



MINISTERUL FINANTELOR

UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDITUL PUBLIC INTERN

NR. 131.141/13.12.2023

Avizat,
Secretar General Adjunct

Petronel MUNTEANU

PRECIZĂRI PRIVIND:

Aplicarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern coroborat cu art. 50 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011, în cazul întreprinderilor publice
(cu compartiment propriu de audit intern)

Prin prezentul document se dorește a se prezenta modalitatea de aplicare a Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 50 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește organizarea activității de audit public intern la nivelul întreprinderilor publice

București, 2023

Cuprins

1. Cadrul general.....	3
2. Întreprinderea publică	3
3. Autoritatea tutelară	4
4. Subordonarea întreprinderilor publice.....	5
5. Organizarea activității de audit intern	5
5.1. Înființarea compartimentului de audit public intern.....	6
5.1.1. Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional.....	6
5.1.2. Subordonarea compartimentului de audit public intern.....	6
5.2. Dimensionarea compartimentului de audit public intern.....	7
5.3. Avizarea planurilor anuale și multianuale	8
5.4. Avizarea rapoartelor de audit intern	9
5.5. Avizarea rapoartelor anuale privind activitatea de audit intern	11
6. Alte aspecte privind organizarea activității de audit public intern	11

1. Cadrul general

1. *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, (denumită în continuare *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*) reglementează organizarea și exercitarea auditului public intern în entitățile publice.

2. Prin entitate publică, în spiritul Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern (art. 2 lit. n), se înțelege autoritatea publică, instituția, compania/societatea națională, regia autonomă, societatea comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar și care are personalitate juridică, precum și entitatea finanțată în proporție de peste 50% din fonduri publice.

3. Prin autoritate publică, în înțelesul aceleiași legi (*Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*) se înțelege orice organ de stat sau al unităților administrativ-teritoriale care acționează, în regim de putere publică, pentru satisfacerea unui interes legitim public; sunt asimilate autorităților publice structurile asociative ale autorităților publice locale și alte persoane juridice de drept privat care, potrivit legii, au obținut statutul de utilitate publică și sunt autorizate să presteze un serviciu public, în regim de putere publică.

4. *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare*, reglementează (potrivit art. 2 pct. 2) organizarea, funcționarea și guvernarea întreprinderilor publice și modul de asigurare a creșterii transparenței și îmbunătățirii calității informației prezentate public de către acestea, prin implementarea principiilor de guvernare corporativă a întreprinderilor publice.

5. La art. 50 alin. (1) *O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare* se precizează faptul că întreprinderile publice, așa cum acestea au fost definite la art. 2 pct. 2, organizează activitatea de audit intern în conformitate cu dispozițiile *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern*.

6. În completarea, la art. 50 alineatele (2)-(4) din *O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare*, s-au reglementat elemente de specificitate cu privire la desfășurarea activității de audit intern pentru întreprinderile publice, astfel:

- Compartimentul de audit intern înființat în cadrul întreprinderilor publice *se constituie distinct în subordinea directă a consiliului de administrație sau a consiliului de supraveghere*, după caz (denumite în continuare generic „consiliu”);
- Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern în întreprinderile publice *este obligația consiliului*;
- *Planurile anuale și multianuale de audit intern, rapoartele misiunilor de audit intern*, precum și *rapoartele anuale privind activitatea de audit intern*, elaborate de compartimentele de audit intern din cadrul întreprinderilor publice sunt avizate de consiliu.

2. Întreprinderea publică

7. Potrivit *O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare* (art. 2 pct. 2) în categoria întreprinderilor publice, intră următoarele tipuri de entități:

- a) regiile autonome;

- b) companiile naționale, societățile naționale și societățile la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul;
- c) societățile la care una sau mai multe întreprinderi publice dintre cele prevăzute la lit. a) și lit. b) dețin o participație majoritară sau o participație care asigură deținerea controlului.

