

Parlamentul României



**Comisia pentru buget,
finanțe și bănci**

**București 24.10.2002
Nr. 22/409**

**BIROUL PERMANENT
AL
CAMEREI DEPUTAȚILOR**

Vă înaintăm, alăturat, raportul asupra proiectului de Lege privind auditul public intern, cu care comisia noastră a fost sesizată în fond cu adresa Biroului Permanent nr.391 din 3 septembrie 2002.

PREȘEDINTE,

Prof. dr. Florin Georgescu

Parlamentul României



Comisia pentru buget,
finanțe și bănci

București 24.10.2002
Nr.22/409

RAPORT

asupra proiectului de Lege privind auditul public intern

Cu adresa nr.391 din 3 septembrie 2002, Biroul Permanent, conform art.89 și 107 din Regulamentul Camerei Deputaților, a sesizat, pentru examinare și avizare în fond, Comisia pentru buget, finanțe și bănci cu proiectul de Lege privind auditul public intern.

La întocmirea raportului s-au avut în vedere avizele primite de la Comisia pentru muncă și protecție socială, Comisia juridică de disciplină și imunități, precum și avizul Consiliului Legislativ.

La lucrările comisiei au participat 24 deputați, din totalul de 25 membri ai comisiei.

În urma examinării proiectului de Lege privind auditul public intern, în ședința din 24 octombrie 2002, comisia a hotărât, cu unanimitate de voturi, ca proiectul de lege să fie supus spre dezbateră și adoptare Plenului Camerei Deputaților, *cu amendamentele prezentate în anexă.*

La lucrările comisiei au participat ca invitați, în conformitate cu prevederile art.51 și 52 din Regulamentul Camerei Deputaților, reprezentanții Ministerului Finanțelor Publice, care au susținut forma rezultată din prezentul raport.

Prezentul proiect de Lege face parte din categoria legilor ordinare.

PREȘEDINTE,

Prof. dr. Florin Georgescu

SECRETAR,

Dr. Daniel Ionescu

Consilieri parlamentari:
Onete Alexandru
Bărdiță Mariana

AMENDAMENTE ADMISE
asupra proiectului de Lege privind auditul public intern

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de Comisie (autorul amendamentului)	Motivare
1.	<p>Art.2. lit.a)</p> <p>“a) audit public intern – activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, <u>adaugă valoare</u> și perfecționează activitățile entității publice; ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care <u>să evalueze și să crească economicitatea, eficiența și eficacitatea</u> sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare, <u>în conformitate cu principiile recunoscute pe plan internațional și agreate de Uniunea Europeană;</u>”</p>	<p>Se reformulează textul literei a) a articolului 2, astfel:</p> <p>“a) audit public intern – activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice; ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare;”</p> <p><i>Autori:</i> - dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD; - dl. deputat Ion Horia Neamțu – Grup Parlamentar PSD.</p>	<p>S-a reformulat definiția auditului public intern pentru o mai bună clarificare a acestei noțiuni.</p>
2.	<p>Art.2. lit.b)</p> <p>“b) control intern – cuprinde ansamblul formelor de control exercitate la nivelul</p>	<p>Se reformulează textul literei b) a articolului 2, astfel:</p> <p>“b) control intern – cuprinde ansamblul formelor de control exercitate la nivelul</p>	<p>S-a reformulat definiția controlului intern în sensul stabilirii explicite a ariei de cuprindere.</p>

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de Comisie (autorul amendamentului)	Motivare
	entității publice, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;”	entității publice, inclusiv auditul intern , stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;”	
3.	Art.2.lit.c) “c) control financiar public intern – reprezintă întregul sistem de control intern din sectorul public, format din sistemele de <u>administrare și control ale veniturilor și cheltuielilor</u> din entitățile publice, <u>sistemele de audit intern independente funcțional și dintr-o structură centrală</u> care este responsabilă de armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și audit, <u>recunoscute pe plan internațional și agreate de Uniunea Europeană</u> ,”	Se reformulează textul literei c) a articolului 2, astfel: “control financiar public intern – reprezintă întregul sistem de control intern din sectorul public, format din sistemele de control ale entităților publice, al altor structuri abilitate de Guvern și dintr-o unitate centrală care este responsabilă de armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și audit.”	S-a reformulat definiția controlului financiar public intern pentru clarificarea acestei noțiuni.
4.	Art.2. lit.e) “e) eficacitate – gradul de îndeplinire a obiectivelor <u>declarate ale unei activități și relația dintre impactul dorit și impactul efectiv</u> al activității respective;”	Se reformulează textul literei e) a articolului 2, astfel: “e) eficacitate – gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective.”	Pentru respectarea terminologiei în materie.

