4.5 Direcţia de audit public intern

Secţiunea 1 – Dispoziţii generale

Art. 1 Direcţia de audit public intern este organizată şi funcţionează la nivel de direcţie, în subordinea ministrului finanţelor publice.

Secţiunea 2 – Organizarea Direcţiei de audit public intern şi funcţiile de conducere

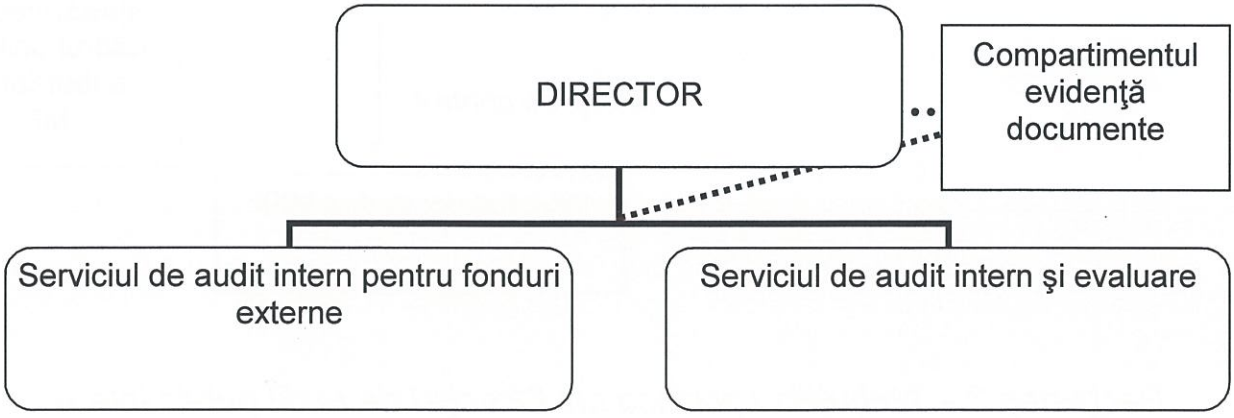
Art. 2 (1) Structura organizatorică a Direcţiei de audit public intern este următoarea:

- ✓ Serviciul de audit intern pentru fonduri externe
- ✓ Serviciul de audit intern şi evaluare
- ✓ Compartimentul evidenţă documente.

(2) Funcţiile de conducere existente la nivelul Direcţiei de audit public intern sunt următoarele:

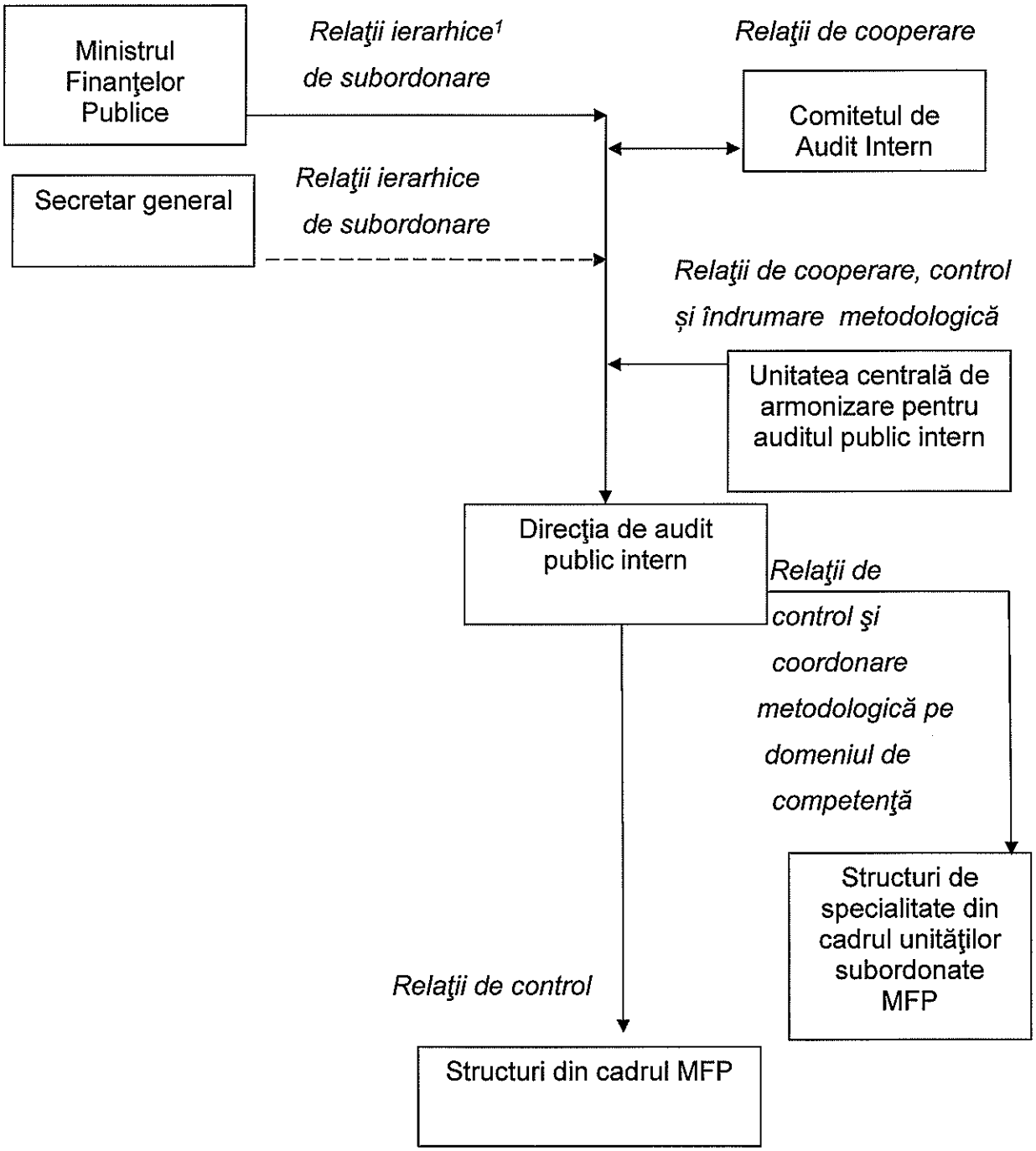
- Director
- Şef Serviciu audit intern pentru fonduri externe
- Şef Serviciu audit intern şi evaluare.

Organigrama Direcţiei de audit public intern



ROMÂNIA MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE CABINET MINISTRU

Art. 3 Relaţiile existente între Direcţia de audit public intern şi celelalte structuri ale ministerului sunt redate în diagrama de mai jos.



Secţiunea 3 – Atribuţiile specifice ale Direcţiei de audit public intern

[1] Acestea pot fi modificate, prin Ordin al ministrului finanţelor publice, în cazurile în care ministrul deleagă atribuţii pe linie de audit intern către Secretarul General.

Art. 4 Direcţia de audit public intern contribuie la realizarea atribuţiei ministerului prevăzută la art. 3, alin. (1), litera 83 din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea şi funcţionarea Ministerului Finanţelor Publice, cu modificările şi completările ulterioare, privind exercitarea auditului intern asupra activităţilor desfăşurate în cadrul aparatului propriu.

Art. 5 Atribuţiile serviciilor din cadrul Direcţiei de audit public intern sunt următoarele:

(1) Serviciul de audit intern pentru fonduri externe, având ca domeniu de competenţă, în principal: activităţile privind gestionarea fondurilor externe, activitatea structurilor care interacţionează cu finanţatori externi şi organisme internaţionale, activitatea structurilor implicate în alocarea/programarea bugetară, activitatea structurilor implicate în gestionarea investiţiilor publice şi activităţile derulate de structuri de control ale Ministerului Finanţelor Publice. Domeniul de competenţă se poate extinde pe baza deciziei conducerii direcţiei, în cazuri fundamentate, și asupra: activităţilor de legislaţie si reglementare din domeniile fiscal, financiar contabil, activele statului, domeniile reglementate specific, activităţi specifice şi activităţile suport ale Ministerului Finanţelor Publice.