8. *Deținerea controlului*, de către stat sau o unitatea administrativ-teritorială la întreprinderea publică, reprezintă raportul dintre stat, unitatea administrativ-teritorială acționar sau o întreprindere publică, pe de o parte, și societatea la care:

- a) deține direct sau indirect majoritatea drepturilor de vot;
- b) poate să numească sau să revoce majoritatea membrilor organelor de administrare și de control;
- c) poate exercita, în calitate de acționar, o influență determinantă, în virtutea unor clauze de natură a stabili strategia de management a întreprinderii publice, cuprinse în contracte încheiate cu întreprinderea publică sau în actul constitutiv al acesteia.

3. Autoritatea tutelară

9. Calitatea de reprezentant al statului și, respectiv al unităților administrativ-teritoriale, în raport cu întreprinderile publice, urmare faptului că aceștia sunt acționari/asociați la întreprinderile publice, respectiv proprietari la regiile autonome de la nivel central și local, este exercitată de *Autoritatea publică tutelară*.

10. *Autoritatea publică tutelară*, definită potrivit art.2 pct. 3 din *O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare*, este *instituția*¹ care:

- a) coordonează, are în subordine sau sub autoritate una sau mai multe întreprinderi publice care fac parte din categoria regiilor autonome;
- b) exercită, în numele statului sau a unității administrativ-teritoriale, calitatea de acționar la întreprinderile publice care fac parte din categoria companiilor naționale, societăților naționale și societăților la care statul sau o unitatea administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul;
- c) coordonează exercitarea de către una sau mai multe întreprinderi publice care fac parte din categoria regiilor autonome și/sau din categoria companiilor naționale, societăților naționale și societăților la care statul sau o unitatea administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul, a calității de acționar sau asociat la o societate comercială.

¹ Prin *instituție publică* se înțelege potrivit art. 5 lit. w) din Codul administrativ, aprobat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare, ca fiind structura funcțională care acționează în regim de putere publică și/sau prestează servicii publice și care este finanțată din venituri bugetare și/sau venituri proprii, în condițiile legii privind finanțele publice. Instituțiile publice sunt de interes central și de interes local.

Constituția României definește instituția publică (la art. 135 pct. 5) ca fiind toate persoanele juridice înființate prin acte de putere sau de dispoziție ale autorităților publice centrale sau locale în scopul realizării unor activități fără caracter comercial sau pentru îndeplinirea unui serviciu public nepatrimonial.

11. Calitatea de autoritate publică tutelară o poate avea, potrivit art. 2 pct.3 paragraful 2 din *O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare*, și asociațiile de dezvoltare intercomunitare, așa cum acestea sunt definite potrivit art. 5 lit. i) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare*.

4. Subordonarea întreprinderilor publice

12. Luând în considerare cele menționate la pct. 10 se constată că, întreprinderile publice, așa cum acestea au fost definite la art. 2 pct. 2 din *O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare*, se află în raport de subordonare față de autoritatea publică tutelară.

13. În funcție de modul de înființare al întreprinderii publice, autoritatea publică tutelară poate fi o instituție de nivel central, o instituție de nivel local (unitatea administrativ teritorial), o întreprindere publică sau o asociație de dezvoltare intercomunitară.

14. În înțelesul *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern*, întreprinderea publică se află:

- a) în coordonarea, în subordinea sau sub autoritatea unei instituții de nivel central sau de nivel local care are calitatea de autoritate publică tutelară, dacă întreprinderea publică face parte din categoria regiilor autonome;
- b) sub autoritatea unei instituții de nivel central sau de nivel local care are calitatea de autoritate publică tutelară, dacă întreprinderea publică face parte din categoria companiilor naționale, societăților naționale și societăților la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul;
- c) sub autoritatea unei întreprinderi publice care face parte din categoria regiei autonome și/sau din categoria companiei naționale, societății naționale sau societății la care statul sau o unitatea administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul, dacă aceasta are calitatea de acționar sau asociat la o societate controlată.

5. Organizarea activității de audit intern

Art. 50 alin. (1) din OUG nr. 109/2011 | *Întreprinderile publice organizează auditul intern în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.*

15. Luând în considerare această reglementare se constată că întreprinderile publice, așa cum acestea sunt definite de *O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare*, au obligația să-și înființeze și asigure funcția de audit intern în condițiile *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern*.

