

**Aprobat**  
**DIRECTOR GENERAL,**  
**CS II dr.ing. MATEI Claudiu-Lucian**



# **REGULAMENT**

## **DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A**

### **COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN**

## Cuprins

Pagina de gardă .....	1
Cuprins .....	2
Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului de Audit Intern.....	3



## CAPITOLUL I

### Dispoziții generale

**Art.1.** Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată, a Ordinului nr.5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării și în entitățile aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 și a Ordinului nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

**Art.2.** Activitatea de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC se exercită de către Compartimentul de Audit Intern, aflat în directă subordine a Directorului General al institutului.

Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul institutului pentru îndeplinirea obiectivelor generale stabilite, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial.

**Art.3.** Compartimentul de Audit Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, menită să dea asigurări și consiliere conducerii INCD URBAN-INCERC pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, ajutând institutul să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului și a proceselor de administrare, fără ca auditorii interni să își asume responsabilități manageriale.

**Art.4.** Potrivit legislației în vigoare, în cadrul Compartimentului de Audit Intern pot fi derulate misiuni de asigurare și misiuni de consiliere.

Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege și pot fi:

- audit de regularitate/conformitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicate;



Șos. Pantelimon 266, 021652, Sector 2, București, Tel: 021.627.27.40; Fax: 021.255.18.52; e-mail: urban-incerc@incd.ro, www.incd.ro

- audit al performanței, care examinează dacă în procesul de implementare a obiectivelor și atribuțiilor entității publice sunt stabilite criterii corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele obținute sunt în conformitate cu obiectivele stabilite;
- audit de sistem, care reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și de control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.

Misiunea de consiliere reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitatea publică, fără ca auditorii să își asume responsabilități manageriale.

**Art.5.** Prin atribuțiile sale, Compartimentul de Audit Intern nu trebuie să fie implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit public intern.

Activitatea de audit intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor de nici o natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

Șeful Compartimentului de Audit intern din cadrul INCd URBAN-INCERC participă, în măsura în care se solicită acest lucru, la reuniunile conducerii institutului sau ale oricărei alte comisii, oricărui altui consiliu sau comitet cu atribuții în domeniul guvernantei entității, managementului riscului și controlului.

## CAPITOLUL II

### Atribuțiile Compartimentului de Audit Intern

**Art.6.** În realizarea misiunilor de audit, auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu care, autorizează efectuarea misiunilor de audit intern, inclusiv misiunile ad-hoc, și se întocmește de către Șeful Compartimentului de audit intern, pe baza planului anual de audit intern.

**Art.7.** În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului de Audit Intern sunt:



Șos. Pantelimon 266, 021652, Sector 2, București, Tel: 021.627.27.40; Fax: 021.255.18.52; e-mail: urban-incerc@incd.ro, www.incdd.ro

- a) elaborează proiectul planului multianual de audit intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și pe baza acestuia proiectul planului anual de audit intern.
- b) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;  
În acest sens, compartimentul de audit intern auditează, cel puțin o dată la trei ani, fără a se limita la acestea, următoarele:
- activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
  - administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
  - concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
  - constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
  - alocarea creditelor bugetare;
  - sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
  - sistemul de luare a deciziilor;
  - sistemele informatice.
- c) elaborează raportul anual cu privire la activitatea de audit intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului de Audit Intern. Raportul anual al activității de audit intern cuprinde următoarele informații minimale: constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea de audit intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională.

Rapoartele anuale întocmite de Compartimentul de Audit Intern vor fi transmise Compartimentului de Audit Intern din cadrul M.C.I.D., până la data de 30 ianuarie a anului următor.





Șos. Pantelimon 266, 021652, Sector 2, București, Tel: 021.627.27.40; Fax: 021.255.18.52; e-mail: urban-incerc@incd.ro, www.incd.ro

- d) raportează imediat Directorului General al institutului și structurii de control intern abilitate, iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit intern. Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate conducătorului entității publice și structurii de control abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.

Auditorii interni propun, după caz, suspendarea misiunii de audit public intern în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, cu acordul Directorului General al institutului care a aprobat misiunea, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern.

