

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

**LEGE privind aprobarea Ordonanței Guvernului
pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și pentru
prorogarea termenului prevăzut la art. III pct. 1 din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea
și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern**

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ

1. Descrierea situației actuale

1. În prezent, la art. 2 lit. i) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, se precizează „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 sunt stabiliți într-un acord;”

Activitatea de cooperare pentru desfășurarea în comun a mai multor activități la nivelul administrației publice locale, prevăzută de art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, specifică faptul că instituțiile publice locale care nu dispun de resurse financiare suficiente pentru asigurarea integrală a cheltuielilor de funcționare, cooperează pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege în sarcina autorităților administrației publice locale. Cooperarea se poate realiza cu precădere în domeniile ce privesc activitățile de control, audit, inspecție, pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, la nivelul structurilor județene cu personalitate juridică ale structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale, recunoscute ca fiind de utilitate publică sau prin asociații de dezvoltare intercomunitară înființate potrivit legii.

În practică există multe cazuri în care activitatea de audit public intern este exercitată la nivelul structurilor județene ale structurilor asociative de utilitate publică.

Întrucât, prevederile din Legea nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare și cele din Legea nr. 672/2002, republicată, nu sunt armonizate, este necesară corelarea celor două prevederi în vederea consolidării funcției de audit public intern.

2. Termenul de „alte cheltuieli materiale”, definit în conținutul art.12, alin.(5) din Legea nr. 672/2002, republicată, a fost înțeles și aplicat diferit de către structurile asociative de utilitate publică ale autorităților administrației publice locale care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare.

3. Potrivit art. 20 alin. (4) din Legea nr. 672/2002, republicată, recunoașterea competențelor profesionale dobândite de auditorii interni în vederea obținerii certificatului de atestare se realizează pe baza corespondenței disciplinelor înscrise în foile matricole sau suplimentele la diplome, aferente studiilor universitare și postuniversitare cu domeniile din Cadrul general de competențe profesionale. Analiza corespondenței dintre disciplinele înscrise în foile matricole sau suplimentele la diplomele de studii universitare și postuniversitare și competențele profesionale minime definite la art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1259/2012 se realizează de către Comisia de atestare pe baza Listei disciplinelor primită de la universități. În prezent există peste 80 de universități care au furnizat prin programele de studii competențe profesionale necesare auditorilor interni din sectorul public în vederea obținerii certificatului de atestare.

În implementarea procesului de atestare a auditorilor interni au apărut o serie de probleme care nu pot fi eliminate și care blochează acest proces, respectiv:

- constrângerile bugetare existente la nivelul entităților publice și care au avut ca efect imposibilitatea participării auditorilor interni la programe de pregătire în vederea dobândirii de competențe necesare obținerii certificatului de atestare. Cheltuielile aferente obținerii certificatului de atestare sunt suportate de angajator, în limita bugetului prevăzut pentru pregătirea profesională în conformitate cu ART. III, pct. 1 din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern;

- abordarea diferită de la o universitate la alta în ceea ce privește elaborarea, conținutul și autorizarea programelor de învățământ (Curricula universitară) și implicit a competențelor furnizate, urmare autonomiei universitare care guvernează învățământul superior;

- imposibilitatea universităților de a asigura o legătură directă între competențele profesionale/transversale specifice programelor de studii și competențele profesionale prevăzute de art. 20 alin. (1) din Normele

aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1259/2012, în special anterior procesului Bologna;

- desființarea unora dintre universități, caz în care este imposibilă obținerea informațiilor legate de competențele profesionale;

- lipsa bazelor de date la universități, în special cele mai vechi de 10 ani, și astfel imposibilitatea acestora de a completa Lista disciplinelor în ceea ce privește competențele furnizate prin programele de studii furnizate;

- acuratețea și completitudinea informațiilor furnizate de universități nu corespunde întotdeauna așteptărilor, având în vedere că sistemul național de învățământ este unul dinamic, care a fost reformat succesiv;

- auditorii interni dețin diplome universitare și foi matricole emise de universități din afara țării, pentru care nu se pot obține informații cu privire la competențele profesionale dobândite.

De asemenea, există suspiciuni cu privire la certificatele cu recunoaștere națională prin care se furnizează competențele profesionale prevăzute de art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1259/2012, în condițiile în care în cadrul unui program de studii de doar 20 de ore, au fost furnizate competențe profesionale pe 7 domenii de către un singur formator.

4. La art. 20 alin. (7) lit. a) și b) din Legea nr. 672/2002, republicată, se precizează că certificatul de atestare își pierde valabilitatea în situația în care auditorul intern/persoana fizică atestată nu a desfășurat activității specifice de audit intern timp de 5 ani, respectiv auditorul intern/persoana fizică atestată nu a participat la cursuri de pregătire, în condițiile în care dispozițiile referitoare la efectuarea auditului intern pe baza de contracte de prestări servicii de către persoane fizice atestate au fost abrogate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 26/2012, aprobată prin Legea nr. 16/2012

De asemenea, la art. 20 alin. (7) lit. b) din Legea nr. 672/2002, republicată, se precizează că certificatul de atestare își pierde valabilitatea dacă auditorul intern nu a participat la cursuri de pregătire profesională, în condițiile în care la art. 21 alin. (7) și (8) din același act normativ se prevede că formarea profesională continuă a auditorilor interni se realizează prin participarea la cursuri și seminarii, studiu individual sau publicarea de materiale de specialitate.

5. La art. 20 alin. (9) din Legea nr. 672/2002, republicată se precizează că „Persoanelor fizice, altele decât auditorii interni, care solicită obținerea certificatului de atestare li se aplică aceleași condiții de acordare, menținere sau pierdere a valabilității stabilite pentru auditorii interni din entitățile publice.”, în condițiile în care, așa cum am precizat anterior,

	dispozițiile referitoare la efectuarea auditului public intern pe baza de contracte de prestări servicii de către persoane fizice atestate au fost abrogate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 26/2012, aprobată prin Legea nr. 16/2012. 6. Prin Legea nr. 191/2011, ART. III, pct. 1 s-a precizat că „auditorii interni în funcție urmează să obțină certificatul de atestare în termen de 6 ani de la data intrării în vigoare a prezentei legi; cheltuielile aferente obținerii atestării sunt suportate de angajator, în limita bugetului prevăzut pentru pregătirea profesională”. La expirarea acestui termen auditorii interni care nu dețin certificatul de atestare din vina lor nu mai pot efectua și superviza misiuni de audit public intern, urmând a desfășura alte activități cu caracter administrativ din domeniul auditului public intern sau să fie transferați în alte compartimente din cadrul entității. Luând în considerare următoarele: - termenul menționat mai sus expiră în luna noiembrie 2017; - blocajele existente cu privire la recunoașterea competențelor profesionale; - constrângerile bugetare cu care se confruntă entitățile publice; - numărul mare al auditorilor interni ce trebuie atestați (peste 2500); - până în prezent Comisia de atestare nu a emis nici o decizie cu privire la acordarea de certificate de atestare, se constată că este practic imposibilă realizarea procesului de atestare până la finele perioadei menționate.
2. Schimbări preconizate	Prin proiectul de Ordonanță a Guvernului pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și pentru prorogarea termenului prevăzut la art. III pct. 1 din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern se propune: 1. Armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002, republicată, cu prevederile Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare. În acest sens s-a redefinit termenul definit la art. 2 lit. i) din Legea nr. 672/2002, republicată („cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale”), astfel încât activitatea de audit public intern să se exercite pentru mai multe entități publice de compartimente de audit intern organizate la nivelul structurilor județene cu personalitate juridică ale structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică sau la nivelul altor structuri asociative de utilitate publică de interes general pentru administrația publică locală. De asemenea, la art. 2 lit. j) expresia „deținere este confirmată de către instituții autorizate prin lege” s-a înlocuit

cu expresia „deținerea este confirmată prin testare”, în vederea asigurării concordanței cu textul modificat al art. 20 alin.(4).

2. Revizuirea textului definit la art. 12 alin. (5) din Legea nr. 672/2002, republicată, respectiv dimensionarea compartimentului de audit public intern, ca număr de auditori să se facă astfel încât să asigure realizarea activității de audit intern pentru toate entitățile publice semnatare ale acordului de cooperare, iar cheltuielile ocazionate de organizarea și funcționarea activității de audit intern desfășurată în sistem de cooperare să constituie obligații financiare pentru entitățile publice membre ale acordului de cooperare și să se suporte proporțional cu activitatea de audit intern de care acestea au beneficiat.

3. Revizuirea textului definit la art. 20 alin. (4) din Legea nr. 672/2002, republicată, respectiv aplicarea unui sistem de verificare a cunoștințelor dobândite, pe 7 domenii (audit intern, managementul riscului, control intern și guvernanta, contabilitate, finanțe publice, management, tehnologia informației și drept), prin testare tip grilă, de către Ministerul Finanțelor Publice, prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.

Aplicarea sistemului de recunoaștere a competențelor prin testarea cunoștințelor va elimina blocajele actuale care împiedică realizarea procesului de atestare în forma actuală, precum și costurile cu pregătirea profesională a auditorilor interni pentru obținerea certificatului de atestare și cu legalizarea documentelor depuse în vederea obținerii certificatului de atestare (respectiv diplome, foi matricole, certificate cu recunoaștere națională, suplimente descriptive). De asemenea, se va asigura posibilitatea și timpul necesar pentru toți auditorii interni din sectorul public să se pregătească în vederea obținerii certificatului de atestare.

Sistemul de recunoaștere a competențelor profesionale prin testarea cunoștințelor este mult mai actual, real și simplificat, față de sistemul de recunoaștere a competențelor profesionale documentar. Acesta permite obținerea certificatului de atestare în funcție de cunoștințele, practica și experiența dobândită de auditorii interni.

4. Eliminarea sintagmei „persoană fizică atestată” de la art. 20 alin. (7) lit. a) și b) din Legea nr. 672/2002, republicată, deoarece asigurarea activității de audit intern pe bază de contracte de prestări servicii de către persoane fizice atestate a fost abrogată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 26/2012, aprobată prin Legea nr. 16/2012.

Armonizarea dispozițiilor art. 20 alin. (7) lit. b) cu dispozițiile art. 21 alin. (7) și (8) din același act normativ. Formarea profesională continuă a auditorilor interni se realizează în cadrul unei perioade de minimum 15 zile lucrătoare pe an, prin participare la cursuri și seminare, studiu individual

sau publicarea de materiale de specialitate.

5. Abrogarea art. 20 alin. (9) luând în considerare faptul că dispozițiile referitoare la efectuarea auditului public intern pe baza de contracte de prestări servicii de către persoane fizice atestate au fost abrogate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 26/2012, aprobată prin Legea nr. 16/2012.

6. Stabilirea unui termen pentru obținerea certificatului de atestare de către persoanele încadrate pe funcția de auditor intern după intrarea în vigoare a actului normativ și care nu dețin certificatul de atestare, respectiv de 2 ani de la ocuparea postului. Modificarea intervine urmare faptului că nu există un termen de obținere a certificatului de atestare de către persoanele care vor fi încadrate pe funcția de auditor intern după intrarea în vigoare a actului normativ.

Termenul de 2 ani stabilit pentru obținerea certificatului de atestare de către pentru persoanele care vor fi încadrate pe funcția de auditori interni după intrarea în vigoare a proiectului de ordonanță favorizează inserția de auditori interni în cadrul compartimentelor de audit intern din entitățile publice.

7. Prorogarea cu 6 ani a termenului prevăzut la art. III, pct. 1 din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern. La stabilirea acestui termen s-au avut în vedere:

- constrângerile bugetare, respectiv în foarte multe situații entitățile publice nu dispun de resurse financiare necesare în vederea asigurării pregătirii profesionale a auditorilor interni prin participare la programe de pregătire profesională finalizate prin eliberarea de certificate cu recunoaștere națională. Cheltuielile aferente pregătirii auditorilor interni în vederea obținerii certificatului de atestare, sunt suportate de angajator, în limita bugetului prevăzut pentru pregătirea profesională, în conformitate cu ART. III, pct. 1 din Legea nr. 191/2011;

- numărul mare al auditorilor interni care activează în cadrul entităților publice și care urmează a obține certificatul de atestare (circa 2500 auditori);

- modificarea sistemului de recunoaștere a competențelor profesionale ale auditorilor interni, prin aplicarea unui sistem de verificare a cunoștințelor prin testare tip grilă, în vederea obținerii certificatului de atestare, .

Prin prorogarea termenului, se va asigura auditorilor interni, pe de o parte, timpul necesar în vederea asigurării pregătirii profesionale necesare obținerii certificatului de atestare, iar pe de altă parte, implementarea sistemului de recunoaștere a competențelor auditorilor interni pe baza

	testării cunoștințelor, proces mult mai actual, real și simplificat. De asemenea, în conținutul proiectului de act normativ s-a precizat că Ministerul Finanțelor Publice va elabora metodologia secundară privind recunoașterea competențelor prin testare în vederea obținerii certificatului de atestare, în termen de 90 zile de la aprobarea actului normativ.
3. Alte informații	Nu au fost identificate

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

1. Impactul macroeconomic	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
1 ¹ . Impactul asupra mediului concurențial și domeniul ajutoarelor de stat	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
2 ¹ . Impactul asupra sarcinilor administrative	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
2 ² . Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
3. Impactul social	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
4. Impactul asupra mediului	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
5. Alte informații	Nu au fost identificate.

Secțiunea a 4-a.
Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

mii. lei

Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media următorilor 5 ani, după anul curent
1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care a) buget de stat, din acesta: (i) impozit pe profit (ii) impozit pe venit b) bugete locale: (i) impozit pe profit	-	-	-	-	-	-

c) bugetul asigurărilor sociale de stat: (i) contribuții de asigurări						
2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care: a) Buget de stat, din acesta: (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii b) Bugete locale: (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii c) Bugetul asigurărilor sociale de stat (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii	-	-	-	-	-	-
3. Impactul financiar, plus/minus, din care: a) Bugetul de stat b) Bugetele locale	-	-	-	-	-	-
4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare	-	-	-	-	-	-
5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare	-	-	-	-	-	-
6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare	-	-	-	-	-	-
7. Alte informații	Proiectul de act normativ nu are impact suplimentar asupra bugetului general consolidat.					
Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare						
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	Modificarea și completarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1259/2012, precum și a OMFP nr. 659/2015 pentru aprobarea Cadrului general de echivalare a competențelor profesionale necesare pentru obținerea certificatului de atestare.					

1 ¹ . Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
6. Alte informații	Nu au fost identificate.
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate.	Proiectul de act normativ a fost supus consultării publice pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice
2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ.	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activitățile acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației locale la elaborarea proiectelor de acte normative.	Prezentul proiect de act normativ a fost trimis spre consultare structurilor asociative ale administrației publice locale, conform art. 8 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001 coroborat cu art. 3-5 din HG nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative.
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale.	Proiectul de act normativ nu se refera la acest subiect
5. Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Prezentul proiect de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ, prin avizul nr. 697/2017.
6. Alte informații	Nu au fost identificate

Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	A fost îndeplinită procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică.
2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice.	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
3. Alte informații	Nu au fost identificate.
Secțiunea a 8-a Măsurile de implementare	
1. Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente.	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
2. Alte informații	Nu au fost identificate

Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și pentru prorogarea termenului prevăzut la art. III pct. 1 din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

PRIM – MINISTRU

MIHAI TUDOSE