16. În acest sens, întreprinderile publice vor respecta cerințele *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern*, precum și cele ale *Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*, aprobate prin HG nr. 1086/2013, în totalitatea lor.

17. Întreprinderile publice în organizarea și desfășurarea activității de audit public intern trebuie să coroboreze prevederile *Legii nr. 672/2002 privind auditul public*

intern și ale Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin HG nr. 1086/2013, cu prevederile art. 50 din O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

5.1. Înființarea compartimentului de audit public intern

5.1.1. Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional

Art. 50 alin. (3) OUG nr. 109/2011 **Obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern este a consiliului de administrație sau a consiliului de supraveghere, după caz.**

Art. 11 lit. a) Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern **Conducătorul instituției publice sau, în cazul altor entități publice, organul de conducere colectivă are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.**

18. Având în vedere cele două reglementări menționate, se constată că, în cazul întreprinderilor publice responsabilitatea și obligația de a asigura cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern este a consiliului.

19. Pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern în întreprinderile publice trebuie avut în vedere următoarele:

- a) subordonarea întreprinderii publice, așa cum aceasta a fost prezentată la pct. 14 de mai sus;
- b) art. 11 lit. f) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern „Conducătorul entității publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice stabilește și menține un compartiment funcțional de audit public intern, cu acordul entității publice superioare; dacă acest acord nu se dă auditul entității respective se efectuează de către compartimentul de audit public intern al entității publice care a decis aceasta”;
- c) modul de conducere a întreprinderilor publice.

20. Luând în considerare cele menționate la pct. 18, consiliul are obligația de a lua decizia cu privire la organizarea și funcționarea activității de audit public intern în funcție de acordul autorității publice tutelare.

21. Pentru îndeplinirea acestei obligații, consiliul solicită, conform regulamentelor interne de organizare și funcționare, acordul autorității publice tutelare în vederea organizării și funcționării activității de audit intern.

22. Solicitarea acordului și urmărirea obținerii răspunsului autorității tutelare se face prin grija Președintelui sau a persoanei desemnate de către acesta.

5.1.2. Subordonarea compartimentului de audit public intern

Art. 50 alin. (2) OUG nr. 109/2011 **Compartimentul de audit intern se constituie distinct în subordinea directă a consiliului de administrație sau a consiliului de supraveghere, după caz.**

Art. 11 lit. a) Legea nr. 672/2002 **Compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității sau a organului de**

privind auditul public intern | conducere colectivă/colegială, după caz.

23. Potrivit celor două reglementări menționate, în cazul întreprinderilor publice compartimentul de audit intern trebuie înființat distinct în subordinea directă a consiliului.
24. Astfel, în organigrama întreprinderii publice, funcția de audit public intern trebuie regăsită în subordinea directă a consiliului, pentru a asigura independența organizațională.
25. Însă, având în vedere specificul de organizare și funcționare a întreprinderilor publice, pentru a asigura o bună funcționare a activității de audit intern, șeful compartimentului de audit public intern trebuie să aibă o linie de raportare funcțională către consiliu, precum și o linie de raportare administrativă către directorul general.
26. Raportarea funcțională către consiliu înseamnă că șeful structurii de audit intern are acces direct, nelimitat și nerestricționat la consiliu pentru discutarea aspectelor și problemelor cu privire la desfășurarea activității de audit intern ce trebuie aduse în atenția sa.
27. În general, raportarea funcțională include, fără a se limita la acestea, următoarele:
- a) avizarea planurilor anuale și multianuale de audit intern;
 - b) avizarea rapoartelor de audit public intern;
 - c) avizarea rezultatelor activității de urmărire a implementării recomandărilor;
 - d) avizarea raportului anual de activitate al structurii de audit intern;
 - e) aprobarea resurselor (financiare, umane, etc.).
28. Formalizarea aprobărilor și avizelor consiliului se realizează prin grija Președintelui consiliului.
29. Raportarea administrativă poate include, fără a se limita la acestea, următoarele:
- a) derularea procedurilor de angajare de personal de audit;
 - b) aprobarea planului de pregătire profesională a auditorilor și punerea în aplicare a acestuia;
 - c) aprobarea procedurilor operaționale și de sistem din cadrul structurii de audit intern;
 - d) aprobarea diverselor documente administrative: ordine de deplasare, deconturi, bilete, etc.
 - e) asigurarea de tehnică de calcul, IT, comunicare, software de audit și redactare rapoarte, etc.
30. Liniile de raportare funcțională și administrativă, inclusiv modul de realizare a acestora se stabilesc și se descriu prin normele metodologice specifice desfășurării activității de audit public intern, elaborate și aprobate la nivelul întreprinderilor publice.
31. Autoritatea tutelară ale cărei norme proprii sunt aplicate de către întreprinderi publice, elaborează și actualizează normele proprii astfel încât să particularizeze liniile de raportare funcțională și administrativă.

