



**Comisia pentru buget,  
finanțe și bănci**

**București,  
Nr. 22/28/01.04.2011**

**BIROUL PERMANENT  
AL  
CAMEREI DEPUTAȚILOR**

Vă înaintăm, alăturat, raportul asupra proiectului de Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu care comisia noastră a fost sesizată în fond cu adresa Biroului Permanent nr.PL.x 31 din 15 februarie 2011.

**PREȘEDINTE,**

**Viorel Ștefan**

# *Parlamentul României*



**Comisia pentru buget,  
finanțe și bănci**

**București,  
Nr. 22/28/23.03.2011**

## **RAPORT**

asupra proiectului de Lege pentru modificarea și completarea  
Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern

Cu adresa nr. PLx 31 din 15 februarie 2011, Biroul Permanent conform art.95 din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, a sesizat pentru examinare și avizare în fond, Comisia pentru buget, finanțe și bănci cu proiectul de Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.

Prezentul proiect de Lege pentru modificarea și completarea Legii privind auditul 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 public intern la bunul mers al entităților publice. Principalele modificări sunt: implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, extinderea competențelor Ministerului Finanțelor Publice în exercitarea auditului intern la entitățile publice centrale, înființarea comitetelor de audit intern la nivelul ordonatorilor principali de credite de nivel central, atestarea auditorilor interni.

La întocmirea raportului s-au avut în vedere avizele Consiliului legislativ, Comisiei juridice, de disciplină și imunități și Comisiei pentru muncă și protecție socială.

Proiectul de Lege a fost adoptat de Senat în ședința din 9 februarie 2011.

Proiectul de Lege, potrivit art. 75 din Constituția României, republicată și a art. 92 din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat ***este de competența decizională a Camerei Deputaților***.

În raport de obiectul și conținutul său, proiectul de Lege face parte din categoria **legilor ordinare**.

La lucrările comisiei au participat 33 deputați, din totalul de 33 membri ai comisiei.

La dezbaterile propunerii legislative a participat, în conformitate cu prevederile art. 54 și 55 din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, domnul Marcel Ghiță – director general la Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Raportul comisiei a fost adoptat cu majoritate de voturi.

În urma dezbaterii proiectului de Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, în ședința din data de 22.03.2011, comisia propune Plenului Camerei Deputaților **adoptarea proiectului de Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu amendamentele prezentate în anexă.**

PREȘEDINTE,

Viorel Ștefan

SECRETAR,

Iuliu Nosa

Șef serviciu,  
Consilier parlamentar Roșu Gica

Întocmit,  
Consilier parlamentar Ene Giorgia

## Amendamente admise

În urma dezbaterii, Comisia propune adoptarea proiectului de lege cu următoarele amendamente:

| Nr. crt. | Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern                                                                                                                                          | Text Senat                                                                                                                                                                                                                                      | Text propus de Comisie (autorul amendamentului) | Motivarea amendamentelor propuse |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1.       |                                                                                                                                                                                           | <b>L E G E</b><br><b>pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern</b>                                                                                                                                     | nemodificat                                     |                                  |
| 2.       |                                                                                                                                                                                           | <b>Art.I.-</b> Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.953 din 24 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: | nemodificat                                     |                                  |
| 3.       | <b>CAPITOLUL I</b><br><b>Dispoziții generale</b><br>Art.1. - Prezenta lege reglementează auditul intern la entitățile publice, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și | <b>1. Articolul 1 va avea următorul cuprins:</b><br>„Art.1.- Prezenta lege reglementează organizarea și exercitarea auditului public intern în entitățile publice.”                                                                             | nemodificat                                     |                                  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|    | administrarea patrimoniului public.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |  |
| 4. | <p>Art. 2. - În înțelesul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos se definesc dupa cum urmeaza:</p> <p>a) <i>audit public intern</i> - activitatea functional independenta si obiectiva, care da asigurari si consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor si cheltuielilor publice, perfectionând activitatile entitatii publice; ajuta entitatea publica sa își îndeplineasca obiectivele printr-o abordare sistematica si metodică, care evalueaza si îmbunătățește eficienta si eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor de administrare;</p> | <p><b>2. La articolul 2, litera a) va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„a) <i>audit public intern</i> - activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanta;”</p> |             |  |
| 5. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p><b>3. La articolul 2, după litera a) se introduc cinci noi litere, lit.a<sup>1</sup>-a<sup>5</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„a<sup>1</sup>) <i>autoritate publică</i> - orice</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | nemodificat |  |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  |  | <p>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 statut de utilitate publică și sunt autorizate să presteze un serviciu public, în regim de putere publică;</p> <p>a<sup>2</sup>) <i>cadrul general de competențe profesionale al auditorului intern din sectorul public</i>, denumit în continuare <i>cadrul general de competențe profesionale</i> - cuprinde domeniile și, în cadrul lor, cunoștințele, abilitățile și valorile profesionale necesare exercitării activității de audit public intern în entitățile publice și care sunt specificate în Standardul Ocupațional „Auditor intern în sectorul public”;</p> <p>a<sup>3</sup>) <i>carta auditului public intern</i> - document oficial care definește scopul, obiectivele,</p> |  |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | <p>organizarea, competențele, responsabilitățile și autoritatea structurii de audit în cadrul entității publice, sfera de aplicare, natura serviciilor de asigurare și consiliere, metodologia de lucru, regulile de conduită a auditorilor interni și stabilește necesitatea accesului la documente, bunuri și informații, cu ocazia misiunilor de audit desfășurate;</p> <p>a<sup>4</sup>) <i>certificat de atestare a auditorului intern din sectorul public</i>, denumit în continuare <i>certificat de atestare</i> - document emis de Ministerul Finanțelor Publice, prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, care atestă îndeplinirea condițiilor necesare pentru ca un auditor intern să desfășoare activități de audit public intern în entitățile publice;</p> <p>a<sup>5</sup>) <i>compartiment de audit public intern</i> - noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea</p> |  |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | activităților și riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă;”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |  |
| 6. | <p>b) <i>control intern</i> - ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entitatii publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;</p> <p>c) <i>control financiar public intern</i> - întregul sistem de control intern din sectorul</p> | <p><b>4. La articolul 2, literele b) și c) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„b) <i>control intern</i> - totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace, respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului, protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor, calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management;</p> <p>c) <i>control financiar public intern</i> - întregul sistem de control intern din sectorul public, format</p> | nemodificat |  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|    | public, format din sistemele de control ale entitatilor publice, ale altor structuri abilitate de Guvern si dintr-o unitate centrala care este responsabila de armonizarea si implementarea principiilor si standardelor de control si audit; | din sistemele de control ale entităților publice, ale altor structuri abilitate de Guvern și din unitățile centrale responsabile cu armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și de audit;”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |  |
| 7. |                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>5. La articolul 2, după litera c) se introduc două noi litere, lit.c<sup>1</sup>) și c<sup>2</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p><i>„c<sup>1</sup>) cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale - exercitarea în comun a activității de audit public intern de către mai multe entități, una îndeplinind rol de organizator, sau realizarea acestei activități, pentru mai multe entități publice locale, de compartimente de audit organizate la nivelul structurilor asociative de utilitate publică ale autorităților administrației publice locale, în conformitate cu hotărârile consiliilor locale; condițiile și termenii cooperării</i></p> | nemodificat |  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                   |                              |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                               | sunt stabiliți într-un acord;<br>c <sup>2</sup> ) <i>dobândirea competențelor</i> - procesul prin care se obțin cunoștințele, abilitățile și valorile profesionale necesare unei persoane pentru a planifica și executa misiuni de audit public intern la entitățile publice și a căror deținere este confirmată de către instituții autorizate prin lege;”                                                     |                                                                                                                                                                   |                              |
| 8. | g) <i>entitate publica</i> - autoritatea publica, institutia publica, regia autonoma, compania/societatea nationala, societatea comerciala la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar majoritar si care are personalitate juridica; | <b>6. La articolul 2, litera g) va avea următorul cuprins:</b><br>„g) <i>entitate publică</i> - autoritatea publică, instituția publică, 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;” | nemodificat                                                                                                                                                       |                              |
| 9. |                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>7. La articolul 2, după litera h) se introduce o nouă literă, lit.h<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>1. La articolul 2, după litera h) se introduce o nouă literă, lit.h<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b><br>„h <sup>1</sup> ) <i>guvernanță</i> - ansamblul | Pentru claritatea definiției |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                            |  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | „h <sup>1</sup> ) <i>guvernanță</i> - combinația proceselor și structurilor implementate de management în scopul informării, direcționării, conducerii și monitorizării activităților entității publice către atingerea obiectivelor sale;”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | proceselor și structurilor implementate de management în scopul informării, direcționării, conducerii și monitorizării activităților entității publice către atingerea obiectivelor sale;” |  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Autor: domnul Eugen Nicolăescu – deputat PNL                                                                                                                                               |  |
| 10. | i) <i>institutie publica</i> - include Parlamentul, Administratia Prezidentiala, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice, alte autoritati publice, institutii publice autonome, precum si institutiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finantare a acestora; | <b>8. La articolul 2, litera i) va avea următorul cuprins:</b><br>„i) <i>instituție publică</i> - denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, unitățile administrativ-teritoriale, respectiv comunele, orașele, municipiile, județele, sectoarele și municipiul București, instituțiile publice centrale și locale subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea altor entități publice, indiferent de modul de finanțare a activității lor;” |                                                                                                                                                                                            |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                          |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 11. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>9. La articolul 2, după litera j), se introduce o nouă literă, lit.j<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b><br>„j <sup>1</sup> ) <i>instituții autorizate</i> - instituții de învățământ superior acreditate în România, precum și furnizori de formare profesională autorizați de Consiliul Național de Formare Profesională a Adulților;”                                                                                              | nemodificat                                                                                              |  |
| 12. | l)circuitul auditului - stabilirea fluxurilor informațiilor, atribuțiile și responsabilitățile referitoare la acestea, precum și arhivarea documentației justificative complete, pentru toate stadiile desfășurării unei acțiuni, care să permită totodată reconstituirea operațiunilor de la suma totală până la detalii individuale și invers. | <b>10. La articolul (2), litera l) va avea următorul cuprins:</b><br>„l) <i>pista de audit</i> - stabilirea fluxurilor informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acestea, precum și a modului de arhivare a documentației justificative complete, pentru toate stadiile desfășurării unei acțiuni, care să permită, totodată, reconstituirea operațiunilor de la suma totală până la detalii individuale și invers;” | nemodificat                                                                                              |  |
| 13. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>11. La articolul 2, după litera l) se introduc două noi litere, lit.m) și n), cu următorul cuprins:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>2.La articolul 2, după litera l) se introduc două noi litere, lit.m) și n), cu următorul cuprins:</b> |  |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                      |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>„m) <i>Standard Ocupațional</i><br/> <i>„Auditor intern în sectorul public</i><br/> - document aprobat în baza Legii nr. 132/1999, republicată, privind înființarea, organizarea și funcționarea Consiliului Național de Formare Profesională a Adulților, republicată, care precizează unitățile de competență și nivelul calitativ asociat rezultatelor activităților specifice privind ocupația de auditor intern în sectorul public;</p> <p>n) <i>structuri asociative ale autorităților publice locale</i> - denumite în continuare <i>structuri asociative</i>, ce includ: Asociația Comunelor din România, Asociația Orașelor din România, Asociația Municipiilor din România, Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România, alte forme asociative de interes general pentru administrația publică locală, constituite potrivit legii și structurile teritoriale cu personalitate juridică ale</p> | <p>„m) <i>Standard Ocupațional</i><br/> <i>„Auditor intern în sectorul public</i><br/> - document aprobat în baza <b>Legii nr. 132/1999 privind înființarea, organizarea și funcționarea Consiliului Național al Calificărilor și al Formării Profesionale a Adulților, republicată, cu modificările și completările ulterioare</b>, care precizează unitățile de competență și nivelul calitativ asociat rezultatelor activităților specifice privind ocupația de auditor intern în sectorul public;</p> <p>n) <i>structuri asociative ale autorităților publice locale</i> - denumite în continuare <i>structuri asociative</i>, ce includ: Asociația Comunelor din România, Asociația Orașelor din România, Asociația Municipiilor din România, Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România <b>și</b> alte forme asociative de interes general pentru administrația publică locală, constituite potrivit legii, <b>precum</b> și structurile teritoriale cu personalitate</p> | <p>Tehnică legislativă<br/> Titlul Legii nr. 132/1999 s-a modificat prin OUG 132/2010</p> <p>Tehnică legislativă</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                   |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | acestora, după caz.”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | juridică ale acestora, după caz.” |  |
| 14. | <p><b>CAPITOLUL II:</b><br/> <b>Organizarea auditului public intern</b></p> <p>Art. 3. - (1)Obiectivele auditului public intern sunt:</p> <p>a)asigurarea obiectiva si consilierea, destinate sa îmbunatateasca sistemele si activitatile entitatii publice;</p> <p>b)sprijinirea îndeplinirii obiectivelor entitatii publice printr-o abordare sistematica si metodica, prin care se evalueaza si se îmbunatateste eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor administrarii.</p> <p>(2)Sfera auditului public intern</p> | <p><b>12. La articolul 3, alineatele (1) și (2) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„(1) Obiectivul general al auditului public intern în entitățile publice îl reprezintă îmbunătățirea managementului acestora și poate fi atins, în principal, prin:</p> <p>a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță;</p> <p>b) activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitățile publice, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.</p> <p>(2) Sfera auditului public intern</p> | nemodificat                       |  |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                               |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | <p>cuprinde:</p> <p>a)activitatile financiare sau cu implicatii financiare desfasurate de entitatea publica din momentul constituirii angajamentelor pâna la utilizarea fondurilor de catre beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din asistenta externa;</p> <p>b)constituirea veniturilor publice, respectiv autorizarea si stabilirea titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acor-date la încasarea acestora;</p> <p>c)administrarea patrimoniului public, precum si vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat/public al statului ori al unitatilor administrativ-teritoriale;</p> <p>d)sistemele de management financiar si control, inclusiv contabilitatea si sistemele informatice aferente.</p> <p>(3)Ministerul Finantelor Publice si Camera Auditorilor Financiar din România vor</p> | <p>cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.”</p> |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            |             |  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|     | elabora Cadrul comun cuprinzând obiectivele specifice auditului intern la entitățile economice din domeniul public.                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                            |             |  |
| 15. | <p>Art. 4. - Auditul public intern este organizat astfel:</p> <p>a)Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI);</p> <p>b)Unitatea Centrala de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);</p> <p>c)compartimentele de audit public intern din entitățile publice.</p>                     | <p><b>13. La articolul 4, după litera b) se introduce o nouă literă, lit.b<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„b<sup>1</sup>) comitetele de audit intern;”</p> | nemodificat |  |
| 16. | <p>Art. 5. - (2)CAPI cuprinde 11 membri, astfel:</p> <p>a)presedintele Camerei Auditorilor Financiari din România;</p> <p>b)profesori universitari cu specialitate în domeniul auditului public intern - 2 persoane;</p> <p>c)specialisti cu înalta calificare în domeniul auditului public</p> | <p><b>14. La articolul 5 alineatul (2), litera e) va avea următorul cuprins:</b></p>                                                                                       | nemodificat |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|     | intern - 3 persoane;<br>d)directorul general al UCAAPI;<br>e)experti din alte domenii de activitate, respectiv contabilitate publica, juridic, sisteme informatice - 4 persoane.                                                                  | „e) experți din alte domenii de activitate, respectiv contabilitate publică, juridic, sisteme informatice - 3 persoane;”                                                                                                                                                                                     |             |  |
| 17. |                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>15. La articolul 5 alineatul (2), după litera e) se introduce o nouă literă, lit.f), cu următorul cuprins:</b><br>„f) un reprezentant din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale.”                                                                                           | nemodificat |  |
| 18. | Art. 7. - (1) În cadrul Ministerului Finanțelor Publice se constituie Uniunea Centrala de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), structurata pe compartimente de specialitate, în subordinea directa a ministrului finanțelor publice. | <b>16. La articolul 7, alineatul (1) va avea următorul cuprins:</b><br>„(1) În cadrul Ministerului Finanțelor Publice se constituie Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), structurată pe servicii de specialitate, în subordinea directă a ministrului finanțelor publice.” | nemodificat |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |
| 19. | <p>Art. 8. - În realizarea obiectivelor sale UCAAPI are următoarele atribuții principale:</p> <p>f)avizează normele metodologice specifice diferitelor sectoare de activitate în domeniul auditului public intern;</p> <p>g)dezvolta sistemul de raportare a rezultatelor activitatii de audit public intern si elaboreaza raportul anual, precum si sinteze, pe baza rapoartelor primite;</p> <p>.....</p> <p>i)verifica respectarea normelor, instructiunilor, precum si a Codului privind conduita etica a auditorului intern de catre compartimentele de audit public intern si poate initia masurile corective necesare, în</p> | <p><b>17. La articolul 8, literele f), g) și i) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„f) avizează normele metodologice specifice diferitelor sectoare de activitate în domeniul auditului public intern, inclusiv normele metodologice proprii ale compartimentelor de <b>audit</b> organizate la nivelul structurilor asociative;</p> <p>g) dezvoltă sistemul de raportare a rezultatelor activității de audit public intern și elaborează raportul anual, precum și sinteze, pe baza rapoartelor primite, inclusiv de la compartimentele de audit intern organizate la nivelul structurilor asociative;</p> <p>.....</p> <p>i) verifică respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv de către cele <b>constituite</b> la nivelul structurilor asociative, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, evaluează</p> | <p><b>3. La articolul 8, literele f), g) și i) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„f) avizează normele metodologice specifice diferitelor sectoare de activitate în domeniul auditului public intern, inclusiv normele metodologice proprii ale compartimentelor de <b>audit intern</b> organizate la nivelul structurilor asociative;</p> <p>g) dezvoltă sistemul de raportare a rezultatelor activității de audit public intern și elaborează raportul anual, precum și sinteze, pe baza rapoartelor primite, inclusiv de la compartimentele de audit intern organizate la nivelul structurilor asociative;</p> <p>.....</p> <p>i) verifică respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv de către cele <b>organizate</b> la nivelul structurilor asociative, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, evaluează</p> | Tehnică legislativă |

