

4.32. Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern

Secțiunea 1 - Dispoziții generale

Art. 1 Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern este organizată și funcționează la nivel de direcție

Secțiunea 2 - Organizarea Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern și funcțiile de conducere

Art. 2 (1) Structura organizatorică a Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern este următoarea:

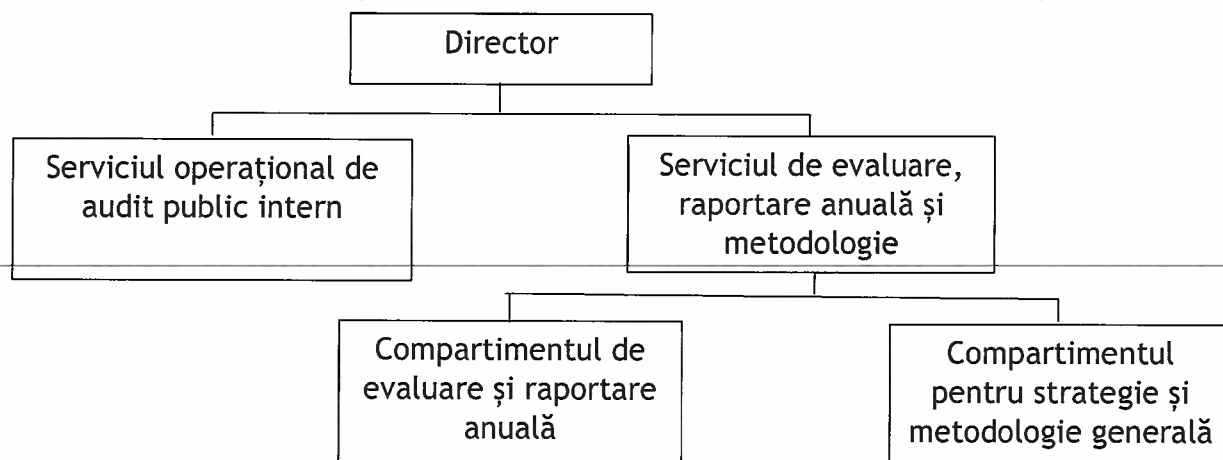
- ✓ Serviciul operațional de audit public intern;
- ✓ Serviciul de evaluare, raportare anuală și metodologie;
 - Compartimentul pentru strategie și metodologie generală;
 - Compartimentul de evaluare și raportare anuală.

(2) Funcțiile de conducere existente la nivelul Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern sunt următoarele:

