Bugetul asigurărilor sociale de stat (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii	-	-	-	-	-	-
3. Impactul financiar, plus/minus, din care:	Nu este cazul	-1,44	1,44	-1,44	-1,44	-5,76
a) Bugetul de stat b) Bugetele locale		-1,44	-1,44	-1,44	-1,44	-5,76
4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare	Nu este cazul	-	-	-	-	-
5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare	Nu este cazul	-	-	-	-	-
6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare. Efortul financiar pe an este concretizat astfel:	Nu este cazul	-1,44	-1,44	-1,44	-1,44	-5,76
1. Date de referință¹ <ul style="list-style-type: none"> • numărul de entități publice locale: 3.223 entități; • numărul entităților publice locale care și-au organizat funcția de audit intern: 1.330 entități; • costuri medii lunare estimate cu salarizarea unui auditor 3.000 lei, iar anuale de 36.000 lei; • numărul estimat de auditori din sistemul public 3.800 auditori; • numărul de auditori interni existenți în sistemul public 2.790 auditori. 						
2. Pentru activitatea de cooperare în asigurarea funcției de audit intern: <ul style="list-style-type: none"> - estimarea constituirii în primul an de implementare a unui număr de 10 asociații a câte 10 primării, în total circa 100 primării asociate, în medie cu 6 auditori interni fiecare asociație. Costuri totale 2.160.000 lei (10 asociații x 6 auditori/asociație x 36.000 lei/auditor) - costuri totale, dacă primăria asociată își angajează cel puțin un auditor 3.600.000 lei (100 auditori x 36.000 lei/auditor). <i>Rezultă economie la bugetul local de circa 1.440.000 lei.</i>	-	-1,44	-1,44	-1,44	-1,44	-5,76
7. Alte informații	Nu este cazul					

¹ www.mfinante.ro – Raport privind activitatea de audit public intern pe anul 2007, UCAAPI, MEF

Secțiunea 5. Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare		
1. Proiecte de acte normative suplimentare	Modificarea și completarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern; Elaborarea Cadrelor generale al acordului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern; Elaborarea Normelor specifice privind coordonarea sistemului de atestare națională a auditorilor interni din entitățile publice și de perfecționare a pregătirii profesionale continue.	
2. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în materie	Nu este cazul	
3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente	Nu este cazul	
4. Evaluarea conformității	Nu este cazul	
Denumirea actului sau documentului comunitar, numărul, data adoptării și data publicării	Gradul de conformitate (se conformează/nu se conformează)	Comentarii
5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul	
6. Alte informații	Nu este cazul	
Secțiunea 6. Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ		
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate.	Nu este cazul	
2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ.	Luând în considerație că problemele abordate se referă la comunitățile locale vor fi consultate asociațiile neguvernamentale, respectiv: Federația Autorităților Locale din România; Asociația Comunelor din România	
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activitățile acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației locale la elaborarea proiectelor de acte normative.	Ministerul Administrației și Internelor; Ministerul Justiției; Federația Autorităților Locale din România; Asociația Comunelor din România.	
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în		

conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale.	Nu este cazul
5. Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Prezentul act normativ va fi supus avizării Consiliului Legislativ
6. Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea 7. Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 672 din 24 decembrie 2002 privind auditul public intern va fi pus pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice pentru a fi adus la cunoștința societății civile.
2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul
3. Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea 8. Măsuri de implementare	
1. Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	1. Ministerul Finanțelor Publice prin organele specializate va proceda la: - actualizarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea auditului public intern și aprobarea lor de către ministrul economiei și finanțelor; - elaborarea cadrului general al acordului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern și aprobarea de către Guvern; - elaborarea normelor specifice privind coordonarea sistemului de atestare națională al auditorilor interni din entitățile publice și de perfecționare a pregătirii profesionale continue a acestora și aprobarea de către Guvern. 2. Constituirea în baza Legii 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, art 11, alin. 1, a asocierilor în vederea realizării prin cooperare a funcției de audit intern.
2. Alte informații	Nu este cazul

Fața de cele prezentate, vă înaintăm, spre avizare, proiectul de *Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 672 din 24 decembrie 2002 privind auditul public interne, cu modificările și completările ulterioare.*

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

SEBASTIAN TEODOR GHEORGHE VLĂDESCU

AVIZAT:

MINISTERUL ADMINISTRAȚIEI ȘI INTERNELOR

Vasile BLAGA, ministrul administrației și internelor

MINISTERUL JUSTIȚIEI

Cătălin Marian PREDOIU, ministrul justiției

Avizat:

Secretar general, Ioan NICOLESCU

Direcția de Audit Public Intern
George MAREȘ, director.....

Unitatea Centrală de Armonizare a Sistemelor de
Management Financiar și Control
Letiția TALOI, controlor financiar șef

Direcția de Legislație și Reglementări Contabile
Georgeta PETRE, director

Direcția Generală Juridică
Ciprian BADEA, director general

Inițiator:

Unitatea Centrala de Armonizare pentru Auditul Public Intern;
Tiberiu TUDORAN, director general