|     |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                 |  |
|-----|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | cooperare cu conducatorul entitatii publice în cauza; | activitatea acestora și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice, respectiv al structurii asociative în cauză;”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | activitatea acestora și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice, respectiv al structurii asociative în cauză;” |  |
| 20. |                                                       | <p><b>18. La articolul 8, după litera i) se introduc trei noi litere, lit.i<sup>1</sup>)-i<sup>3</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„i<sup>1</sup>) stabilește cadrul general al acordului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale;</p> <p>i<sup>2</sup>) îndrumă entitățile publice locale și structurile asociative în implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern;</p> <p>i<sup>3</sup>) stabilește, în condițiile legii, pentru domeniile cadrului general de competențe profesionale cunoștințele, abilitățile și valorile pe care o persoană trebuie să le dețină pentru exercitarea activității de audit public intern;”</p> | nemodificat                                                                                                                                                     |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21. | <p>j) coordonează sistemul de recrutare și de pregătire profesională în domeniul auditului public intern;</p> <p>.....</p> <p>l) cooperează cu Curtea de Conturi și cu alte instituții și autorități publice din România;</p> <p>m) cooperează cu autoritățile și organizațiile de control financiar public din alte state, inclusiv din Comisia Europeană.</p> | <p><b>19. La articolul 8, literele j) și l) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„j) coordonează sistemul de recrutare în domeniul auditului public intern, sistemul de atestare națională a auditorilor interni din entitățile publice, precum și sistemul de formare profesională continuă a acestora;</p> <p>.....</p> <p>l) cooperează, cu Curtea de Conturi a României pentru asigurarea complementarității activităților de audit public intern și audit public extern și a creșterii eficienței acestora, precum și cu alte autorități și instituții publice din România, cu respectarea independenței, funcțiilor și cerințelor specifice fiecărei profesii;”</p> | <p><b>4. La articolul 8, literele j) și l) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„j) coordonează sistemul de recrutare în domeniul auditului public intern, sistemul de atestare națională a auditorilor interni din entitățile publice, sistemul de formare profesională continuă al acestora, <b>precum și asocierea profesională a auditorilor interni</b>”</p> <p>l) cooperează, cu <b>Curtea de Conturi</b> pentru asigurarea complementarității activităților de audit public intern și audit public extern și a creșterii eficienței acestora, precum și cu alte autorități și instituții publice din România, cu respectarea independenței, funcțiilor și cerințelor specifice fiecărei profesii;”</p> | <p>Completarea atribuțiilor privind coordonarea sistemului de recrutare și de perfecționare profesională a auditorilor interni cu activitățile nou introduse prin proiectul de lege</p> <p>Titulatura corectă a instituției</p> |
| 22. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p><b>20. După articolul 8 se introduc două noi articole, art.8<sup>1</sup> și 8<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:</b></p> <p>„Art.8<sup>1</sup>.- (1) Instituțiile publice</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>5. După articolul 8 se introduc două noi articole, art.8<sup>1</sup> și 8<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:</b></p> <p>Nemodificat</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                 |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>centrale care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de 2.000.000.000 lei, trebuie să constituie un comitet de audit intern, având caracter consultativ, pentru a acționa în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern.</p> <p>(2) Comitetul de audit intern cuprinde între 5 și 7 membri, numiți de conducătorul instituției publice centrale, și are următoarea componență:</p> <p>a) auditori interni cu experiență de minimum 5 ani, în număr de 2-3 persoane;</p> <p>b) specialiști cu vechime de minimum 5 ani care activează în domeniul specific de activitate al instituției publice sau în domeniile suport: financiar-contabilitate, resurse umane, juridic, sisteme informatice, în număr de 2-3 persoane;</p> <p>c) conducătorul compartimentului de audit public intern.</p> <p>(3) Auditorii interni nominalizați la alin.(2) lit.a) își desfășoară activitatea în alte instituții publice</p> | <p>(2) Comitetul de audit intern cuprinde între 5 și 7 membri, numiți de conducătorul instituției publice centrale, și are următoarea componență:</p> <p>a) auditori interni cu experiență de minimum 5 ani - <b>2-3 persoane;</b></p> <p>b) specialiști cu vechime de minimum 5 ani care activează în domeniul specific de activitate al instituției publice sau în domeniile suport: financiar-contabilitate, resurse umane, juridic, sisteme informatice - <b>2-3 persoane;</b></p> <p>nemodificat</p> <p>nemodificat</p> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>care nu sunt subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea instituției publice în cauză.</p> <p>(4) Specialiștii nominalizați la alin.(2) lit.b) își desfășoară activitatea în cadrul instituției publice centrale și nu ocupă funcții de conducere.</p> <p>(5) Echilibrul decizional în cadrul comitetului de audit intern se asigură prin cooptarea în număr egal a persoanelor nominalizate la alin.(2) lit.a) și b).</p> <p>(6) Comitetul de audit intern este condus de un președinte, ales cu majoritate simplă de voturi dintre membrii comitetului, pentru un mandat de trei ani, care poate fi reînnoit; conducătorul compartimentului de audit public intern nu poate îndeplini funcția de președinte.</p> <p>(7) Regulamentul de organizare și funcționare a comitetului de audit intern este aprobat de plenul acestuia, cu o majoritate simplă din voturi.</p> <p>(8) Secretariatul tehnic al comitetului de audit intern este asigurat de compartimentul de</p> | <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                   |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|  | <p>audit public intern din cadrul instituției publice centrale.</p> <p>(9) Membrii comitetului de audit intern primesc o indemnizație de ședință stabilită în aceleași condiții ca și indemnizația de ședință a membrilor Comitetului de Audit Public Intern; indemnizația se suportă din bugetul statului, prin bugetul instituției publice centrale în cauză.</p> <p>(10) Comitetul de audit intern se întrunește de două ori pe an, în ședințe ordinare sau, ori de câte ori este nevoie, în ședințe extraordinare, numai pentru realizarea atribuțiilor prevăzute la art.8<sup>2</sup> lit.b), d) și f).</p> <p>(11) La cererea conducătorului instituției publice centrale, președintele comitetului de audit intern va participa la ședințele managementului la vârf, pentru a exprima opinia comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii.</p> <p>(12) Comitetele de audit intern constituite conform prevederilor alin. (1) funcționează începând</p> | <p>(9) Membrii comitetului de audit intern primesc o indemnizație de ședință stabilită în aceleași condiții ca și indemnizația de ședință a membrilor Comitetului <b>pentru</b> Audit Public Intern <b>(CAPI)</b>; indemnizația se suportă din <b>bugetul de stat</b>, prin bugetul instituției publice centrale în cauză.</p> <p>Nemodificat</p> <p><b>Se elimină</b></p> | <p>Tehnică legislativă</p> <p><b>Alin.(12) devine Art. II</b></p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                            |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|  | <p>cu data de 1 ianuarie 2012.</p> <p>Art.8<sup>2</sup>.- În realizarea obiectivelor sale, comitetul de audit intern are următoarele atribuții principale:</p> <p>a) dezbate și avizează planul multianual și planul anual pentru activitatea de audit public intern;</p> <p>b) analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv a celor care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice centrale;</p> <p>c) avizează Carta auditului public intern;</p> <p>d) examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune conducătorului instituției publice centrale măsurile necesare;</p> <p>e) analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern;</p> <p>f) avizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea funcției de audit public intern.”</p> | <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> <p>f)avizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea <b>activității</b> de audit public intern.</p> | <p>Tehnică legislativă</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 23. | <p>Art. 9. - Compartimentul de audit public intern se organizeaza astfel:</p> <p>a)conducatorul institutiei publice sau, în cazul altor entitati publice, organul de conducere colectiva are obligatia instituirii cadrului organizatoric si functional necesar desfasurarii activitatii de audit public intern;</p> | <p><b>21. La articolul 9, litera a) va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„a) 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;”</p>                                                                                                                                                                                                                                                     | nemodificat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| 24. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p><b>22. La articolul 9, după litera a) se introduce o nouă literă, lit.a<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„a<sup>1</sup>) entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern utilizează capacitatea de audit a compartimentului care se constituie în cadrul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz; compartimentul de audit astfel constituit se organizează și funcționează <b>potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice;</b>”</p> | <p><b>6.La articolul 9, după litera a) se introduce o nouă literă, lit.a<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„a<sup>1</sup>) entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern utilizează capacitatea de audit a compartimentului care se constituie în cadrul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz; compartimentul de audit astfel constituit se organizează și funcționează <b>potrivit prezentei legi;</b>”</p> |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                      |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 25. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>23. La articolul 9, după litera b) se introduce o nouă literă, lit.b<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„b<sup>1</sup>) 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 au constituit un compartiment de audit public intern, activitatea de audit este realizată de Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe baza unui protocol de colaborare;”</p> | <p><b>7.La articolul 9, după litera b) se introduce o nouă literă, lit.b<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„b<sup>1</sup>) la entitățile publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite și gestionează un buget de până la 5.000.000 de lei și nu au constituit un compartiment de audit public intern, activitatea de audit este realizată de Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe baza unui protocol de colaborare;”</p> | Tehnică legislativă                  |
| 26. | <p>Art. 10. - (1) Compartimentul de audit public intern se constituie în subordinea directă a conducerii entității publice și, prin atribuțiile sale, nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse auditului public intern.</p> <p>(2)Conducătorul compartimentului de audit public intern este</p> | <p><b>24. La articolul 10, alineatele (1) și (2) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„(1) Compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității.</p> <p>(2) Conducătorul compartimentului de <b>audit intern</b> este numit/destituit de către</p>                                                                                                                                                                 | <p><b>8.La articolul 10, alineatele (1) și (2) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>nemodificat</p> <p>(2) Conducătorul compartimentului de <b>audit public intern</b> este numit/destituit de către</p>                                                                                                                                                                                                                                                                     | Denumirea corectă a compartimentului |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                      |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|     | numit/destituit de catre conducatorul entitatii publice, cu avizul UCAAPI; pentru entitatile publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entitati publice, numirea/destituirea se face cu avizul entitatii publice superioare. | conducătorul entității/structurii asociative, cu avizul UCAAPI; pentru entitățile publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea altor entități publice, numirea/destituirea se face cu avizul entității publice ierarhic superioare, în condițiile legii.”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | conducătorul entității/structurii asociative, cu avizul UCAAPI; pentru entitățile publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice, numirea/destituirea se face cu avizul entității publice ierarhic superioare, în condițiile legii.”                                                                                                                                                                     |                                      |
| 27. |                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p><b>25. La articolul 10, după alineatul (3) se introduc două noi alineate, alin.(3<sup>1</sup>) și (3<sup>2</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„(3<sup>1</sup>) Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern.</p> <p>(3<sup>2</sup>) Compartimentul de <b>audit intern</b> din cadrul <b>entității publice organizatoare</b>, respectiv de la nivelul structurii asociative este dimensionat, ca număr de auditori, astfel încât să asigure realizarea activității de audit</p> | <p><b>9.La articolul 10, după alineatul (3) se introduc două noi alineate, alin.(3<sup>1</sup>) și (3<sup>2</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>Nemodificat</p> <p>(3<sup>2</sup>) Compartimentul de <b>audit public intern</b> din cadrul <b>entității organizatoare</b>, respectiv de la nivelul structurii asociative este dimensionat, ca număr de auditori, astfel încât să asigure realizarea activității de audit public intern</p> | Denumirea corectă a compartimentului |