1. elaborează propuneri pentru planul multianual şi anual de audit public intern referitoare la misiunile de audit public intern care vizează domeniul principal de competenţă;
2. propune actualizarea planului de audit public intern, în domeniul principal de competenţă, în funcţie de modificările legislative sau organizatorice şi solicitările ministrului finanţelor publice, Unităţii centrale de armonizare pentru auditul public Intern, Curţii de conturi a României şi Autorităţii de audit;

ROMÂNIA MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE CABINET MINISTRU

3. elaborează propuneri pentru normele metodologice specifice derulării activităţii de audit intern la nivelul ministerului, supuse avizului Unităţii centrale de armonizare pentru auditul public intern;
4. elaborează, în colaborare cu Serviciul de audit intern şi evaluare, proceduri operaţionale aferente derulării activităţilor serviciului/direcţiei;
5. elaborează propuneri privind iniţierea de acte normative în domeniul auditului intern sau modificarea celor existente;
6. participă la dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activităţii de audit public intern, pe domeniul de activitate al serviciului;
7. elaborează Raportul anual de activitate al direcţiei, în colaborare cu Serviciul de audit intern şi evaluare ;
8. efectuează misiuni de audit public intern de asigurare planificate la structurile din domeniul de competenţă principal și cel secundar după caz, pentru a evalua dacă sistemele de management şi control ale structurilor din cadrul ministerului, sunt transparente şi sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficienţă şi eficacitate;
9. efectuează misiuni de audit ad-hoc, la solicitarea/cu aprobarea conducerii Ministerului Finanţelor Publice (ministrului finanţelor publice, secretari de stat, secretarul general, secretarul general adjunct);
10. efectuează misiuni de consiliere, conform planului anual de audit public intern, la solicitarea conducerii ministerului sau la solicitarea structurilor din cadrul ministerului, care intră în domeniul de competenţă al serviciului, cu aprobarea ministrului;
11. efectuează, la persoanele fizice şi/sau juridice aflate în legătură cu structurile din cadrul ministerului prin care se administrează, gestionează şi utilizează fonduri externe, activităţi de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar şi control

specifice sunt transparente şi sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, eficienţă şi eficacitate;

12. participă, în asociere cu structurile de audit ale altor entităţi prin care sunt derulate fonduri externe, la misiunile de audit efectuate de acestea, conform solicitării ministrului finanţelor publice, formulează propuneri de modificări legislative sub forma recomandărilor, ca urmare a activităţilor de audit realizate, dar şi la solicitarea altor structuri din minister în cadrul procesului de consiliere;
13. raportează periodic către conducerea direcţiei despre constatările, concluziile şi recomandările rezultate din activităţile proprii de audit public intern;
14. în cazul identificării unor iregularităţi sau posibile prejudicii, se informează conducerea Ministerului Finanţelor Publice, precum şi structura de control intern abilitată, prin transmiterea documentaţiei elaborate, după supervizarea acesteia conform cadrului legal specific;
15. informează Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern despre recomandările neînsuşite de către ministrul finanţelor publice, precum şi despre consecinţele neimplementării acestora. Totodată centralizează recomandările neînsuşite de către conducătorii entităţilor auditate şi informează conducerea Ministerului Finanţelor Publice despre acest fapt;
16. în colaborare cu structurile auditate şi în baza informaţiilor şi documentelor transmise de acestea monitorizează stadiul implementării recomandărilor formulate în cadrul rapoartelor de audit intern, în condiţiile stabilite prin normele proprii de audit/procedurile operaţionale şi de sistem;
17. colaborează cu structuri specializate din cadrul organismelor internaţionale în domeniul auditului fondurilor externe şi/sau

ROMÂNIA
CABINET MINISTRU
MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE

Autoritatea de audit pentru adoptarea bunelor practici în acest domeniu;

18. colaborează cu reprezentanţii autorizaţi ai Autorităţii de audit, organismelor internaţionale şi/sau alte entităţi desemnate în derularea misiunilor de audit, în funcţie de solicitările existente şi/sau contractelor încheiate, în limita domeniului de competenţă al serviciului;
19. asigură reprezentarea instituţiei la programele şi acţiunile derulate care vizează activitatea serviciului, la solicitarea conducerii ministerului şi/sau a conducerii Direcţiei de audit public intern;
20. contribuie la elaborarea şi implementarea Programului de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit la nivelul direcţiei şi asigură implementarea acestuia;
21. contribuie la implementarea acţiunilor aferente procesului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul serviciului/direcţiei
22. asigură participarea la acţiuni iniţiate şi organizate de conducerea Direcţiei de audit public intern sau de alte structuri specializate pe linia pregătirii profesionale şi a respectării Codului de etică;
23. asigură activităţi de secretariat şi/sau pregătirea materialelor pentru şedinţele Comitetului de audit intern de la nivelul MFP, în funcţie de subiectele discutate;
24. contribuie la dezvoltarea şi menţinerea relaţiilor de colaborare cu celelalte structuri din cadrul Direcţiei de audit public intern, precum şi cu structurile din cadrul ministerului;
25. realizează orice sarcină primită din partea conducerii ministerului şi/sau direcţiei, pe domeniul de activitate specific serviciului.

