

## 4.2. Audit Public Intern Aparat Propriu

### Secțiunea 1 - Dispoziții generale

Art. 1 Auditul Public Intern Aparat Propriu este organizat și funcționează la nivel de direcție, în subordinea ministrului finanțelor.

### Secțiunea 2 - Organizarea Auditului Public Intern Aparat Propriu și funcțiile de conducere

Art. 2 (1) Structura organizatorică a Auditului Public Intern Aparat Propriu este următoarea:

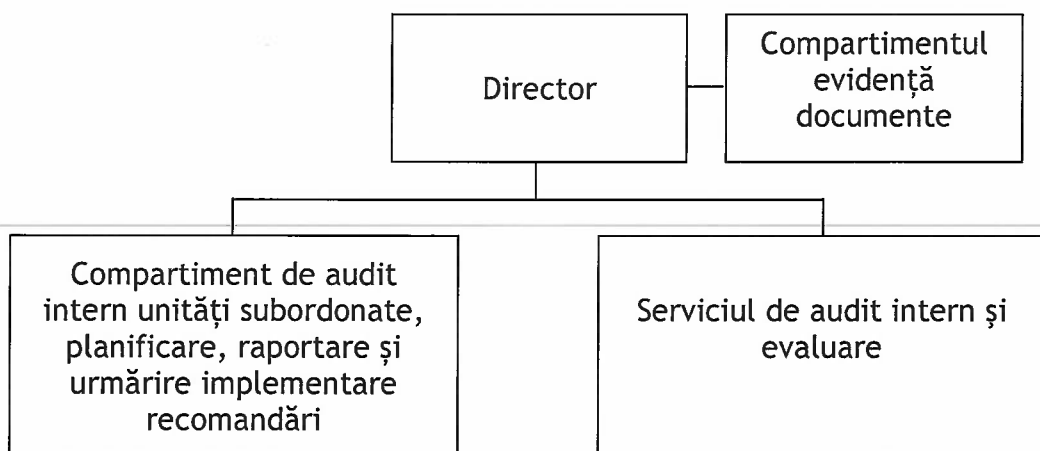
- ✓ Serviciul de audit intern și evaluare;
- ✓ Compartiment de audit intern unități subordonate, planificare, raportare și urmărire implementare recomandări;
- ✓ Compartimentul evidență documente.

(2) Funcțiile de conducere existente la nivelul Auditului Public Intern Aparat Propriu sunt următoarele:

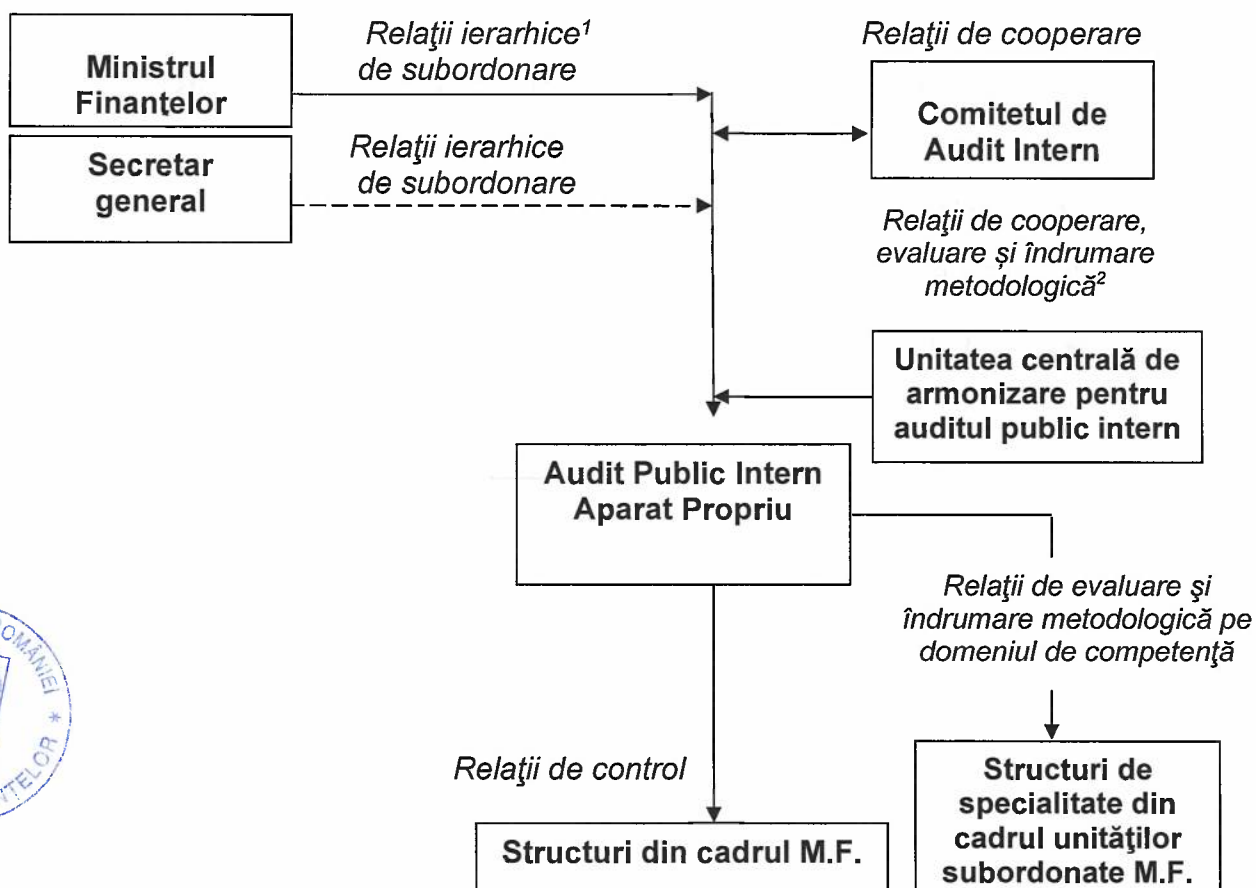
- ✓ Director;
- ✓ Șef Serviciu audit intern și evaluare.