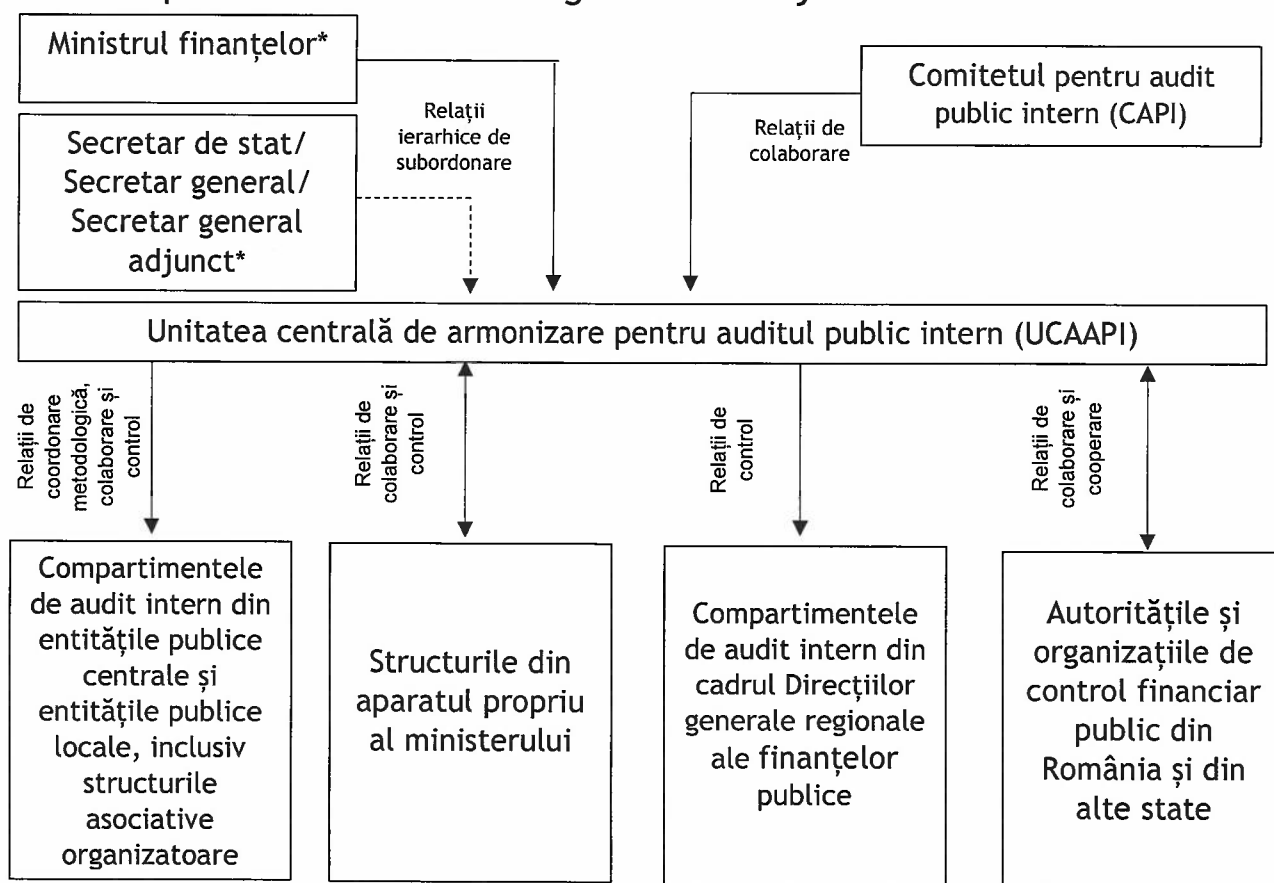
- ✓ Director;
- ✓ Șef Serviciul operațional de audit public intern;
- ✓ Șef Serviciul de evaluare, raportare anuală și metodologie.



Organigrama Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern



Art. 3 Relațiile existente între Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern și celelalte structuri ale ministerului, precum și terțe entități din sectorul public sunt redată în diagrama de mai jos:



* În funcție de prevederile ordinului privind delegarea atribuțiilor la nivelul aparatului propriu al Ministerului Finanțelor



Secțiunea 3 - Atribuțiile specifice Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern

Art. 4 Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern contribuie la realizarea atribuției ministerului prevăzută la art. 3 alin (1) pct. 82 din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5 Atribuțiile serviciilor din cadrul Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern sunt următoarele:

(1) Serviciul operațional de audit public intern

1. îndeplinește rol de Autoritate de Audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norvegian, respectiv pentru Programul de cooperare Elvețiano-Român.
2. elaborează cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activităților specifice Mecanismelor Financiare Spațiul Economic European și Norvegian, respectiv al Programului de cooperare Elvețiano-Român.
3. elaborează planurile multianuale și anuale de audit în contextul Mecanismelor Financiare Spațiul Economic European și Norvegian, respectiv al Programului de cooperare Elvețiano-Român, pe baza analizei riscurilor și a recomandărilor finanțatorilor externi.
4. efectuează auditurile privind conformitatea sistemelor de management și control puse în aplicare de entitățile/structurile implicate în implementarea Mecanismelor Financiare Spațiul Economic European și Norvegian, respectiv al Programului de cooperare Elvețiano-Român.