- e) Compartimentul de audit intern transmite, la cerere, Compartimentului de Audit Intern din cadrul M.C.I.D. rapoarte privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.
- f) Compartimentul de audit intern îndeplinește orice alte atribuții din domeniul de activitate încredințate de Directorul General al institutului.

**Art.8.** Auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit intern pot solicita, conform Legii 672/ 2002, sancționarea personalului de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată și care refuză să prezinte documentele solicitate în vederea efectuării misiunilor de audit intern.

**Art.9.** Ordinul de serviciu reprezintă mandatul de intervenție al echipei de auditori interni acordat de către Șeful Compartimentului de audit intern. Pe baza acestuia se desfășoară misiunea de audit intern și se informează persoanele interesate asupra următoarelor aspecte:

- a) cadrul legal privind realizarea misiunii de audit intern;
- b) scopul misiunii de audit intern și tipul auditului intern;
- c) obiectivele generale ale misiunii de audit intern;
- d) perioada efectuării misiunii de audit intern;
- e) desemnarea supervisorului;
- f) perioada supusă auditului;
- g) numele și prenumele auditorilor interni desemnați să efectueze misiunea de audit intern.

Auditorii interni pot desfășura audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit intern, la solicitarea conducerii

Șos. Pantelimon 266, 021652, Sector 2, București, Tel: 021.627.27.40; Fax: 021.255.18.52; e-mail: urban-incerc@incd.ro, www.incdr.ro  
institutului.

**Art.10.** Compartimentul de Audit Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

**Art.11.** Auditorii interni vor prezenta structurii auditate proiectul raportului de audit intern spre analiză. Structura auditată poate transmite punctele proprii de vedere în scris, în termen de maxim 15 zile de la primirea proiectului de raport, împreună cu documentația justificativă. Prin netransmiterea punctelor de vedere în termenul precizat se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern.

Punctele de vedere primite de la structura auditată se verifică și se analizează de către auditorii interni în funcție de datele și informațiile cuprinse în proiectul raportului de audit intern și de probele de audit intern care stau la baza susținerii acestora. Proiectul raportului de audit intern este revizuit în funcție de punctele de vedere acceptate.

**Art.12.** Șeful Compartimentului de Audit Intern organizează în termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia analizează constatările și concluziile, în vederea acceptării recomandărilor formulate. Raportul de audit intern finalizat și supervizat de Șeful Compartimentului, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Directorului General spre analiză și aprobare.

**Art.13.** După aprobarea Raportului de audit intern, auditorii interni au obligația de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

**Art.14.** Compartimentul de audit intern urmărește aducerea la îndeplinire a recomandărilor prin întocmirea Fișei de urmărire a recomandărilor și verifică respectarea termenelor stabilite.

**Art.15.** Structura auditată are ca responsabilitate:

- elaborarea unui Plan de acțiune, însoțit de un calendar privind îndeplinirea acestuia;
- transmiterea la structura de audit a Planului de acțiune, respectiv a Calendarului de implementare a recomandărilor;
- stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;
- punerea în practică a recomandărilor;
- comunicarea periodică a stadiului progresului acțiunilor, prin Nota de



informare cu privire la stadiul implementării recomandărilor din raportul de audit;

- evaluarea rezultatelor obținute.

Structura auditată trebuie să informeze Compartimentul de Audit Intern asupra modului de implementare a recomandărilor la termenele prevăzute în planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor.

**Art.16.** Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul intern desfășurat în cadrul structurii auditate.

Auditorii interni, în cursul unei misiuni de audit, trebuie să identifice riscurile obiectivelor auditate, să examineze procedurile de control intern în acord cu obiectivele misiunii, în vederea identificării tuturor deficiențelor semnificative.

**Art.17.** Auditorii interni au acces la toate datele și informațiile, inclusiv cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit. Personalul de conducere și de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului intern.

**Art.18.** Auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue. Formarea profesională continuă se realizează în cadrul unei perioade de cel puțin 15 zile lucrătoare pe an, activitate care intră în responsabilitatea Șefului Compartimentului de Audit Intern, precum și a conducerii INCD URBAN-INCERC.

**Art.19.** Auditorii interni trebuie să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin OMFP nr.252/2004, Carta Auditului Intern, precum și Normele proprii privind exercitarea activității de audit intern elaborate la nivelul Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării.

### **CAPITOLUL III**

#### **Drepturi, obligații și incompatibilități ale angajaților Compartimentului de audit intern**

**Art. 20.** Drepturi și obligații ale personalului angajat în cadrul Compartimentului de audit public intern:



Șos. Pantelimon 266, 021652, Sector 2, București, Tel: 021.627.27.40; Fax: 021.255.18.52; e-mail: urban-incerc@incd.ro, www.incnd.ro

- a) auditorii interni nu trebuie să fie implicați în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern;
- b) auditorii interni trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, conform prevederilor legale și potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern;
- c) 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;
- d) auditorii interni nu vor divulga nici un fel de date, fapte sau situații pe care le-au constatat în cursul ori în legătură cu îndeplinirea misiunilor de audit public intern;
- e) auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat la o entitate publică;
- f) răspunderea pentru măsurile luate în urma analizării recomandărilor prezentate în rapoartele de audit aparține conducerii entității publice;
- g) auditorii interni trebuie să respecte prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- h) numirea/destituirea Șefului Compartimentului de audit intern se face de către Directorul General al institutului, cu avizul Șefului Compartimentului de audit intern din cadrul MCID;
- i) numirea sau revocarea auditorilor interni se face de către Directorul General al institutului, numai cu avizul prealabil al Șefului Compartimentului de audit intern, organizat la nivelul INCND URBAN-INCERC;
- j) Șeful Compartimentului de audit intern este responsabil cu supervizarea tuturor etapelor de desfășurare a unei misiuni de audit.

**Art.21.** În desfășurarea activității de audit intern, auditorii interni trebuie:

- a) să posede cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru realizarea activităților lor în condiții de eficiență și eficacitate;
- b) să fie capabili să comunice eficient, în scris și oral, pentru a expune clar și eficace constatările, concluziile și recomandările misiunii;
- c) să exercite activitățile de audit cu conștiinciozitate și pricepere.

**Art.22.** Incompatibilități:

- 1) persoanele care sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității publice nu pot fi auditori interni în cadrul aceleiași entități

Șos. Pantelimon 266, 021652, Sector 2, București, Tel: 021.627.27.40; Fax: 021.255.18.52; e-mail: urban-incerc@incd.ro, www.incd.ro  
publice;

- 2) auditorii interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern la o structură/entitate publică dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul acesteia sau cu membrii organului de conducere;
- 3) auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al entităților publice;
- 4) auditorii interni care au responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană nu trebuie implicați în auditarea acestor programe;
- 5) auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod; această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani;
- 6) auditorii interni care se găsesc în una dintre situațiile prevăzute la alin. (1)-(5) au obligația de a informa de îndată, în scris, Directorul General al institutului și Șeful Compartimentului de audit public intern.

## **CAPITOLUL IV**

### **Dispoziții finale**

**Art.23.** Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei conform Legii 672/2002 art.23, lit.d, “refuzul personalului de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată de a prezenta documentele solicitate cu ocazia efectuării misiunilor de audit public intern.

**Art.24.** Dosarele de audit public intern sunt confidențiale. Ele se păstrează până la îndeplinirea recomandărilor din Raportul de audit public intern, după care se arhivează în concordanță cu prevederile legii.

**Art.25.** Personalul Compartimentului de Audit Intern din cadrul INCD URBAN-INCERC este obligat să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

**Art.26.** Pe durata lipsei Șefului Compartimentului de audit intern (concediu de odihnă, concediu medical), se împuternicește cu acordul acestuia, a doua persoană din



Șos. Pantelimon 266, 021652, Sector 2, București, Tel: 021.627.27.40; Fax: 021.255.18.52; e-mail: urban-incerc@incd.ro, www.incd.ro  
cadrul Compartimentului de audit intern pentru a prelua atribuțiile și sarcinile specifice.

**Art.27.** Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat, inclusiv în cazul în care se schimbă organigrama.

**Art.28.** Prezentul regulament intră în vigoare la data aprobării lui.

**ȘEF COMPARTIMENT AUDIT INTERN,**  
**ec. Mioara Șufer**