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de Comisie (autorul amendamentului)	Motivare
5.	<p>Art.2 lit.1)</p> <p>“1) <u>pista de audit</u> – stabilirea <u>circuitului</u> informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acesta, precum și <u>conservarea</u> documentației justificative complete, pentru toate stadiile desfășurării unei acțiuni, permite totodată, reconstituirea operațiunilor de la suma totală până la detalii individuale și invers.”</p>	<p>Se reformulează textul literei l) a articolului 2, astfel:</p> <p>“1) 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.”</p> <p><i>Autor:</i> dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD.</p>	<p>În vederea respectării normelor de tehnică legislativă.</p>
6.	<p>Art.3.</p> <p>“Obiectivele și sfera auditului public intern sunt:</p> <p>a) <u>auditul public intern este o activitate independentă</u>, de asigurare obiectivă și de consiliere, destinată să adauge valoare și să îmbunătățească sistemele și activitățile entității publice;</p> <p>b) <u>auditul public intern sprijină entitatea publică să-și îndeplinească</u> obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, <u>să-și evalueze și să-și îmbunătățească</u> eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, controlului și proceselor administrării,</p>	<p>Se reformulează textul articolului 3, astfel:</p> <p>“(1) Obiectivele auditului public intern sunt:</p> <p>a) asigurare obiectivă și consiliere, destinată să îmbunătățească sistemele și activitățile entității publice;</p> <p>b) sprijinirea îndeplinirii obiectivelor entității publice printr-o abordare sistematică și metodică, prin care se evaluează și se îmbunătățește eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, controlului și proceselor administrării.</p>	<p>S-a reformulat textul articolului 3 pentru separarea mai clară a obiectivelor și a sferei auditului public intern.</p>

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de Comisie (autorul amendamentului)	Motivare
	<p><u>responsabilitatea funcționării acestor sisteme revenind conducerii entității publice;</u></p> <p>c) <u>auditul public intern acoperă activitățile</u> financiare, precum și alte activități care au implicații financiare, desfășurate de către entitatea publică, din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din asistență externă;</p> <p>d) <u>auditul public intern acoperă deciziile în</u> legătură cu constituirea veniturilor publice, respectiv autorizarea și stabilirea titlurilor de creanță precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;</p> <p>e) <u>auditul public intern acoperă administrarea</u> patrimoniului public, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat/public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;</p> <p>f) <u>auditul public intern evaluează</u> sistemele de management financiar și control inclusiv contabilitatea și sistemele informatice aferente.”</p>	<p>(2) Sfera auditului public intern cuprinde:</p> <p>a) activitățile financiare sau cu implicații financiare, desfășurate de către entitatea publică, din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din asistență externă;</p> <p>b) constituirea veniturilor publice, respectiv autorizarea și stabilirea titlurilor de creanță precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;</p> <p>c) administrarea patrimoniului public, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat/public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;</p> <p>d) sistemele de management financiar și control, inclusiv contabilitatea și sistemele informatice aferente.”</p>	<p>Pentru claritatea textului, astfel încât, în aplicare această activitate să nu ducă la interpretări nedorite.</p>
7.	<p>Art.5 alin.(2) lit.a) “a) Președintele Camerei Auditorilor;”</p>	<p>Se reformulează textul astfel: “a) Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România;”</p>	<p>Pentru respectarea denumirii exacte.</p>