### (3) Organigrama Auditului Public Intern Aparat Propriu



Art. 3 Relațiile existente între Direcția de audit public intern aparat propriu 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.

<sup>2</sup> Evaluarea/îndrumarea metodologică a APIAP se efectuează de către Unitatea Centrală de Amonizare pentru Auditul Public Intern, conform legislației în vigoare.

### Secțiunea 3 - Atribuțiile specifice ale Auditului Public Intern Aparat Propriu

Art. 4 Auditul Public Intern Aparat Propriu 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, modificată prin H.G. nr. 668/2024, privind exercitarea auditului intern asupra activităților desfășurate în cadrul aparatului propriu.

Art. 5 Atribuțiile serviciului și compartimentelor din cadrul Auditului Public Intern Aparat Propriu sunt următoarele:

#### (1) Serviciul de audit intern și evaluare

1. efectuează misiuni de audit public intern de asigurare planificate la structurile din cadrul aparatului propriu al M.F., 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;
2. efectuează misiuni de audit ad-hoc, la solicitarea/cu aprobarea conducerii Ministerului Finanțelor;
3. 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;
4. 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;
5. 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;
6. în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, se informează conducerea Ministerului Finanțelor, precum și structura de control intern abilitată, prin transmiterea documentației elaborate, după supervizarea acesteia conform cadrului legal specific;
  7. informează Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern despre recomandările neînsușite de către ministrul finanțelor, precum și despre consecințele neimplementării acestora;
  8. centralizează recomandările neînsușite de către conducătorii entităților auditate și informează conducerea Ministerului Finanțelor despre acest fapt;
  9. face propuneri Compartimentului de audit intern unități subordonate, planificare, raportare și urmărire implementare recomandări, referitoare la planificarea misiunilor de audit public intern;
  10. propune actualizarea planului de audit public intern, în funcție de modificările legislative sau organizatorice și solicitările ministrului finanțelor, Unității centrale de armonizare pentru auditul public Intern, Curții de conturi a României și Autorității de audit;
  11. colaborează cu Compartimentul de audit intern unități subordonate, planificare, raportare și urmărire implementare recomandări prin transmiterea propunerilor pentru normele metodologice specifice derulării activității de audit intern la nivelul ministerului, supuse avizului Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern;
  12. face propuneri Compartimentului de audit intern unități subordonate, planificare, raportare și urmărire implementare recomandări,