|     |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     |                                                                                                                                                                           | public intern la toate entitățile publice locale cuprinse în acordul de cooperare; cheltuielile ocazionate de activitatea de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare, reprezentând cheltuieli de personal, cheltuieli privind impozite, contribuții și alte taxe aferente drepturilor de personal acordate și cele cu deplasările interne sunt repartizate, în mod corespunzător, pe entitățile semnate ale acordului, în funcție de numărul de zile/auditor prestate; celelalte cheltuieli materiale, dacă părțile nu convin altfel, rămân în sarcina entității organizatoare sau a structurii asociative, după caz; modalitatea concretă de decontare a cheltuielilor se stabilește prin acordul de cooperare.” | la toate entitățile publice locale cuprinse în acordul de cooperare; cheltuielile ocazionate de activitatea de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare, reprezentând cheltuieli de personal, cheltuieli privind impozite, contribuții și alte taxe aferente drepturilor de personal acordate și cele cu deplasările interne sunt repartizate, în mod corespunzător, pe entitățile semnate ale acordului, în funcție de numărul de zile/auditor prestate; celelalte cheltuieli materiale, dacă părțile nu convin altfel, rămân în sarcina entității organizatoare sau a structurii asociative, după caz; modalitatea concretă de decontare a cheltuielilor se stabilește prin acordul de cooperare.” |  |
| 28. | Art. 11. - Atribuțiile compartimentului de audit public intern sunt:<br>b)elaborează proiectul planului anual de audit public intern;<br>c)efectuează activități de audit | <b>26. La articolul 11, litera b) va avea următorul cuprins:</b><br>„b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani și,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Nemodificat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|     | public intern pentru a evalua daca sistemele de management financiar si control ale entitatii publice sunt transparente si sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficienta si eficacitate;                                                                                                                                                                          | pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;”                                                                                                                                                                                                                                                   |             |  |
| 29. | <p style="text-align: center;"><b>CAPITOLUL III</b><br/><b>Desfasurarea auditului public intern</b></p> <p>Art. 13. - (1) Auditul public intern se exercita asupra tuturor activitatilor desfasurate într-o entitate publica, inclusiv asupra activitatilor entitatilor subordonate, cu privire la formarea si utilizarea fondurilor publice, precum si la administrarea patrimoniului public.</p> | <p><b>27. La articolul 13, alineatul (1) va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„(1) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.”</p> | nemodificat |  |
| 30. | <p>Art. 13 - (2 )Compartimentul de audit public intern auditeaza, cel putin o data la 3 ani, fara a se limita la acestea, urmatoarele:</p> <p><b>a)angajamentele bugetare si legale din care deriva direct</b></p>                                                                                                                                                                                 | <p><b>28. La articolul 13 alineatul 2, literele a) și c) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate</p>                                                                                                                                              |             |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|     | <p>sau indirect obligatii de plata, inclusiv din fondurile comunitare;</p> <p>.....</p> <p>c) vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unitatilor administrativ-teritoriale;</p>                                                                                       | <p>de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;</p> <p>.....</p> <p>c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.”</p>                                                              |             |  |
| 31. | <p>Art. 14. - (1) Proiectul planului de audit public intern se elaboreaza de catre compartimentul de audit public intern, pe baza evaluarii riscului asociat diferitelor structuri, activitati, programe/proiecte sau operatiuni, precum si prin preluarea sugestiilor conducatorului entitatii publice, prin consultare cu</p> | <p><b>29. La articolul 14, alineatul (1) va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„(1) Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, prin consultare cu entitățile</p> | nemodificat |  |