5.2. Dimensionarea compartimentului de audit public intern

Art. 2 lit. c¹ din | Cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern -

Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern **organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin înființarea unui compartiment de audit public intern constituit din minimum 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului.**

Art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern **Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate, mărimi și complexității entității și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică.**

32. Potrivit Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, pentru asigurarea cadrului minim organizatoric necesar desfășurării activității de audit public intern, întreprinderile publice trebuie să-și înființeze un compartiment de audit intern constituit din minimum 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului.

33. Dimensionarea optimă a compartimentului de audit public intern, ca număr de auditori interni, trebuie realizată pe baza volumului de activitate, a mărimii și complexității întreprinderii publice și a entităților aflate sub autoritate pentru care asigură funcția de audit public intern și ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia, precum și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de întreprinderea publică.

34. La dimensionarea compartimentului de audit public intern ca număr de auditori interni se vor avea în vedere următoarele:

- a) asigurarea competenței necesare pentru auditarea tuturor activităților desfășurate de întreprinderea publică, inclusiv de întreprinderile publice aflate sub autoritate pentru care se asigură funcția de audit intern;
- b) acoperirea în auditare, cel puțin o dată la 4 ani, a tuturor activităților desfășurate de întreprinderea publică, inclusiv de către întreprinderile publice aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritate pentru care se asigură funcția de audit intern.

35. Luând în considerare faptul că, în cursul anului pot exista modificări ale activităților desfășurate de întreprinderea publică (inclusiv a riscurilor asociate acestora), precum și modificări în structura resurselor de audit disponibile, analiza privind dimensionarea compartimentului de audit public intern trebuie realizată anual. De obicei această analiză se realizează cu ocazia derulării procesului privind planificarea anuală și multianuală a activității de audit intern.

36. Obligația realizării analizei privind dimensionarea compartimentului de audit public intern este a șefului compartimentului de audit public intern.

37. Analiza privind dimensionarea compartimentului de audit intern se prezintă consiliului care decide cu privire la propunerile formulate de auditul intern.

5.3. Avizarea planurilor anuale și multianuale

Art. 50 alin. (3) OUG **Planurile anuale și multianuale de audit intern sunt avizate de**

nr. 109/2011 | consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere, după caz.

Art. 16 alin. (4) |
Legea nr. 672/2002, | Conducătorul entității publice aprobă anual proiectul planului de
privind auditul public | audit public intern.
intern

Pct. 2.4.1.3.2. din | Planul multianual și planul de audit public intern reprezintă
H.G. nr. 1086/2013 | documente oficiale, sunt avizate de șeful compartimentului de
audit public intern și aprobrate de conducătorul entității publice.

Art. 16 alin. (5) |
Legea nr. 672/2002, | Cu aprobarea conducătorului entității publice, auditorii interni din
privind auditul public | cadrul compartimentului de audit public intern desfășoară misiuni
intern | de audit ad-hoc, necuprinse în planul anual de audit (...).

38. Potrivit O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, planurile multianuale și planurile anuale de audit public intern, în cazul întreprinderilor publice, se prezintă consiliului, care le analizează și dezbate și apoi le avizează.