- referitoare la procedurile operaționale aferente derulării activităților compartimentului/direcției;
13. elaborează propuneri privind inițierea de acte normative și emite puncte de vedere asupra proiectelor de acte normative în domeniul auditului intern sau modificarea celor existente;
  14. participă la dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit public intern, pe domeniul de activitate;
  15. colaborează cu Compartimentul de audit intern unități subordonate, planificare, raportare și urmărire implementare recomandări în vederea elaborării Raportului anual de activitate al direcției;
  16. 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;
  17. îndrumă metodologic structurile de audit intern ale unităților subordonate sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor;
  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 contractele încheiate, în limita domeniului de competență al serviciului;
  19. asigură reprezentarea instituției la programele și acțiunile din domeniul auditului public intern, la solicitarea conducerii ministerului și/sau a conducerii Auditului public intern aparat propriu;
  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 direcției;
  22. asigură participarea la acțiuni inițiate și organizate de conducerea Auditului public intern aparat propriu sau de alte structuri specializate pe linia pregătirii profesionale și a respectării Codului de etică;
  23. contribuie la dezvoltarea și menținerea relațiilor de colaborare cu celelalte structuri din cadrul direcției, precum și cu structurile din cadrul ministerului;
  24. realizează orice sarcină primită din partea conducerii ministerului și/sau direcției, pe domeniul de activitate specific.
- (2) *Compartiment de audit intern unități subordonate, planificare, raportare și urmărire implementare recomandări*
1. efectuează misiuni de audit public intern, de asigurare, planificate 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;
  2. efectuează misiuni de consiliere, conform planului anual de audit public intern, la solicitarea conducerii ministerului sau la solicitarea structurilor din cadrul ministerului, cu aprobarea ministrului;
  3. efectuează misiuni de audit ad-hoc, la solicitarea/cu aprobarea conducerii Ministerului Finanțelor;
  4. 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;
5. în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, se informează conducerea Ministerului Finanțelor, precum și structura de control intern abilitată, prin transmiterea documentației elaborate, după supervizarea acesteia conform cadrului legal specific;
  6. informează Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern despre recomandările neînsușite de către ministrul finanțelor, precum și despre consecințele neimplementării acestora;
  7. centralizează recomandările neînsușite de către conducătorii entităților auditate și informează conducerea Ministerului Finanțelor despre acest fapt;
  8. elaborează propuneri pentru planul multianual și anual de audit public intern pentru domeniul de competența al compartimentului
  9. elaborează documentația de planificarea multianuală și anuală ce urmează a fi avizată de C.A.I. și aprobată de ministru finanțelor;
  10. propune actualizarea planului de audit public intern, în funcție de modificările legislative sau organizatorice și solicitările ministrului finanțelor, Unității centrale de armonizare pentru auditul public Intern, Curții de conturi a României și Autorității de audit pentru domeniul de competența al compartimentului;
  11. elaborează propuneri pentru normele metodologice specifice derulării activității de audit intern la nivelul ministerului, supuse avizului Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern;
  12. elaborează, în colaborare cu Serviciul de audit intern și evaluare, proceduri operaționale aferente derulării activităților direcției;



13. elaborează propuneri privind inițierea de acte normative și emite puncte de vedere asupra proiectelor de acte normative în domeniul auditului intern sau modificarea celor existente;
14. participă la dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit public intern, pe domeniul de activitate;
15. avizează normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul unităților subordonate sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor;
16. participă la avizarea numirii/destituirii șefilor structurilor de audit public intern din unitățile aflate în subordinea sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor;
17. elaborează Raportul anual de activitate al direcției, inclusiv valorificarea Rapoartelor anuale de activitate transmise de către structurile de audit public intern din cadrul unităților aflate în subordinea /sub autoritatea Ministerului Finanțelor;
18. raportează periodic către conducerea direcției despre constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitățile proprii de audit public intern;
19. în colaborare cu structurile auditate și în baza informațiilor și documentelor transmise de acestea monitorizează stadiul implementării recomandărilor formulate de C.C.R.;
20. în colaborare cu Serviciul de audit intern și evaluare monitorizează stadiul implementării recomandărilor formulate în cadrul rapoartelor de audit intern elaborate de către direcție;
21. 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;





22. îndrumă metodologic structurile de audit intern ale unităților subordonate sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor;
23. asigură reprezentarea instituției la programele și acțiunile derulate care vizează activitatea compartimentului, la solicitarea conducerii ministerului și/sau a conducerii direcției;
24. contribuie la elaborarea și implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit la nivelul direcției și asigură implementarea acestuia;
25. contribuie la implementarea acțiunilor aferente procesului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul direcției;
26. asigură participarea la acțiuni inițiate și organizate de conducerea direcției sau de alte structuri specializate pe linia pregătirii profesionale și a respectării Codului de etică;
27. asigură activități de secretariat și/sau pregătirea materialelor pentru ședințele Comitetului de audit intern de la nivelul Ministerului Finanțelor, în funcție de subiectele discutate;
28. contribuie la dezvoltarea și menținerea relațiilor de colaborare cu celelalte structuri din cadrul direcției, precum și cu structurile din cadrul ministerului;
29. realizează orice sarcină primită din partea conducerii ministerului și/sau direcției, pe domeniul de activitate specific compartimentului.

*(3) Compartiment 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 aparat propriu 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;
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 Auditul public intern aparat propriu.