|     |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|     | entitățile publice ierarhic superioare, ținând seama de recomandările Curții de Conturi. | publice ierarhic superioare, ținând seama de recomandările Curții de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene; activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual.”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |  |
| 32. |                                                                                          | <b>30. La articolul 14, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin.(1<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b><br>„(1 <sup>1</sup> ) Proiectele planurilor multianuale și proiectele planurilor anuale de audit public intern ale entităților publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare se elaborează în conformitate cu prevederile stabilite la alin.(1) și se centralizează în planul multianual și în planul anual de audit ale entității publice organizatoare, respectiv ale structurii asociative, după caz.” | nemodificat |  |
| 33. | Art. 14. - (3) Auditorul intern                                                          | <b>31. La articolul 14, alineatul (3) va avea următorul cuprins:</b><br>„(3) Auditorii din cadrul                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | nemodificat |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|     | desfasoara audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit public intern cu caracter exceptional, necuprinse în planul anual de audit public intern, în condițiile prevazute la art. 15.                                                      | compartimentelor de audit public intern desfășoară, cu aprobarea conducătorului entității publice, misiuni de audit ad-hoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual, în condițiile prevăzute la art.15.”                                                                                                              |             |  |
| 34. | Art. 16. - (1) Compartimentul de audit public intern notifica structura care va fi auditata, cu 15 zile înainte de declansarea misiunii de audit; în notificare se precizeaza scopul, principalele obiective si durata misiunii de audit. | <b>32. La articolul 16, alineatul (1) va avea următorul cuprins:</b><br>„(1) Compartimentul de audit public intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit; notificarea cuprinde scopul, principalele obiective și durata misiunii de audit; notificarea va fi însoțită de Carta auditului public intern.” | nemodificat |  |
| 35. | Art. 16. - (2) Compartimentul de audit public intern notifica, de asemenea, tematica în detaliu, programul comun de cooperare, precum si perioadele în care se realizeaza                                                                 | <b>33. La articolul 16, alineatul (2) se abrogă.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | nemodificat |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                             |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | inter-ventiile la fata locului, conform normelor metodologice.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                             |  |
| 36. | <p>Art. 17. - (2) Proiectul de raport de audit public intern se transmite la structura auditata; aceasta poate trimite, în maximum 15 zile de la primirea raportului, punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorii interni.</p> <p><b>(3)</b>În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere compartimentul de audit public intern organizeaza reuniunea de conciliere cu structura auditata, în cadrul careia se analizeaza constatarile si concluziile, în vederea acceptarii recomandarilor formulate.</p> <p>(4) Seful compartimentului de audit public intern trimite raportul de audit public intern finalizat, împreuna cu</p> | <p><b>34. La articolul 17, alineatele (2) - (4) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„(2)Proiectul de raport de audit public intern se transmite la structura auditată; aceasta poate comunica, în maximum 15 zile calendaristice de la primirea raportului, punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorii interni.</p> <p>(3) În termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere, compartimentul de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile, în vederea acceptării recomandărilor formulate.</p> <p>(4) Conducătorul compartimentului de audit public intern transmite, după caz, raportul de audit public intern</p> | <p><b>10.La articolul 17, alineatele (2) - (4) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> <p>Nemodificat</p> |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|     | <p>rezultatele concilierii, conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, pentru analiza și avizare; pentru institutia publica mica, raportul de audit public intern este transmis spre avizare conducătorului acesteia. Dupa avizare recomandarile cuprinse în raportul de audit public intern vor fi comunicate structurii auditate.</p> | <p>finalizat, pentru analiză și avizare, împreună cu rezultatele concilierii:</p> <p>a) conducătorului entității publice care a aprobat misiunea;</p> <p>b) numai conducătorului entității publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare, pentru misiunile de <b>audit public intern</b> 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;</p> <p>c) conducătorului instituției publice mici.”</p> | <p>Nemodificat</p> <p>b) numai conducătorului entității publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare, pentru misiunile de <b>audit intern</b> proprii, și nu informează <b>și</b> alte persoane fizice sau juridice, cu excepția celor prevăzute de lege, despre date, fapte sau situații constatate cu ocazia desfășurării misiunilor;</p> <p>nemodificat</p> | Tehnică legislativă |
| 37. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>35. La articolul 17, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alin.(4<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„(4<sup>1</sup>) După avizare, recomandările cuprinse în raportul de audit public intern sunt comunicate structurii auditate.”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                   | nemodificat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |

|     |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 38. | <p><b>CAPITOLUL IV</b><br/><b>Auditorii interni</b></p> <p>Art. 18.-(1) Auditorii interni care sunt functionari publici sunt selectati si au drepturile, obligatiile si incompatibilitatile prevazute de Statutul functionarilor publici.</p> | <p><b>36. La articolul 18, alineatul (1) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„(1) Auditorii interni care sunt funcționari publici sunt recrutați, se supun regimului juridic privind incompatibilitățile, au drepturi și obligații, în conformitate cu Statutul funcționarilor publici, precum și cu prevederile prezentei legi.”</p>                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>11.La articolul 18, alineatul (1) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„(1) Auditorii interni care sunt funcționari publici sunt recrutați, se supun regimului juridic privind incompatibilitățile, au drepturi și obligații, în conformitate cu prevederile <b>Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare.</b>”</p> | Tehnică legislativă |
| 39. |                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>37. La articolul 18, după alineatul (2) se introduc cinci noi alineate, alin.(2<sup>1</sup>)-(2<sup>5</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„(2<sup>1</sup>) Cadrul general de competențe profesionale ale auditorilor interni din sectorul public acoperă, potrivit Standardului Ocupațional aprobat pentru această ocupație, cel puțin următoarele domenii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) audit intern;</li> <li>b) managementul riscului, controlul intern și guvernanță;</li> <li>c) management;</li> <li>d) contabilitate;</li> </ul> | nemodificat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  |  | <p>e) finanțe publice;<br/> f) tehnologia informației;<br/> g) drept.</p> <p>(2<sup>2</sup>) Recunoașterea competențelor profesionale dobândite de auditorul intern se realizează pe baza:</p> <p>a) corespondenței disciplinelor înscrise în foile matricole, aferente studiilor universitare, postuniversitare și în certificatele de absolvire cu recunoaștere națională, acordate în condițiile legii, cu domeniile din cadrul general de competențe profesionale;</p> <p>b) pentru domeniile care nu se regăsesc în cadrul foilor matricole sau în echivalent, auditorul intern trebuie să-și completeze pregătirea profesională prin programe organizate de instituții autorizate, finalizate prin diplome sau certificate de absolvire cu recunoaștere națională.</p> <p>(2<sup>3</sup>) Certificatul de atestare se eliberează dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:</p> <p>a) în urma procesului de</p> |  |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | <p>recunoaștere a rezultat<br/>îndeplinirea condițiilor prevăzute<br/>la alin.(2<sup>2</sup>);</p> <p>b) experiență profesională în<br/>activități publice de minimum 3<br/>ani;</p> <p>c) probitate profesională<br/>confirmată prin două<br/>recomandări din partea unor<br/>auditori interni sau specialiști în<br/>domeniu, cu experiență de<br/>minimum 5 ani în activitatea<br/>publică.</p> <p>(2<sup>4</sup>) Pentru auditorii interni care<br/>dețin un certificat în audit intern<br/>emis de instituții de profil cu<br/>recunoaștere internațională,<br/>respectiv: Institutul Auditorilor<br/>Interni din Statele Unite ale<br/>Americii, Institutul Francez al<br/>Auditului și Controlului Intern,<br/>Institutul Auditorilor Interni din<br/>Marea Britanie și Irlanda, nu mai<br/>este necesară îndeplinirea<br/>condițiilor de la alin.(2<sup>3</sup>) lit.a).</p> <p>(2<sup>5</sup>) Certificatul de atestare își<br/>pierde valabilitatea atunci când:</p> <p>a) auditorul intern/persoana<br/>fizică atestată nu a desfășurat<br/>activități specifice de audit public</p> |  |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | intern timp de 5 ani;<br>b) analiza gradului de îndeplinire a programului de formare profesională continuă indică deficiențe majore.”                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| 40. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>38. La articolul 18, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alin.(5), cu următorul cuprins:</b><br>„(5) Persoanelor fizice, altele decât auditorii interni, care solicită obținerea certificatului de atestare, li se aplică aceleași condiții de acordare, menținere sau de pierdere a valabilității stabilite pentru auditorii interni din entitățile publice.”            | nemodificat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| 41. | Art. 19. - (7) Auditorii interni au obligatia perfectionarii cunostintelor profesionale; seful compartimentului de audit public intern, respectiv conducerea entitatii publice, va asigura conditiile necesare pregatirii profesionale, perioada destinata în acest scop fiind de minimum 15 zile | <b>39. La articolul 19, alineatul (7) va avea următorul cuprins:</b><br>„(7) Auditorii interni au obligația să-și îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue, inclusiv după obținerea certificatului de atestare, care se realizează prin:<br>a) participarea la cursuri și seminarii pe teme aferente domeniilor cadrului general de | <b>12.La articolul 19, alineatul (7) va avea următorul cuprins:</b><br>„(7) Auditorii interni au obligația să-și îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue, inclusiv după obținerea certificatului de atestare, care se realizează prin:<br>a) participarea la cursuri și seminarii pe teme aferente domeniilor cadrului general de |  |