39. Având în vedere faptul că pct. 2.4.1.3.2. din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin H.G. nr. 1086/2013, prevede faptul că planurile de audit sunt avizate de conducătorul compartimentului de audit public intern și aprobate de conducătorul entității publice, noțiunea de „avizare” a planurilor de audit public intern, așa cum este prevăzută la art. 50 alin. (3) din O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, este asimilată din punct de vedere procedural cu „aprobarea” acestor planuri, așa cum aceasta este reglementată la art. 16 alin. (4) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.

40. Planurile multianuale și planurile anuale de audit public intern se prezintă consiliului însoțite de referatul de justificare și semnate de șeful compartimentului de audit public intern.

41. Elaborarea planurilor multianuale și a planurilor anuale de audit public intern se realizează în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, a cerințelor prevăzute de Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin HG nr. 1086/2013, precum și a cerințelor prevăzute de normele metodologice specifice elaborate la nivelul întreprinderii publice.

42. Planurile multianuale și planurile anuale de audit public intern se elaborează și avizează în termenele stabilite de Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin HG nr. 1086/2013.

43. Derularea misiunilor de audit ad-hoc (care sunt misiuni neplanificate) se realizează cu aprobarea consiliului. În acest sens, șeful compartimentului de audit intern înainte de declanșarea misiunii de audit ad-hoc, în baza solicitării conducerii, întocmește un referat (sau alt document specific) privind organizarea și desfășurarea misiunii și-l supune aprobării consiliului.

5.4. Avizarea rapoartelor de audit intern

Art. 50 alin. (3) | Rapoartele misiunilor de audit intern sunt avizate de consiliul de
OUG 109/2011 | administrație sau consiliul de supraveghere, după caz.

Art. 19 alin. (4) | (4) Conducătorul compartimentului de audit public intern, după
lit. (a) și alin. (4)¹ | asumarea prin semnătură a raportului de audit public intern și a
din | rezultatelor reuniunii de conciliere, îl transmite pentru analiză și
Legea

672/2002 privind **avizare:**

auditul public intern

a) conducătorului entității publice care a aprobat misiunea;

(4¹) În termen de 45 de zile lucrătoare de la data primirii raportului de audit public intern, persoanele prevăzute la alin. (4) **avizează** raportul de audit public intern.

44. Potrivit O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, avizarea raportului de audit public intern, elaborat ca urmare a efectuării misiunilor de audit intern, este atribuția consiliului.

45. Raportul de audit public intern este comunicat, cu adresă scrisă, președintelui consiliului în vederea includerii pe ordinea de zi a următoarei ședințe a consiliului.

46. Raportul de audit public intern, prin grija președintelui consiliului, este dezbătut și avizat de consiliu în termen de 45 de zile lucrătoare de la data primirii raportului.

47. Avizarea raportului constă în:

- a) **Însușirea tuturor recomandărilor din raport.** În acest caz raportul este avizat de către președintele consiliului și comunicat compartimentului de audit;
- b) **Însușirea parțială a recomandărilor din raport.** În acest caz unele recomandări sunt respinse (nu sunt însușite de consiliu) și atunci devin aplicabile prevederile art. 19 alin. 4² din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, în sensul că neînsușirea parțială a recomandărilor se motivează în scris, iar motivarea se comunică compartimentului de audit public intern împreună cu raportul de audit intern avizat de președintele consiliului, cu menționarea existenței de recomandări neînsușite incluse în motivare;
- c) **Neînsușirea recomandărilor din raport.** În acest caz toate recomandările din raport sunt respinse de consiliu și se urmează procedura de la litera b) de mai sus.

48. Decizia consiliului cu privire la modalitatea de avizare a raportului de audit intern trebuie să fie documentată, în sensul că trebuie să reiasă fie din minuta ședinței consiliului, fie dintr-o hotărâre formalizată emisă în acest sens.

49. La ședința consiliului în care este dezbătut raportul de audit intern pot participa și reprezentanți ai compartimentului de audit intern, în condițiile art. 141¹ din *Legea nr. 31/1990 Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare*.