(2) Serviciul de audit intern şi evaluare, având ca domeniu de competenţă principal: activităţile de legislaţie si reglementare din domeniile fiscal, financiar contabil, activele statului, domeniile reglementate specific şi

activităţile suport ale Ministerului Finanţelor Publice şi evaluarea activităţii de audit intern desfăşurată de structurile de audit public intern din cadrul unităţilor aflate în subordinea şi sub autoritatea Ministerului Finanţelor Publice. Domeniul de competenţă se poate extinde pe baza deciziei conducerii direcţiei, în cazuri fundamentate, și asupra: activităţilor privind gestionarea fondurilor externe, activitatea structurilor care interacţionează cu finanţatori externi şi organisme internaţionale, activităţii structurilor implicate în alocarea/programarea bugetară, activităţii structurilor implicate în gestionarea investiţiilor publice şi activităţilor derulate de structuri de control ale Ministerului Finanţelor Publice.

1. elaborează propuneri pentru planul multianual şi anual de audit public intern privind misiunile de audit public intern care vizează domeniul principal de competenţă;
2. propune actualizarea planului de audit public intern, în domeniul principal de competenţă, în funcţie de modificările legislative sau organizatorice şi solicitările conducerii Ministerului Finanţelor Publice, Unităţii centrale de armonizare pentru auditul public intern şi ale Curţii de Conturi;
3. elaborează propuneri pentru normele metodologice specifice derulării activităţii de audit intern la nivelul ministerului, supuse avizului Unităţii centrale de armonizare pentru auditul public intern;
4. elaborează, în colaborare cu Serviciul de audit intern pentru fonduri externe, proceduri operaţionale aferente derulării activităţilor serviciului/direcţiei;
5. elaborează propuneri privind iniţierea de acte normative în domeniul auditului intern sau modificarea celor existente;
6. participă la dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activităţii de audit public intern, în cadrul Ministerului Finanţelor Publice;

ROMÂNIA
CABINET MINISTRU
MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

7. elaborează Raportul anual de activitate al direcţiei, în colaborare cu Serviciul de audit intern fonduri externe, inclusiv valorificarea Rapoartelor anuale de activitate transmise de către structurile de audit public intern din cadrul unităţilor aflate în subordinea /sub autoritatea Ministerului Finanţelor Publice;
8. efectuează misiuni de audit public intern de asigurare planificate la structurile din domeniul de competenţă principal și cel secundar după caz, pentru a evalua dacă sistemele de management şi control intern ale structurilor din cadrul ministerului, sunt transparente şi sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficienţă şi eficacitate;
9. efectuează misiuni de audit ad-hoc la solicitarea/cu aprobarea conducerii ministerului (ministrului finanţelor publice, secretari de stat, secretarul general, secretarul general adjunct), pe domeniul de competenţă al serviciului;
10. efectuează misiuni de consiliere conform planului anual de audit public intern, la solicitarea conducerii ministerului sau a conducerilor structurilor din cadrul ministerului, care intră în aria de competenţă a serviciului, cu aprobarea ministrului finanţelor publice;
11. efectuează misiuni de evaluare a activităţii de audit intern desfăşurată de către structurile de audit intern din cadrul unităţilor subordonate sau aflate sub autoritatea Ministerului Finanţelor Publice;
12. efectuează, la persoanele fizice şi/sau juridice aflate în legătură cu structurile din cadrul ministerului care intră în aria de competenţă a serviciului, activităţi de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar şi control specifice sunt transparente şi sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, eficienţă şi eficacitate;