5. realizează misiuni de audit de sistem privind funcționarea sistemelor de management și control puse în aplicare în entitățile/structurile implicate în implementarea Mecanismelor Financiare Spațiul Economic European și Norwegian, precum și a Programului de cooperare Elvețiano-Român.
6. efectuează misiuni de audit de operațiuni, pe baza unor eșantioane reprezentative, pentru verificarea eligibilității cheltuielilor finanțate din Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norwegian, respectiv Programul de cooperare Elvețiano-Român.
7. elaborează rapoartele anuale de audit și opiniile de audit privind activitatea de audit desfășurată în cadrul Mecanismelor Financiare Spațiul Economic European și Norwegian, respectiv al Programului de cooperare Elvețiano-Român.
8. îndeplinește alte atribuții și responsabilități care-i revin, privind implementarea Mecanismelor Financiare Spațiul Economic European și Norwegian pentru România, respectiv al Programului de cooperare Elvețiano-Român.
9. participă la desfășurarea misiunilor de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale:
 - a) elaborează propuneri privind planul multianual și anual de audit intern pentru misiunile de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale;
 - b) realizează activitățile specifice de audit intern în cadrul misiunilor de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale;
 - c) elaborează rapoartele de audit intern pentru misiunile de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale.



10. evaluează sistemele de management și control intern la entitățile publice centrale, în vederea aprecierii îndeplinirii condițiilor necesare retragerii controlului financiar preventiv delegat al Ministerului Finanțelor.
11. inițiază propuneri de modificări legislative pe baza problemelor identificate în domeniile de activitate pe care le auditează.
12. inițiază propuneri de elaborare sau actualizare de instrumente și metodologii de audit pe baza nevoilor și problemelor identificate în domeniile și sectoarele de activitate auditate.
13. elaborează și actualizează documentele aferente etapelor Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial specifice serviciului.
14. îndeplinește atribuțiile care îi revin pe linie de securitate, sănătate în muncă și apărare împotriva incendiilor.
15. îndeplinește atribuțiile care îi revin pe linie de securitate, sănătate în muncă și apărare împotriva incendiilor.

(2) *Serviciul de evaluare, raportare anuală și metodologie*

(2.1) *Compartimentul pentru strategie și metodologie generală*

1. Dezvoltă, aplică și monitorizează o strategie unitară în domeniul auditului public intern:
 - a) formulează propuneri pentru actualizarea și dezvoltarea cadrului normativ privind activitatea de audit intern în sectorul public;
 - b) actualizează și dezvoltă cadrul metodologic privind exercitarea activității de audit intern în sectorul public, cooperarea pentru asigurarea funcției de audit intern, atestarea structurilor asociative ale administrației publice locale, înființarea și funcționarea comitetelor de audit intern;



- c) dezvoltă instrumente și metodologii în domeniul auditului public intern, inclusiv articole de specialitate;
 - d) face propuneri pentru actualizarea standardului ocupațional al auditorului intern din sectorul public;
 - e) fundamentează și elaborează răspunsuri la adresele și petițiile primite prin interpretarea unitară a reglementărilor legale, inclusiv cu privire la soluționarea corespondenței primite;
 - f) fundamentează și elaborează raportul de activitate la nivelul direcției, precum și analiza și soluționarea corespondenței primită de la conducerea ministerului și structurile sale funcționale;
 - g) participă la realizarea misiunilor de audit dispuse de conducerea direcției.
2. asigură consilierea și asistența de specialitate compartimentelor de audit public intern, cu privire la activitatea de audit public intern:
- a) avizează cartea auditului intern și normele proprii elaborate de entitățile publice centrale și structurile asociative ale administrației publice locale;
 - b) asigură, la solicitarea entităților publice locale, consilierea necesară în vederea implementării sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
 - c) asigură participarea în comisia de avizare a numirii/destituirii șefilor compartimentelor de audit public intern organizate la nivelul entităților publice centrale și structurilor asociative ale administrației publice locale;