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de Comisie (autorul amendamentului)	Motivare
		<i>Autor:</i> dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD.	
8.	Art.6 lit.(f) “f) analizează <u>pertinența</u> recomandărilor în cazul divergențelor de opinii <u>între</u> conducătorul entității publice și auditorii interni, emițând o opinie asupra consecințelor neimplementării recomandărilor formulate de <u>auditorii interni;</u> ”	Se reformulează textul literei f) a articolului 6, astfel: “f) analizează importanța recomandărilor formulate de auditorii interni în cazul divergențelor de opinii dintre conducătorul entității publice și auditorii interni, emițând o opinie asupra consecințelor neimplementării recomandărilor formulate de aceștia; ” <i>Autor:</i> - dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD; - dl. deputat Ion Horia Neamțu – Grup Parlamentar PSD.	Pentru claritatea textului.
9.	Art.7 alin.(3) “(3) Directorul general este funcționar public și trebuie să aibă o înaltă calificare profesională în domeniul financiar contabil și/sau al auditului și o competență recunoscută în domeniul acestor profesii.”	Se reformulează alineatul (3) al articolului 7, astfel: “(3) Directorul general este funcționar public și trebuie să aibă o înaltă calificare profesională în domeniul financiar contabil și/sau al auditului cu o competență profesională corespunzătoare și să îndeplinească cerințele codului de etică a auditorului intern. ” <i>Autori:</i> dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD;	Pentru a se acoperi toate cerințele acestei funcții.

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de Comisie (autorul amendamentului)	Motivare
		dl. deputat Eugen Nicolaescu – Grup Parlamentar PNL	
10.	Art.8.lit.b) “b) dezvoltă și <u>amendează</u> cadrul normativ în domeniul auditului public intern;”	Se reformulează litera b) a articolului 8, astfel: “b) dezvoltă cadrul normativ în domeniul auditului public intern;”	A fost eliminată noțiunea “amendează”, având în vedere caracterul redundant al cuvântului față de context.
11.	Art.8 lit.c) “c) dezvoltă și implementează proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale, <u>agreate de Uniunea Europeană</u> , inclusiv manualele de audit intern;”	Se reformulează litera c) a articolului 8, astfel: “c) dezvoltă și implementează proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale, inclusiv manualele de audit intern;”	A fost eliminată sintagma “agreate de Uniunea Europeană”, având în vedere caracterul redundant față de context.
12.	Art.12.lit.a) “a) auditul de sistem – reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficiente și eficiente, pentru identificarea <u>slăbiciunilor</u> și formularea de recomandări pentru corectarea <u>deficiențelor</u> ;”	Se reformulează litera a) a articolului 12, astfel: “a) auditul de sistem – reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficiente și eficiente, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora ;” <i>Autor:</i> dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD.	Pentru claritatea textului.
13.	Art.12 lit.c) “c) auditul de regularitate – reprezintă examinarea acțiunilor <u>cu</u> efecte financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului	Se reformulează litera c) a articolului 12, astfel: “c) auditul de regularitate – reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor	În vederea respectării normelor de tehnică legislativă.

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de Comisie (autorul amendamentului)	Motivare
	public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice, care le sunt aplicabile.”	financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice, care le sunt aplicabile.”	
14.	Art.16.alin.(1) “(1) Compartimentul de audit public intern notifică structurii audiate, cu 15 zile înainte de declanșarea misiunii de audit; în notificare se precizează scopul, principalele obiective și durata misiunii de audit.”	Se reformulează textul alineatului (1) al articolului 16, astfel: “(1) Compartimentul de audit public intern notifică structura care va fi audiată , cu 15 zile înainte de declanșarea misiunii de audit; în notificare se precizează scopul, principalele obiective și durata misiunii de audit. <i>Autor:</i> dl. deputat Ion Horia Neamțu – Grup Parlamentar PSD.	Idem.
15.	Art.19. alin.(2) “(2) <u>Auditorii interni își desfășoară activitatea în mod independent</u> ; pentru acțiunile lor, întreprinse cu bună credință în exercițiul atribuțiilor și în limita acestora, auditorii interni nu pot fi sancționați sau trecuți în altă funcție.”	Se reformulează textul alineatului (2) al articolului 19, astfel: “Pentru acțiunile lor, întreprinse cu bună credință în exercițiul atribuțiilor și în limita acestora, auditorii interni nu pot fi sancționați sau trecuți în altă funcție.”	A fost eliminat textul “Auditorii interni își desfășoară activitatea în mod independent”, dat fiind cuprinsul alineatului (1), respectiv “Auditorii interni trebuie să-și îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, ...”.