|     |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                           |  |
|-----|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | pe an. | competențe profesionale sau celor specifice entității publice;<br>b) studii individuale pe teme aprobate de conducătorul compartimentului de audit;<br>c) publicarea de materiale de specialitate.”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | competențe profesionale sau celor specifice entității publice;<br>b) studii individuale pe teme aprobate de conducătorul compartimentului de <b>audit public intern</b> ;<br>c) publicarea de materiale de specialitate.” |  |
| 42. |        | <b>40. La articolul 19, după alineatul (7) se introduc două noi alineate, alin.(8) și (9), cu următorul cuprins:</b><br>„(8) Formarea profesională continuă se realizează în cadrul unei perioade de minimum 15 zile lucrătoare pe an, activitate care intră în responsabilitatea conducătorului compartimentului de audit public intern, precum și a conducerii entității publice.<br>(9) Auditorii interni au obligația de a transmite rapoarte privind modul de realizare a programelor de formare profesională continuă, avizate de conducătorul entității publice, către organismul care a emis | nemodificat                                                                                                                                                                                                               |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                        |             |  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | certificatul de atestare, o dată la 5 ani, pe baza cărora se va evalua menținerea/pierderea valabilității certificatului de atestare.”                                                                                                                 |             |  |
| 43. | <p><b>CAPITOLUL V</b></p> <p><b>Contravenții și sancțiuni</b></p> <p>Art. 21. - Constituie contravenții și se sancționează cu amenda de la 30.000.000 lei la 50.000.000 lei următoarele fapte:</p> <p>a) încălcarea obligației de a institui la nivelul entității publice structuri organizatorice functionale de audit public intern, conform prevederilor art. 9;</p> | <p><b>41. La articolul 21, litera a) va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„a) încălcarea obligației de a asigura cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, potrivit prevederilor art.9 lit.a);”</p> | nemodificat |  |
| 44. | <p>Art. 22. - Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac astfel:</p> <p>a) de către reprezentanții împuterniciți din cadrul UCAAPI, în limitele sale de competență, pentru contravențiile prevăzute la art. 21;</p>                                                                                                                                   | <p><b>42. La articolul 22, litera a) va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„a) de reprezentanți împuterniciți ai Ministerului Finanțelor Publice, pentru contravențiile prevăzute la art.21;”</p>                                                      | nemodificat |  |



