


## ORDIN

pentru modificarea și completarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003](#)

Emitent: **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Publicat în : **MONITORUL OFICIAL nr. 245 din 19 martie 2004**

În temeiul prevederilor [art. 10 alin. \(6\) din Hotărârea Guvernului nr. 1.574/2003](#) privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  având în vedere prevederile [art. 24 din Legea nr. 672/2002](#) privind auditul public intern, ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

### Articolul I

Anexa la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003](#) pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 130 bis din 27 februarie 2003, se modifică și se completează astfel:

**1.** La punctul 2, [litera c\)](#) va avea următorul cuprins:

**c)** Auditul de regularitate - reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice, conform normelor legale.

**2.** La punctul 3, [litera c\)](#) va avea următorul cuprins:

**c)** Compartimentele de audit public intern - în [Legea nr. 672/2002](#) privind auditul public intern se utilizează noțiunea de «compartiment» în sens generic. Structura funcțională de bază în domeniul auditului public intern se va stabili după parcurgerea următoarelor etape:

- identificarea tuturor activităților desfășurate atât în cadrul entității publice, cât și în structurile subordonate în care aceasta exercită în mod direct misiuni de audit intern;
- identificarea riscurilor asociate activităților;
- identificarea formelor de control intern atașate fiecărei activități;
- stabilirea riscurilor reziduale ca urmare a exercitării formelor de control;
- stabilirea fondului de timp necesar efectuării misiunilor de audit intern care să acopere activitățile la care se menține un risc rezidual mare/mediu.

După determinarea volumului activității de audit și a numărului de posturi necesare se va stabili, prin conexare cu cadrul legal care reglementează organizarea instituțiilor publice, tipul concret al structurii de organizare.

**3.** [Punctul 3.1.3](#) va avea următorul cuprins:

**3.1.3.** Sarcina urmării îndeplinirii condițiilor de instituție publică mică se face de către conducătorul instituției în cauză, care are obligația să înștiințeze compartimentul de audit public intern din cadrul DGFP teritoriale despre statutul său.

**4.** [Punctul 3.1.4](#) va avea următorul cuprins:

**3.1.4.** Instituțiile publice mici ale căror cheltuieli bugetare au depășit pragul anual de 100.000 euro, o perioadă de 3 ani consecutivi, au obligația de a-și constitui compartiment de audit public intern până la sfârșitul primului trimestru al anului următor. Entitățile publice care au organizat compartimente de audit public intern proprii și devin instituții publice mici trebuie să înștiințeze compartimentele de audit public intern din cadrul DGFP teritoriale despre noul statut, în termen de 30 de zile de la îndeplinirea condițiilor prevăzute la [art. 2 lit. j\) din Legea nr. 672/2002](#).

**5.** La punctul 4, [litera g\)](#) va avea următorul cuprins:

**g)** în cazul identificării unor iregularități semnificative sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate.

În situația în care în timpul misiunilor de audit public intern se constată abateri de la regulile procedurale și metodologice, respectiv de la prevederile legale, aplicabile structurii/activității/ operațiunii auditate, auditorii interni trebuie să înștiințeze conducătorul entității publice și structura de inspecție sau o altă structură de control intern stabilită de conducătorul entității

publice, în termen de 3 zile.

Cazurile de identificare a iregularităților și fraudelor sunt prezentate în capitolul referitor la raportările periodice și anuale.

În cazul identificării unor iregularități majore, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende cu acordul conducătorului entității care a aprobat-o, dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele stabilite (limitarea accesului, informații insuficiente etc.).

**6.** La punctul 5.2.2.1 litera a), [prima liniuță](#) va avea următorul cuprins:

– candidații pentru funcția de șef al compartimentului de audit public intern depun la compartimentul de audit public intern de la organul ierarhic imediat superior următoarele documente: curriculum vitae; minimum două scrisori de recomandare de la persoane calificate, prin care să li se ateste calitățile profesionale, manageriale și morale; o lucrare de concepție privind organizarea și exercitarea auditului public intern într-o entitate publică din domeniul căreia îi aparține entitatea unde concurează; o declarație privind respectarea prevederilor [art. 20 alin. \(1\) din Legea nr. 672/2002](#), referitoare la incompatibilitățile auditorilor interni;

**7.** La punctul 5.3.1 paragraful 2, [a cincea liniuță](#) va avea următorul cuprins:

– capacitatea de a comunica oral și în scris, de a putea expune clar și convingător obiectivele, constatările și recomandările fiecărei misiuni de audit public intern.

**8.** La punctul 5.3.1, [paragraful 4](#) va avea următorul cuprins:

Indiferent de natură lor, misiunile de audit public intern vor fi încredințate acelor persoane care au pregătirea și experiența corespunzătoare nivelului de complexitate al sarcinii.

**9.** La punctul 5.3.3, [paragraful 2](#) va avea următorul cuprins:

Șeful compartimentului de audit public intern, respectiv conducerea entității publice, va asigura condițiile necesare perfecționării profesionale, perioada destinată în acest scop fiind de minimum 15 zile pe an.

**10.** [Punctul 5.4.1](#) va avea următorul cuprins:

Șeful compartimentului de audit public intern trebuie să elaboreze un program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit public intern. Programul trebuie să asigure ca normele, instrucțiunile și codul etic să fie respectate de auditorii interni.

**11.** La punctul 6.2.1, [paragraful 2](#) va avea următorul cuprins:

Auditul public intern trebuie să evalueze riscurile aferente operațiilor și sistemelor informatice ale entității publice, privind:

- fiabilitatea și integritatea informațiilor financiare și operaționale;
- eficacitatea și eficiența operațiilor;
- protejarea patrimoniului;
- respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor.

**12.** La punctul 8.6.5, [litera e\)](#) va avea următorul cuprins:

**e)** stabilirea punctajului total al criteriului utilizat (T). Se atribuie un factor de greutate și un nivel de risc fiecărui criteriu. Produsul acestor doi factori dă punctajul pentru criteriul respectiv, iar suma punctajelor pentru o anumită operație/activitate auditabilă conduce la determinarea punctajului total al riscului operației/activității respective. Punctajul total al riscului se obține utilizându-se formula:

$$T = \sum_{i=1}^n P(i) \times N(i),$$

unde:

P(i) = ponderea riscului pentru fiecare criteriu;

N(i) = nivelul riscurilor pentru fiecare criteriu utilizat.

**13.** La punctul 8.6.5 litera g), [tabelul](#) "Puncte tari și puncte slabe" va avea următorul cuprins:

Domeniu	Obiective	Riscuri	Opinie			Comentariu
			T/S	Consecințe	Gradul de încredere	

unde:

T = tare;

S = slab.

**14.** La punctul 8.8.1, [ultimul paragraf](#) va avea următorul cuprins:

Entitatea auditată poate solicita amânarea misiunii de audit, în cazuri justificate (interese speciale, lipsa de timp, alte circumstanțe). Amânarea trebuie discutată cu șeful compartimentului de audit public intern și notificată la conducătorul entității publice.

**15.** La punctul 9.2.1.1, [litera d\)](#) va avea următorul cuprins:

**d)** Confirmarea: solicitarea informației din două sau mai multe surse independente (a treia parte) în scopul validării acesteia;

**16.** [Punctul 10.5](#) va avea următorul titlu:

**10.5.** Definitivarea Raportului de audit public intern

**17.** La punctul 17 PROCEDURA P-05 ANALIZA RISCURILOR, [tabelul](#) "Puncte tari și puncte slabe" din cadrul Modelului C-01 va avea următorul cuprins:

Domeniu	Obiective	Riscuri	Opinie			Comentariu
			T/S	Consecințe	Gradul de încredere	

unde:

T = tare;

S = slab.

**18.** La punctul 20 PROCEDURA P-08 COLECTAREA INFORMAȚIILOR DIN CHESTIONARUL - LISTA DE VERIFICARE se [elimină](#) activitatea de audit de la nr. crt. 25.

**19.** La punctul 23 PROCEDURA P-11 ȘEDINȚA DE ÎNCHIDERE, expresia "Raportul de audit" se [înlocuiește](#) cu expresia "Proiectul Raportului de audit".

**20.** La punctul 29 PROCEDURA P-17 DIFUZAREA RAPORTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN, [subpunctul "Proceduri"](#) va avea următorul cuprins:

Proceduri:

Auditorii

**1.** Transmit Raportul de audit public intern, rezultatele concilierii și punctul de vedere al entității/structurii auditate la conducătorul entității care a aprobat misiunea de audit public intern.

**2.** Pentru instituția publică mică Raportul de audit public intern se transmite conducătorului acesteia spre avizare

Conducătorul Compartimentului de audit public intern

**3.** Semnează și transmite Raportul de audit public intern conducătorului entității/structurii auditate.

Conducătorul entității/structurii auditate

**4.** Analizează și avizează Raportul de audit public intern.

Auditorii

**5.** Transmit entității/structurii auditate recomandările aprobate.

Conducătorul entității/structurii auditate

**6.** Transmite la UCAAPI sau la organul ierarhic superior o informare despre recomandările care nu au fost avizate, însoțită de documentația de susținere.

## **Articolul II**

Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării lui în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**Ministrul finanțelor publice,  
Mihai Nicolae Tănăsescu**

București, 15 martie 2004.

Nr. 423