50. Rapoartele de audit public intern avizate sunt transmise compartimentului de audit public intern. Compartimentul de audit public intern după primirea rapoartelor de audit public intern avizate, procedează astfel:

- a) transmite o copie a raportului de audit public intern conducătorului întreprinderii publice (director general) și structuri(ilor) auditate în vederea emiterii Planului de acțiune și dispunerii măsurilor necesare implementării recomandărilor formulate și însușite de către consiliu;
- b) întocmește documentația aferentă și raportează către organul ierarhic superior (autoritatea publică tutelară) recomandările neînsușite de către consiliu, dacă este cazul.

51. Neavizarea rapoartelor misiunilor de audit public intern în termen de 45 zile lucrătoare de la data primirii, constituie contravenție și se sancționează conform art. 23 lit. (g) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, cu amendă de la

3.000 lei la 5.000 lei. Constatarea contravenției și aplicarea sancțiunii se realizează de reprezentanții Curții de Conturi a României.

5.5. Avizarea rapoartelor anuale privind activitatea de audit intern

Art. 50 alin. (3) Rapoartele anuale privind activitatea de audit intern sunt avizate de consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere, după caz.

Pct. 1.4.6.2. Entitățile publice aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate lit. a) din HG transmit rapoartele la entitățile publice ierarhic superioare, până la data nr. 1086/2013 de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.

52. Potrivit O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, raportul anual privind activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul întreprinderii publice este dezbătut și avizat de consiliu. Avizarea raportului anual de activitate se face prin grija președintelui consiliului.

53. Prin semnarea raportului anual privind activitatea de audit public intern desfășurată, șeful compartimentului de audit public intern își asumă toate informațiile și datele conținute de acesta. De asemenea, aceasta se asigură și de respectarea cerințelor minime privind tipurile de informații și forma de transmitere a acestora în raport cu modelul cadru afișat pe site-ul UCAAAP.

54. Raportul anual privind activitatea de audit public intern elaborat va integra și rapoartele anuale privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul întreprinderilor publice aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritate.

55. Raportul anual privind activitatea de audit public intern elaborat, după semnare de către șeful compartimentului de audit public intern și avizare de către consiliu se transmite autorității publice tutelare, cu respectarea termenului legal.

56. Structura, informațiile conținute și modul de prezentare al acestora respectă modelul cadru al raportului afișat pe site-ul UCAAAP.

57. Neelaborarea de către conducătorul compartimentului de audit public intern a raportului anual al activității de audit public intern până la data de 15 martie a anului următor pentru anul încheiat, reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă de la 3000 lei la 5000 lei.

6. Alte aspecte privind organizarea activității de audit public intern

58. Pentru desfășurarea activității de audit public intern, structura de audit intern din cadrul întreprinderii publice elaborează norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern, avizate de autoritatea publică tutelară și aprobate de consiliu.

59. Pentru comunicarea rolului și a scopului auditului public intern, structura de audit intern din cadrul întreprinderii publice elaborează Carta auditului intern, avizată de autoritatea publică tutelară și aprobată de consiliu.

60. Numirea, respectiv destituirea conducătorului compartimentului de audit public intern se face în condițiile legii, cu avizul structurii de audit public intern din cadrul autorității publice tutelare, potrivit art. 12 alin. (2) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*.

61. Numirea, respectiv revocarea auditorilor interni se face în condițiile legii, cu avizul șefului compartimentului de audit public intern, potrivit art. 20 alin. (2) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*. În cazul în care la nivelul întreprinderii publice nu se poate constitui comisia de avizare, din motive obiective, avizarea este realizată, prin excepție, de către structura de audit intern din cadrul autorității publice tutelare.

62. Abaterile semnificative de la regulile procedurale și metodologice, considerate de către auditorii interni ca fiind iregularități, se raportează către consiliu și structura de control abilitată.

63. Recomandările neimplementate în termenele stabilite se raportează de către auditorii interni către consiliu.

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern

Elaborat:

- Diaconescu Mioara, Director
- Dragoș Niculae, șef serviciu
- Ion Croitoru, șef birou