- d) sprijină entitățile publice în vederea constituirii și funcționării comitetelor de audit intern.
3. realizează activități specifice SCIM în cadrul UCAAPI:
- a) fundamentează și propune instrumente cu privire la îmbunătățirea sistemului de control intern managerial la nivelul direcției;
 - b) elaborează și actualizează procedurile operaționale specifice activităților derulate la nivelul serviciului;
 - c) organizează și conduce activitatea de gestionare a riscurilor și elaborează registrul riscurilor la nivelul direcției;
 - d) elaborează rapoartele specifice programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul direcției.
4. fundamentează și face propuneri de actualizare a Cartei auditului intern la nivelul Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern.
5. asigură realizarea activităților care decurg din programele sau proiectele derulate și implementate la nivelul direcției.
6. elaborează proiectul planului multianual de activitate și a planului anual de activitate al Unității centrale de armonizare pentru auditul public intern, pe baza propunerilor formulate de compartimentele de specialitate ale direcției.
7. asigură primirea, soluționarea și arhivarea dosarelor cu cererile privind procesul de atestare a structurilor asociative ale administrației publice locale.
8. asigură ținerea la zi a registrelor de la nivelul UCAAPI:



- a) registrul de evidență a structurilor asociative ale administrației publice locale care au obținut certificatul de atestare;
 - b) registrul entităților publice ale căror norme proprii specifice au fost avizate de UCAAPI;
 - c) registrul entităților publice ale căror Cartă a auditului public intern a fost avizată de UCAAPI.
-
9. formulează observații și propuneri la diversele proiecte de acte normative primite, cu incidență în domeniul de activitate al ministerului.
10. realizează activitatea de audit public intern, pe bază de protocol, pentru entitățile publice centrale ai căror conducători sunt de ordonatori principali de credite și efectuează în cursul exercițiului bugetar anterior cheltuieli mai mici de 5 milioane lei și nu au constituit compartiment de audit public intern în vederea asigurării funcției de audit public intern.
11. asigură secretariatul Comitetului de Audit Public Intern:
- a) întocmește documentația necesară cu privire la desemnarea membrilor în Comitetul pentru Audit Public Intern sau încetarea calității acestora, în condițiile legii;
 - b) pregătește documentația ședințelor de lucru și o pune la dispoziția membrilor Comitetului pentru Audit Public Intern, potrivit ordinii de zi a ședințelor;
 - c) redactează procesele verbale și sintezele ședințelor Comitetului pentru Audit Public Intern.
12. identifică nevoile de instruire ale auditorilor interni din sectorul public pe domeniul auditului intern și elaborează tematici de pregătire a acestora:



- a) organizează și coordonează seminariile, reuniuni și dezbateri cu caracter profesional în domeniul auditului public intern;
 - b) colaborează cu Școala de finanțe publice și vamă precum și cu alte instituții sau autorități din țară sau străinătate pe aspecte privind activitatea de pregătire a auditorilor interni.
13. participă la activitățile inițiate pentru implementarea protocolului pentru colaborare în domeniul auditului public extern și auditului public intern încheiat între Ministerul Finanțelor și Curtea de Conturi a României.
14. colaborează cu autoritățile și organizațiile de control financiar public intern din alte state, inclusiv din Comisia Europeană, pe domeniul auditului intern.
15. colaborează cu Centrul Național pentru Informații Financiare în vederea dezvoltării paginii direcției de pe site-ul ministerului.

(2.2) Compartimentul de evaluare și raportare anuală

1. dezvoltă și implementează metodologii privind sistemul de raportare anuală a rezultatelor activității de audit public intern la nivel național:
- a) stabilește forma și conținutul raportului anual privind activitatea de audit public intern, în conformitate cu prevederile legale;
 - b) pe baza rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile publice și de la compartimentele de audit public intern organizate la nivelul structurilor asociative, analizează și prelucrează informații cu privire la:
 - i. stadiul și evoluția dezvoltării funcției de audit public intern în România;
 - ii. rezultatele activității de audit public intern;



- iii. activitatea comitetelor de audit intern.
 - c) elaborează raportul anual la nivel național.
2. evaluează activitatea compartimentelor de audit intern organizate la nivelul entităților publice centrale și la nivelul structurilor asociative organizatoare:
-
- a) fundamentează și propune tematica inclusă în planul anual;
 - b) elaborează proiectul planului multianual și anual de audit intern pentru evaluarea activității și urmărește aprobarea acestuia;
 - c) pe baza planului aprobat, sau cu aprobarea conducerii ministerului, efectuează misiuni de evaluare a activității de audit intern desfășurată de compartimentele de audit public intern de la nivelul entităților publice centrale și de la nivelul structurilor asociative organizatoare, cu scopul de a verifica respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern;
 - d) inițiază și propune măsuri corective a disfuncțiilor constatate în cadrul misiunilor de evaluare, în colaborare directă cu conducătorul entității publice centrale, respectiv al structurii asociative organizatoare în cauză;
 - e) monitorizează stadiul de implementare a recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de evaluare și evaluează progresul înregistrat de activitatea de audit intern;
 - f) realizează misiuni de evaluare a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate din competența Unității centrale de



armonizare pentru auditul public intern către Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice.

3. inițiază propuneri de modificări legislative, pe baza nevoilor și problemelor identificate în activitatea compartimentelor de audit public intern evaluate.
4. inițiază propuneri de elaborare sau de actualizare de instrumente și metodologii de audit, pe baza nevoilor și problemelor identificate în activitatea compartimentelor de audit public intern evaluate.
5. îndrumă și acordă asistență de specialitate compartimentelor de audit intern de la nivelul structurilor asociative organizatoare în implementarea sistemului de cooperare în asigurarea activității de audit intern, pe domeniul său de competență.
6. asigură participarea în comisia de avizare a numirii/destituirii șefilor compartimentelor de audit public intern organizate la nivelul entităților publice centrale și structurilor asociative ale administrației publice locale.
7. analizează documentația transmisă de către compartimentele de audit intern privind recomandările neînsușite de către conducătorii entităților publice, formulează o opinie proprie pe baza rezultatelor acestei analize și propune Comitetului de Audit Public Intern măsuri privind soluționarea acestei situații.
8. asigură realizarea activităților care decurg din programele de twinning derulate în domeniul auditului intern.
9. fundamentează și elaborează răspunsuri punctuale la adresele și petițiile primite prin interpretarea unitară a reglementărilor legale, inclusiv cu privire la soluționarea corespondenței primite.



10. realizează misiuni de consiliere planificate sau ad-hoc la nivelul administrației publice centrale și locale, la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și la nivelul structurilor asociative organizatoare.
11. asigură primirea, soluționarea și arhivarea dosarelor cu cererile privind procesul de atestare a structurilor asociative ale administrației publice locale.
12. stabilește metodologia pentru realizarea misiunilor de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale.
13. participă la desfășurarea misiunilor de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale:
 - a) elaborează propuneri privind planul multianual și anual de audit intern pentru misiunile de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale;
 - b) realizează activitățile specifice de audit intern în cadrul misiunilor de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale;
 - c) elaborează rapoartele de audit intern pentru misiunile de audit intern de interes național cu implicații multisectoriale.
14. asigură primirea, soluționarea și arhivarea dosarelor cu cererile privind procesul de atestare a structurilor asociative ale administrației publice locale.
15. avizează carta auditului intern și normele proprii elaborate de entitățile publice centrale și structurile asociative ale administrației publice locale.
16. îndeplinește atribuțiile care îi revin pe linie de securitate, sănătate în muncă și apărare împotriva incendiilor.