|     |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                           |                     |
|-----|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|     |  | <p>suportate de angajator, în limita bugetului prevăzut pentru pregătirea profesională.</p> <p>(2) Prin excepție de la prevederile art.18 alin.2<sup>2</sup>, auditorilor interni din entitățile publice, cu o vechime de cel puțin 5 ani în funcție la data expirării termenului prevăzut la alin.(1), li se recunoaște deținerea competențelor profesionale în domeniul audit intern și în domeniul managementului riscurilor, control intern și guvernanță.</p> <p>(3) După expirarea termenului prevăzut la alin.(1), auditorii interni care nu dețin certificatul de atestare din vina lor nu mai pot efectua și superviza misiuni de audit public intern, urmând să desfășoare alte activități cu caracter administrativ din domeniul auditului public intern sau să fie transferați în alte compartimente din cadrul entității.</p> | <p>Nemodificat</p> <p>nemodificat</p>                                                                                                     |                     |
| 48. |  | <p><b>Art.III.-</b> După expirarea perioadei prevăzute de 6 ani de la</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p><b>15.Articolul III devine Art.IV, cu următorul cuprins:</b></p> <p><b>Art.IV.- După expirarea termenului prevăzut la Art. III</b></p> | Tehnică legislativă |

|     |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                    |
|-----|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |  | data intrării în vigoare a prezentei legi, deținerea certificatului de atestare sau îndeplinirea condițiilor prevăzute la art.18 alin.(2 <sup>2</sup> ), după caz, constituie cerințe specifice prevăzute în fișele posturilor vacante scoase la concurs pentru ocuparea funcției de auditor intern în entitățile publice. | <b>alin. (1)</b> , deținerea certificatului de atestare sau îndeplinirea condițiilor prevăzute la art.18 alin.(2 <sup>2</sup> ), după caz, constituie cerințe specifice prevăzute în fișele posturilor vacante scoase la concurs pentru ocuparea funcției de auditor intern în entitățile publice.                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                    |
| 49. |  | <b>Art.IV.-</b> (1) Normele generale privind exercitarea auditului public intern se actualizează de Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, și se aprobă de Guvern.                                                                                        | <b>16. Articolul IV devine Art.V, cu următorul cuprins:</b><br><br>„ <b>Art. V.-</b> (1) Normele generale privind exercitarea auditului public intern, <b>care vor include și activitatea de consiliere desfășurată de auditorii interni, prevăzută de OMFP nr. 1702/2005 pentru aprobarea normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere,</b> se actualizează de Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, și se | Actualizarea cadrului normativ cu noile prevederi din proiectul de lege și includerea normelor privind activitatea de consiliere desfășurată de auditorii interni în conținutul normelor generale. |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>(2) Normele privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern se elaborează de Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, și se aprobă de Guvern.</p> <p>(3) Coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public urmează a se realiza în baza normelor ce se elaborează de Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, și se aprobă de Guvern.</p> | <p>aprobă de Guvern.</p> <p>(2) Normele privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern se elaborează de Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, și se aprobă de Guvern.</p> <p>(3) Coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională, <b>asociere profesională</b> și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public urmează a se realiza în baza normelor <b>care</b> se elaborează de Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, și se aprobă de Guvern.</p> <p><b>(4) Normele privind înființarea comitetelor de audit intern se realizează de Ministerul Finanțelor Publice în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi și se aprobă de Guvern.</b></p> | <p>Completarea normelor de atestare națională și pregătire profesională continuă a auditorilor interni cu elementele introduse la art. 8, lit.j).</p> <p>Asigurarea unei practici unitare cu privire la implementarea comitetelor de audit intern.</p> |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|     |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|-----|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| 50. |  | <p><b>Art.V.-</b> Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.953 din 24 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele aduse prin prezenta lege se va republica, <b>asigurându-se corelarea terminologică a expresiilor <i>audit public intern</i> și <i>audit intern</i></b> și dându-se textelor o nouă numerotare.</p> | <p><b>17.Articolul V devine Art.VI, cu următorul cuprins:</b><br/> <b>„Art.VI.-</b> Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.953 din 24 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele aduse prin prezenta lege se va republica, dându-se textelor o nouă numerotare.”</p> | <p>Corelarea terminologică a expresiilor <i>audit public intern</i> și <i>audit intern</i> este deja realizată prin modificările aduse prin prezenta lege.</p> |