13. participă, împreună cu Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern şi/sau în asociere cu structurile de audit ale altor entităţi publice, la misiunile de audit derulate de acestea, conform solicitării/aprobării conducerii Ministerului Finanţelor Publice;
14. formulează propuneri de modificări legislative sub forma recomandărilor, ca urmare a activităţilor de audit realizate, dar şi la solicitarea altor structuri din minister în cadrul procesului de consiliere;
15. în cazul identificării unor iregularităţi sau posibile prejudicii, se informează conducerea Ministerului Finanţelor Publice, precum şi structura de control intern abilitată, prin transmiterea documentaţiei elaborate, după supervizarea acesteia conform cadrului legal specific;
16. raportează periodic către conducerea direcţiei despre constatările, concluziile şi recomandările rezultate din activităţile proprii de audit public intern;
17. informează Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern despre recomandările neînsuşite de către ministrul finanţelor publice, precum şi despre consecinţele neimplementării acestora. Totodată centralizează recomandările neînsuşite de către conducătorii entităţilor auditate şi informează conducerea Ministerului Finanţelor Publice despre acest fapt;
18. în colaborare cu structurile auditate şi în baza informaţiilor şi documentelor transmise de acestea monitorizează stadiul implementării recomandărilor formulate în cadrul rapoartelor de audit intern, în condiţiile stabilite prin normele proprii de audit/procedurile operaţionale şi de sistem;
19. emite acordul privind elaborarea normelor metodologice privind exercitarea activităţii de audit public intern la nivelul unităţilor subordonate sau sub autoritatea Ministerului Finanţelor Publice

ROMÂNIA
CABINET MINISTRU
MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE

20. avizează normele metodologice privind exercitarea activităţii de audit public intern la nivelul unităţilor subordonate sau sub autoritatea Ministerului Finanţelor Publice
21. îndrumă metodologic structurile de audit intern ale unităţilor subordonate sau sub autoritatea Ministerului Finanţelor Publice,
22. participă la avizarea numirii/destituirii şefilor structurilor de audit public intern din unităţile aflate în subordinea sau sub autoritatea Ministerului Finanţelor Publice;
23. colaborează cu structuri specializate din domeniul auditului intern pentru adoptarea bunelor practici în acest domeniu;
24. asigură reprezentarea instituţiei la programele şi acţiunile din domeniul auditului public intern, la solicitarea conducerii ministerului şi/sau a conducerii Direcţiei de audit public intern;
25. contribuie la elaborarea şi implementarea Programului de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit la nivelul direcţiei şi asigură implementarea acestuia;
26. contribuie la implementarea acţiunilor aferente procesului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul serviciului/direcţiei
27. asigură participarea la acţiuni iniţiate şi organizate de conducerea Direcţiei de Audit Public Intern sau de alte structuri specializate pe linia pregătirii profesionale şi a respectării Codului de etică;
28. propune acţiuni de pregătire profesională pentru auditorii interni din structurile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice;
29. asigură activităţi de secretariat şi/sau pregătirea materialelor pentru şedinţele Comitetului de audit intern de la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, în funcţie de subiectele discutate;

30. contribuie la dezvoltarea şi menţinerea relaţiilor de colaborare cu celelalte structuri din cadrul Direcţiei de audit public intern, precum şi cu structurile din cadrul ministerului;
31. realizează orice sarcină primită din partea conducerii ministerului şi/sau direcţiei, pe domeniul de activitate specific serviciului.

(3) Compartimentul evidenţă documente:

1. menţinerea evidenţei curente a lucrărilor primite în direcţie (primire, înregistrare, multiplicare, distribuire şi expediere a corespondenţei, conform rezoluţiei conducerii direcţiei);
2. gestionarea şi actualizarea bazei de date SIDOC la nivelul direcţiei;
3. elaborarea agendei conducerii direcţiei şi a programului de audienţe;
4. menţinerea unei baze de date actualizate privind datele de contact ale structurilor, respectiv persoanelor cu care Direcţia de audit public intern se află în relaţii de subordonare, coordonare, colaborare;
5. elaborarea şi menţinerea situaţiei curente a personalului (din punctul de vedere al gestionării timpului alocat concediilor de odihnă, concedii medicale, etc.);
6. elaborarea şi transmiterea unor situaţii centralizatoare specifice, la solicitarea conducerii ministerului, a conducerii direcţiei sau a altor structuri de specialitate din Ministerul Finanţelor Publice;
7. menţinerea unui sistem de arhivare corespunzător a documentelor aflate în responsabilitatea secretariatului direcţiei;
8. monitorizarea necesarului logistic al direcţiei;
9. îndeplinirea sarcinilor de protocol pentru activităţile organizate de sau în cadrul Direcţiei de audit public intern.

ROMÂNIA
CABINET MINISTRU
MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE