



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 189 (XXXIII) — Nr. 222

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 4 martie 2021

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 61 din 28 ianuarie 2021 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 107 alin. (1) din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic	2-4
DECIZII ALE PRIM-MINISTRULUI	
195. — Decizie pentru numirea domnului Aurelian Păduraru în funcția de secretar de stat la Ministerul Afacerilor Interne	4
196. — Decizie privind eliberarea doamnei Mariana Cotoi din funcția de secretar de stat la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației	5
197. — Decizie privind eliberarea domnului Andrei Vasile Ungur din funcția de subsecretar de stat la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației	5
198. — Decizie privind numirea domnului Andrei Vasile Ungur în funcția de secretar de stat la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației	6
199. — Decizie pentru eliberarea doamnei Carmen Moraru din funcția de secretar de stat la Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	6
200. — Decizie pentru numirea domnului Vasile-Cristian Roman în funcția de secretar de stat la Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	7
201. — Decizie privind exercitarea, cu caracter temporar, de către domnul Cătălin Balan a funcției publice vacante din categoria înalților funcționari publici de secretar general adjunct al Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene	7
ACTE ALE CASEI NAȚIONALE DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE	
388. — Ordin pentru modificarea și completarea Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 288/2014	8-16

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE**CURTEA CONSTITUȚIONALĂ****DECIZIA Nr. 61**

din 28 ianuarie 2021

**referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 107 alin. (1)
din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic**

Valer Dorneanu	— președinte
Cristian Deliorga	— judecător
Marian Enache	— judecător
Daniel Marius Morar	— judecător
Mona-Maria Pivniceru	— judecător
Gheorghe Stan	— judecător
Livia Doina Stanciu	— judecător
Elena-Simina Tănăsescu	— judecător
Varga Attila	— judecător
Marieta Safta	— prim-magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Răzvan Horațiu Radu.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 107 din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic, excepție ridicată de Traian Poienar în Dosarul nr. 7.934/176/2016 al Curții de Apel Alba Iulia — Secția penală. Cauza formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 59D/2019.

2. La apelul nominal lipsesc părțile. Procedura de citare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele Curții acordă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care pune concluzii de respingere a excepției de neconstituționalitate, invocând, în esență, jurisprudența Curții Constituționale în materie.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

4. Prin Încheierea din 20 decembrie 2018, pronunțată în Dosarul nr. 7.934/176/2016, **Curtea de Apel Alba Iulia — Secția penală a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 107 din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic**. Excepția de neconstituționalitate a fost ridicată de Traian Poienar într-o cauză penală în care, în primă instanță, a fost condamnat la pedeapsa închisorii pentru săvârșirea infracțiunii de tăiere fără drept de arbori. Ulterior sesizării Curții Constituționale, instanța de apel a pronunțat Decizia nr. 86 din 13 februarie 2019, prin care a admis apelul formulat, a desființat sentința penală atacată și l-a achitat pe inculpat.

5. În motivarea excepției de neconstituționalitate se susține că reglementarea art. 107 din Legea nr. 46/2008 este neconstituțională în măsura în care include în sfera răspunderii penale și acțiunile specifice exercitării prerogativelor fundamentale ale dreptului de proprietate particulară — posesie, folosință, dispoziție — asupra vegetației forestiere din afara fondului forestier național, vegetație asupra căreia o autoritate administrativă sau o altă autoritate statală nu a instituit, cu știința proprietarului, printr-un act subsecvent legii, o dispoziție, o regulă, o măsură de restricționare a acestor prerogative. În concret, sancționarea penală a proprietarului, care pe fondul său (teren proprietate exclusivă) înființează plantații de vegetație sau acceptă constituirea prin regenerare naturală de vegetație forestieră, pe care apoi o exploatează în folos personal, ca un bun proprietar, contravine Legii fundamentale. Astfel, în art. 44

din același act normativ se afirmă că inexistența unui act administrativ sau de altă natură, emis de către o autoritate a statului, prin care să se instituie a anumită restricție în exercitarea acestui drept (cum ar fi interdicția de tăiere, de înstrăinare, de cultivare a unei anumite specii sau de instituire de reguli de circulație a produsului obținut prin exploatarea propriului teren) dă dreptul acestui proprietar să folosească și să dispună de bunul produs prin efort propriu, exclusiv potrivit nevoilor sale. Orice restricționare a proprietății, la care se referă art. 44 din Codul silvic, necesită intervenția normativă subsecventă a unei autorități statale, intervenție concretizată printr-un act de decizie — de regulă administrativ — care poate fi opus proprietarului și care, automat, dă dreptul acestuia de a accede la justiție, în cazul în care consideră că actul restrictiv al dreptului său de proprietate este abuziv, nelegal, inoportun etc.

6. Se arată că în situațiile subsumate excepției invocate, singurul act care ar putea restricționa dreptul proprietarului de vegetație din afara fondului forestier național, cultivată sau generată natural pe terenul său proprietate particulară exclusivă, ar putea fi un act de includere într-un amenajament silvic, act administrativ opozabil proprietarului, pe care îl poate asuma ca atare sau pe care îl poate pune în discuție sub aspectul legalității/oportunității în fața unei instanțe independente. Absența actului împiedică organele statale să aplice legea arbitrar, iar autoritățile — silvice sau de altă natură administrativă — nu pot invoca argumentația că legea penală nu distinge între vegetația forestieră din fondul forestier național și vegetația forestieră din afara fondului forestier național.

7. Se mai arată că, în aplicarea textului care reglementează această infracțiune, instanțele judecătorești au avut poziționări opuse. Într-o opinie, cu argumentația că unde legea nu distinge nici judecătorul nu poate distinge, s-au pronunțat soluții de condamnare a proprietarilor care au exploatat în folos personal vegetația crescută natural pe terenuri, de regulă lăsate în nelucrare agricolă. S-a motivat că proprietarul trebuia să știe că există interdicție penală de a dispune de proprietatea sa, prin simplul fapt al existenței legii silvice, chiar dacă autoritatea administrativă nu l-a încunostințat că vegetația creată artificial (prin cultivare) sau natural (regenerare) se supune regimului silvic. Într-o altă opinie, instanțele au pronunțat achitări, întemeiate în parte pe argumentația expusă în motivarea excepției și, în parte, pe considerentul că proprietarul se află în eroare asupra unei dispoziții de ordin civil (inclusiv prin lege a oricărui tip de vegetație în sfera vegetației ocrotite penal). S-a opinat că soluția constituțională este cea care consacră exercitarea fără nicio restricție — de asemenea de ordin legal și constituțional — a dreptului de proprietate. În dreptul penal intern, fapta proprietarului de a dispune, exploata, înstrăina orice bun sau produs al bunului nu este sancționată penal, decât în situația excepțională în care acea faptă ar prezenta pericol pentru societate. Este, de pildă, incriminată distrugerea bunului propriu prin incendiere, dar numai dacă produce pericol public, prin vulnerabilizarea proprietății sau a altor valori aparținând terților. În acest context, tăierea arborelui cultivat cu efort propriu sau crescut natural pe fondul său nu poate fi considerată o faptă de pericol public. Autoritatea statală administrativă (în speță, cea

silvică) care nu a interzis cultivarea ca fiind o activitate ilicită și nici nu a contribuit în vreun fel la sporirea valorii fondului prin împădurire nu are legitimitatea legală de a institui reguli privind uzul acestui product. Dacă însă statul inițiază măsuri — derivate dintr-un interes public, cum ar fi garantarea sau sporirea confortului mediului prin sporirea masei vegetației —, atunci constituirea acestor măsuri, cu referire la terenurile proprietate privată, nu se poate face decât în acord sau cu respectarea intereselor proprietarului. Acest demers se poate constitui în emiterea unui act administrativ (decizie, ordin etc.) care reglementează interdicțiile sau obligațiile anume dictate de interesul public; în acest caz actul administrativ este opus proprietarului, care îl poate accepta sau îl poate contesta în fața judecătorului.

8. **Curtea de Apel Alba Iulia — Secția penală** opinează că „cererea de sesizare a Curții Constituționale este întemeiată”, sens în care reține întrunirea condițiilor prevăzute de lege pentru sesizarea Curții. Pe fondul excepției de neconstituționalitate aduce argumente în sensul respingerii acesteia, cu referire la considerentele ale mai multor decizii pe care Curtea le-a pronunțat în raport cu critici similare.

9. În esență, arată că dreptul de proprietate, în ceea ce privește conținutul și întinderea atributelor, nu este neîngrădit, ci este configurat de dispozițiile legii, care stabilesc limitele exercițiului acestuia și constituie expresia îmbinării interesului individual al titularului cu interesele colective sau generale (Decizia nr. 492 din 21 noiembrie 2013, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 54 din 22 ianuarie 2014). Prin urmare, de vreme ce dreptul de proprietate nu este un drept absolut, ci poate comporta anumite limitări, nu se poate pretinde că o garanție a acestui drept poate avea un caracter absolut. A susține contrariul duce la situația în care, deși dreptul principal poate fi supus unor limitări, în unele circumstanțe, prin aplicarea prezumției, el devine absolut (Decizia nr. 356 din 25 iunie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 691 din 22 septembrie 2014, paragraful 34). Se dezvoltă în continuare argumentele în sprijinul constituționalității dispozițiilor art. 107 alin. (1) din Legea nr. 46/2008 dezvoltate de Curtea Constituțională prin Decizia nr. 536 din 18 iulie 2018 referitoare la respingerea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 107 alin. (1) lit. d), ale art. 109 alin. (1) lit. d) și ale art. 116 din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic, paragrafele 35—39.

10. Potrivit dispozițiilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului, precum și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

11. **Președinții celor două Camere ale Parlamentului, Guvernul și Avocatul Poporului** nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, raportul judecătorului-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

12. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

13. **Obiectul excepției de neconstituționalitate** îl constituie, potrivit încheierii de sesizare, dispozițiile art. 107 din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic. Criticile de neconstituționalitate vizează însă doar redactarea alin. (1) al art. 107 din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic. Curtea constată, totodată, că ulterior sesizării sale cu excepția de neconstituționalitate ridicată în cauză, dispozițiile art. 107 din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic au fost modificate prin Legea nr. 197/2020 pentru modificarea și

completarea Legii nr. 46/2008 — Codul silvic, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 823 din 8 septembrie 2020, în sensul că sunt reglementate în alineate diferite ale aceluiași articol, cu sancțiuni diferite, faptele de rupere, distrugere, degradare ori scoatere din rădăcini, fără drept, de arbori, puieți sau lăstari din fondul forestier național și din vegetația forestieră din afara acestuia, indiferent de forma de proprietate, și tăierea fără drept de arbori din fondul forestier național și din vegetația forestieră din afara acestuia. Ținând seama însă de considerentele Deciziei Curții Constituționale nr. 766 din 15 iunie 2011, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 549 din 3 august 2011, instanța constituțională a fost legal sesizată și urmează să se pronunțe asupra art. 107 alin. (1) din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic în redactarea de la data ridicării excepției de neconstituționalitate, avută în vedere de instanța de apel la data soluționării cauzei, având următorul cuprins: „(1) *Tăierea, ruperea, distrugerea, degradarea ori scoaterea din rădăcini, fără drept, de arbori, puieți sau lăstari din fondul forestier național și din vegetația forestieră situată pe terenuri din afara acestuia, indiferent de forma de proprietate, constituie infracțiune silvică și se pedepsește după cum urmează: (...).*”

14. În susținerea neconstituționalității normelor criticate nu este indicat expres niciun text constituțional, însă din motivarea excepției se deduce că autorul se referă la art. 44 din Constituție privind dreptul de proprietate privată.

15. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea constată că, față de criticile formulate în motivarea excepției de neconstituționalitate, nu se poate reține legătura normelor criticate cu cauza, respectiv utilitatea invocării acestei excepții în situația concretă supusă judecării. În esență, textul de lege este criticat cu motivarea că încalcă dreptul de proprietate privată prin aceea că sancționează penal și proprietarul care, pe fondul său, înființează plantații de vegetație sau acceptă constituirea prin regenerare naturală de vegetație forestieră pe care o exploatează în folos personal, ca un bun proprietar, sens în care se invocă și o jurisprudență divergentă a instanțelor de judecată cu privire la interpretarea și aplicarea textului de lege menționat. Autorul excepției nu se află însă în situația juridică reținută ca premisă a criticilor de neconstituționalitate, adică aceea de proprietar al fondului forestier de unde au fost tăiați arbori. Așa cum rezultă din dosarul instanței de judecată, terenul de pe care au fost tăiați arbori aparține unui alt proprietar, care are calitatea de persoană vătămată în cauză.

16. Or, potrivit dispozițiilor art. 29 alin. (1) din Legea nr. 47/1992 privind organizarea și funcționarea Curții Constituționale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 807 din 3 decembrie 2010, „*Curtea Constituțională decide asupra excepțiilor ridicate în fața instanțelor judecătorești sau de arbitraj comercial privind neconstituționalitatea unei legi sau ordonanțe ori a unei dispoziții dintr-o lege sau dintr-o ordonanță în vigoare, care are legătură cu soluționarea cauzei în orice fază a litigiului și oricare ar fi obiectul acestuia*”. Sub acest aspect, într-o jurisprudență constantă, Curtea Constituțională a statuat că se poate solicita controlul de constituționalitate numai al acelor dispoziții legale care, în cazuri concrete, sunt incidente pentru soluționarea litigiilor aflate pe rolul instanțelor, legi sau ordonanțe în ansamblu ori doar anumite reglementări din cuprinsul acestora (Decizia nr. 766 din 15 iunie 2011, precitată). „*Legătura cu soluționarea cauzei*” presupune atât aplicabilitatea textului criticat în cauza dedusă judecării, cât și necesitatea invocării excepției de neconstituționalitate în scopul restabilirii stării de legalitate, condiții ce trebuie întrunite cumulativ pentru a fi satisfăcute exigențele pe care le impun dispozițiile art. 29 alin. (1) din Legea nr. 47/1992 în privința pertinentei excepției de neconstituționalitate în desfășurarea procesului (Decizia nr. 438 din 8 iulie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 600 din

12 august 2014, paragraful 15). Incidența textului de lege criticat în soluționarea cauzei aflate pe rolul instanței judecătorești nu trebuie analizată *in abstracto*, ci trebuie verificat, în primul rând, interesul procesual al invocării excepției de neconstituționalitate, mai ales prin prisma efectelor unei eventuale constatări a neconstituționalității textului de lege criticat (Decizia nr. 465 din 23 septembrie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 788 din 29 octombrie 2014). Lipsa unui interes real, personal al autorului excepției în promovarea acesteia determină că posibila admitere a excepției nu ar schimba cu nimic situația acestuia, ci ar privi numai drepturile altor persoane (Decizia nr. 315 din 5 iunie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 548 din 24 iulie 2014).

17. Ținând seama de aceste considerente, precum și de faptul că cerința stabilită de art. 29 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, ca dispozițiile de lege criticate pe calea excepției de neconstituționalitate să aibă legătură cu soluționarea cauzei, privește incidența în cauză a acestor dispoziții de lege, respectiv faptul de a fi aplicabile în litigiile în care se invocă excepția de neconstituționalitate, având aptitudinea de a genera efecte juridice diferite în cauză, după cum Curtea Constituțională constată sau nu neconstituționalitatea acestora (Decizia nr. 358 din 23 mai 2019, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 817 din 9 octombrie 2019, paragraful 33), iar această cerință nu este îndeplinită, Curtea va respinge excepția ca inadmisibilă.

18. Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu unanimitate de voturi,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 107 alin. (1) din Legea nr. 46/2008 — Codul silvic, excepție ridicată de Traian Poienar în Dosarul nr. 7.934/176/2016 al Curții de Apel Alba Iulia — Secția penală.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Curții de Apel Alba Iulia — Secția penală și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I. Pronunțată în ședința din data de 28 ianuarie 2021.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE
prof. univ. dr. **VALER DORNEANU**

Prim-magistrat-asistent,
Marieta Safta

DECIZII ALE PRIM-MINISTRULUI

GUVERNUL ROMÂNIEI

PRIM-MINISTRUL

DECIZIE

pentru numirea domnului Aurelian Păduraru în funcția de secretar de stat la Ministerul Afacerilor Interne

În temeiul art. 29 și art. 31 lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

prim-ministrul emite prezenta decizie.

Articol unic. — Începând cu data intrării în vigoare a prezentei decizii, domnul Aurelian Păduraru se numește în funcția de secretar de stat la Ministerul Afacerilor Interne.

PRIM-MINISTRU
FLORIN-VASILE CÎȚU

Contrasemnează:
Secretarul general al Guvernului,
Tiberiu Horațiu Gorun

GUVERNUL ROMÂNIEI**PRIM-MINISTRUL****DECIZIE****privind eliberarea doamnei Mariana Cotoi din funcția
de secretar de stat la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice
și Administrației**

În temeiul art. 29 și al art. 31 lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

prim-ministrul emite prezenta decizie.

Articol unic. — Începând cu data intrării în vigoare a prezentei decizii, doamna Mariana Cotoi se eliberează din funcția de secretar de stat la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației.

PRIM-MINISTRU

FLORIN-VASILE CÎȚUContrasemnează:

Secretarul general al Guvernului,
Tiberiu Horațiu Gorun

București, 4 martie 2021.

Nr. 196.

GUVERNUL ROMÂNIEI**PRIM-MINISTRUL****DECIZIE****privind eliberarea domnului Andrei Vasile Ungur din funcția
de subsecretar de stat la Ministerul Dezvoltării,
Lucrărilor Publice și Administrației**

În temeiul art. 29 și al art. 31 lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

prim-ministrul emite prezenta decizie.

Articol unic. — Începând cu data intrării în vigoare a prezentei decizii, domnul Andrei Vasile Ungur se eliberează din funcția de subsecretar de stat la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației.

PRIM-MINISTRU

FLORIN-VASILE CÎȚUContrasemnează:

Secretarul general al Guvernului,
Tiberiu Horațiu Gorun

București, 4 martie 2021.

Nr. 197.

GUVERNUL ROMÂNIEI**PRIM-MINISTRUL****DECIZIE****privind numirea domnului Andrei Vasile Ungur în funcția
de secretar de stat la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice
și Administrației**

În temeiul art. 29 și al art. 31 lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

prim-ministrul emite prezenta decizie.

Articol unic. — Începând cu data intrării în vigoare a prezentei decizii, domnul Andrei Vasile Ungur se numește în funcția de secretar de stat la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației.

PRIM-MINISTRU

FLORIN-VASILE CÎȚUContrasemnează:Secretarul general al Guvernului,
Tiberiu Horațiu Gorun

București, 4 martie 2021.

Nr. 198.

GUVERNUL ROMÂNIEI**PRIM-MINISTRUL****DECIZIE****pentru eliberarea doamnei Carmen Moraru din funcția
de secretar de stat la Ministerul Investițiilor
și Proiectelor Europene**

În temeiul art. 29 și al art. 31 lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

prim-ministrul emite prezenta decizie.

Articol unic. — La data intrării în vigoare a prezentei decizii, doamna Carmen Moraru se eliberează din funcția de secretar de stat la Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene.

PRIM-MINISTRU

FLORIN-VASILE CÎȚUContrasemnează:Secretarul general al Guvernului,
Tiberiu Horațiu Gorun

București, 4 martie 2021.

Nr. 199.

GUVERNUL ROMÂNIEI**PRIM-MINISTRUL****DECIZIE****pentru numirea domnului Vasile-Cristian Roman
în funcția de secretar de stat la Ministerul Investițiilor
și Proiectelor Europene**

Având în vedere Adresa Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene nr. 718 din 25 februarie 2021, înregistrată la Cabinetul prim-ministrului cu nr. 5/1.431 din 25 februarie 2021,

în temeiul art. 29 și al art. 31 lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

prim-ministrul emite prezenta decizie.

Articol unic. — Începând cu data intrării în vigoare a prezentei decizii, domnul Vasile-Cristian Roman se numește în funcția de secretar de stat la Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene.

PRIM-MINISTRU

FLORIN-VASILE CÎȚUContrasemnează:Secretarul general al Guvernului,
Tiberiu Horațiu Gorun

București, 4 martie 2021.

Nr. 200.

GUVERNUL ROMÂNIEI**PRIM-MINISTRUL****DECIZIE****privind exercitarea, cu caracter temporar, de către
domnul Cătălin Balan a funcției publice vacante din categoria
înalților funcționari publici de secretar general adjunct
al Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene**

Având în vedere Adresa Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene nr. 1.476/CG din 11 februarie 2021, înregistrată la Secretariatul General al Guvernului cu nr. 20/3.764/T.H.G. din 17 februarie 2021, precum și Adresa Agenției Naționale a Funcționarilor Publici nr. 7.774/2021,

în temeiul art. 29, al art. 394 alin. (2) lit. d), al art. 397, al art. 502 alin. (1) lit. f), al art. 509 alin. (3) și art. 530 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

prim-ministrul emite prezenta decizie.

Articol unic. — Începând cu data de 8 martie 2021, domnul Cătălin Balan, manager public, grad profesional superior la Direcția generală programe europene infrastructură mare, exercită, cu caracter temporar, funcția publică vacantă din categoria înalților funcționari publici de secretar general adjunct al Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene pentru o perioadă de 6 luni.

PRIM-MINISTRU

FLORIN-VASILE CÎȚUContrasemnează:Secretarul general al Guvernului,
Tiberiu Horațiu Gorun

București, 4 martie 2021.

Nr. 201.

ACTE ALE CASEI NAȚIONALE DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE

CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE

ORDIN

pentru modificarea și completarea Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 288/2014

Având în vedere:

- art. 13 lit. a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- art. 304 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 18 pct. 10 din Statutul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 972/2006, cu modificările și completările ulterioare;

— Adresa Ministerului Finanțelor Publice — Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern nr. 440.105 din 11.02.2020;

— Avizul favorabil nr. 199 din 11.02.2020 al Ministerului Finanțelor Publice — Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern;

- Referatul de aprobare al Direcției audit public intern a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. AI/23 din 5.02.2021, în temeiul prevederilor;

— art. 291 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

— art. 17 alin. (5) din Statutul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 972/2006, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate emite următorul ordin:

Art. I. — Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 288/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 376 și 376 bis din 21 mai 2014, se modifică și se completează după cum urmează:

A. Partea I „Aplicarea normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate” se modifică și se completează după cum urmează:

1. Punctul 1.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„1.2. Structurile implicate în asigurarea activității de audit public intern în cadrul CNAS și CAS

1.2.1. La nivelul sistemului de asigurări sociale de sănătate, auditul public intern este organizat în baza art. 304 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și se realizează de către Direcția audit public intern (DAPI) a CNAS, ca structură centrală distinctă, specializată, unică.

1.2.2. DAPI își exercită atribuțiile în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.086/2013, și ale Normelor metodologice specifice privind exercitarea auditului public intern, aprobate prin ordin al președintelui CNAS.

1.2.3. Directorul DAPI este responsabil pentru conducerea, organizarea, coordonarea și desfășurarea activităților de audit public intern.

1.2.4. La nivelul CNAS se organizează Comitetul de audit intern (denumit în continuare CAI), în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit intern.

1.2.5. Secretariatul tehnic este asigurat de DAPI, iar desemnarea persoanei care asigură secretariatul tehnic și a înlocuitorului acesteia se face prin decizie a directorului DAPI.”

2. Punctul 1.3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„1.3. Organizarea Direcției audit public intern

1.3.1. La nivelul sistemului de asigurări sociale de sănătate, auditul public intern este organizat și se exercită distinct de celelalte activități din cadrul entității, prin intermediul Direcției audit public intern (DAPI).

1.3.2. Auditul public intern reprezintă activitatea funcțional-independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile desfășurate în cadrul CNAS și CAS.

1.3.3. Auditul public intern ajută CNAS și CAS să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

1.3.4. Obiectivul general al auditului public intern la nivelul CNAS și CAS îl reprezintă îmbunătățirea managementului acestora și poate fi atins, în principal, prin:

a) activitatea de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza CNAS și CAS o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță;

b) activitatea de consiliere menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în CNAS și CAS, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale;

c) misiuni ad-hoc, în mod excepțional, pe baza aprobării președintelui CNAS;

d) misiuni de urmărire a implementării recomandărilor și a progreselor înregistrate și raportate de entitatea/structura auditată.

1.3.5. Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul CNAS și CAS conform atribuțiilor acestora pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial.

1.3.6. DAPI este dimensionat pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea tuturor activităților cuprinse în sfera auditului public intern, la nivelul CNAS și CAS, conform prevederilor legale.

1.3.7. Necesarul de posturi se fundamentează și se propune spre aprobare, cu respectarea actelor normative specifice, președintelui CNAS, de către directorul DAPI, după parcurgerea următoarelor etape:

- a) identificarea tuturor activităților desfășurate atât în cadrul CNAS, cât și în cadrul CAS;
- b) identificarea riscurilor asociate activităților desfășurate de entitățile prevăzute la lit. a);
- c) identificarea formelor de control intern atașate fiecărei activități;
- d) stabilirea riscurilor reziduale ca urmare a exercitării formelor de control;
- e) stabilirea fondului de timp necesar efectuării misiunilor de audit public intern, prin luarea în considerare a următorilor factori: bugetul alocat CNAS, respectiv CAS, numărul instituțiilor subordonate, complexitatea și importanța activităților, numărul angajaților, respectarea periodicității în auditare, activitățile care prezintă riscuri mari/medii.”

3. După punctul 1.3 se introduc două noi puncte, punctele 1.3¹ și 1.3², cu următorul cuprins:

„1.3¹. Organizarea Comitetului de audit intern

1.3¹.1. La nivelul CNAS se organizează Comitetul de audit intern (denumit în continuare *CAI*), în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit intern.

1.3¹.2. Numărul membrilor comitetului de audit intern este de 5 și este stabilit prin ordin al președintelui CNAS.

1.3¹.3. Membrii Comitetului de audit intern la nivelul CNAS sunt numiți prin ordin de președintele CNAS, cu respectarea componenței prevăzute la art. 9 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

1.3¹.4. Mandatul membrilor Comitetului de audit intern al CNAS este de 3 ani de la data numirii și se poate reînnoi o singură dată.

1.3¹.5. *CAI* are următoarea componență:

- a) auditori interni cu experiență de minimum 5 ani — 2 persoane;
- b) specialiști cu vechime de minimum 5 ani care activează în domeniul specific de activitate al CNAS sau în domeniile-suport: financiar-contabilitate, resurse umane, juridic, sisteme informatice — 2 persoane;
- c) directorul DAPI.

1.3¹.6. Auditorii interni nominalizați la subpunctul 1.3¹.5 lit. a) își desfășoară activitatea în alte instituții publice care nu sunt subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea CNAS și care îndeplinesc condițiile pentru constituirea comitetelor de audit intern.

1.3¹.7. Specialiștii nominalizați la subpunctul 1.3¹.5 lit. b) își desfășoară activitatea în cadrul CNAS și nu ocupă funcții de conducere.

1.3¹.8. Echilibrul decizional în cadrul comitetului de audit intern se asigură prin cooptarea în număr egal a persoanelor nominalizate la subpunctul 1.3¹.5 lit. a) și b).

1.3¹.9. *CAI* este condus de un președinte, ales cu majoritate simplă de voturi dintre membrii comitetului, pentru un mandat de 3 ani, care poate fi reînnoit o singură dată; directorul DAPI nu poate îndeplini funcția de președinte.

1.3¹.10. Regulamentul de organizare și funcționare a *CAI* este elaborat și aprobat de plenul acestuia, cu o majoritate simplă din voturi, potrivit art. 12 alin. (2) din Normele privind înființarea comitetelor de audit intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 554/2014.

1.3¹.11. Membrii *CAI* primesc o indemnizație de ședință stabilită în aceleași condiții ca și indemnizația de ședință a membrilor Comitetului pentru audit public intern (*CAPI*). Indemnizația se suportă din bugetul CNAS.

1.3¹.12. *CAI* se întrunește de două ori pe an, în ședințe ordinare, sau ori de câte ori este nevoie, în ședințe extraordinare, numai pentru realizarea atribuțiilor prevăzute la art. 10 lit. b), d) și f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

1.3¹.13. La cererea președintelui CNAS, președintele *CAI* va participa la ședințele managementului la vârf, pentru a exprima opinia comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii.

1.3¹.14. Metodologia de selecție a membrilor *CAI* este elaborată de DAPI și propusă spre aprobare președintelui CNAS.

1.3¹.15. Metodologia de selecție a membrilor *CAI* cuprinde criteriile de selecție a instituțiilor publice la care sunt transmise scrisori de intenție în vederea nominalizării persoanelor propuse a face parte din *CAI*, criteriile de selecție a structurilor din cadrul CNAS care vor transmite specialiști, criteriile de selecție a membrilor *CAI*, diverse modele de formulare (scrisori de intenție) și alte informații și documente care vor fi detaliate în metodologie.

1.3¹.16. Ședințele *CAI* se organizează potrivit regulamentului propriu de organizare și funcționare.

1.3². Asigurarea Secretariatului tehnic

1.3².1. Secretariatul tehnic al comitetului de audit intern de la nivelul CNAS este asigurat de o persoană din cadrul DAPI, desemnată de directorul DAPI și care are atribuții prevăzute în acest sens în fișa postului.”

4. Punctul 1.4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„1.4. Atribuțiile structurilor implicate în realizarea activității de audit public intern

1.4.1. Atribuțiile DAPI sunt următoarele:

a) elaborează/actualizează normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în sistemul asigurărilor sociale de sănătate, avizate de Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern din Ministerul Finanțelor, denumită în continuare *UCAAPI*, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

b) elaborează/actualizează Carta auditului intern, cu avizul Comitetului de audit intern și al *UCAAPI*;

c) elaborează proiectul Planului multianual de audit public intern și, pe baza acestuia, proiectul Planului anual de audit public intern, pe care le supune aprobării președintelui CNAS, cu avizul *CAI*;

d) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale CNAS și CAS sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

e) efectuează auditul public intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul CNAS și CAS, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public. Direcția de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- (i) 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;
- (ii) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- (iii) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- (iv) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- (v) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;

- (vi) alocarea creditelor bugetare;
- (vii) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- (viii) sistemul de luare a deciziilor;
- (ix) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- (x) sistemele informatice;

f) realizează în bune condiții misiunile dispuse de UCAAPI și cuprinse în planul anual de audit public intern și le raportează în termenele fixate. Modalitatea de planificare, derulare, realizare și raportare respectă în totalitate procedura stabilită de UCAAPI;

g) informează trimestrial, în termen de 10 zile calendaristice de la încheierea trimestrului, UCAAPI despre recomandările neînsușite de către președintele CNAS;

h) raportează periodic către UCAAPI constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit public intern;

i) valorifică rezultatele activității de audit public intern și raportează președintelui CNAS și UCAAPI, prin raportul anual, cu avizul CAI, despre modul de realizare a obiectivelor DAPI;

j) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează președintelui CNAS și structurii de control intern abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare;

k) supune analizei CAI, în vederea emiterii unei opinii, recomandările formulate de auditorii interni, inclusiv cele care nu au fost însușite de președintele CNAS;

l) stabilește criteriile de selectare a instituțiilor publice centrale, în vederea transmiterii scrisorilor de intenție pentru desemnarea auditorilor interni în CAI;

m) elaborează și transmite scrisorile de intenție către instituțiile publice centrale, în vederea selectării auditorilor interni în CAI;

n) stabilește criteriile de selectare a structurilor interne de specialitate în vederea transmiterii scrisorilor de intenție pentru desemnarea specialiștilor în CAI;

o) elaborează și transmite scrisorile de intenție către structurile de specialitate din cadrul CNAS, pentru selectarea în CAI a specialiștilor în domeniu;

p) elaborează documentația prin care se fundamentează propunerile de persoane desemnate pentru CAI, pe baza analizei documentelor primite de la structurile/instituțiile la care s-au comunicat scrisori de intenție;

q) asigură organizarea, păstrarea și arhivarea proceselor-verbale ale ședințelor CAI;

r) asigură secretariatul tehnic al CAI;

s) prelucrează informațiile din Raportul de activitate al CAI și le include în Raportul anual privind activitatea de audit public intern din cadrul CNAS și CAS.”

5. După punctul 1.4 se introduc trei noi puncte, punctele 1.41—1.43, cu următorul cuprins:

„1.41. Atribuțiile CAI sunt următoarele:

a) dezbate și avizează planul multianual și planul anual pentru activitatea de audit public intern, prin emiterea unui aviz;

b) analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra celor care nu au fost însușite de președintele CNAS, prin emiterea unei opinii;

c) avizează Carta auditului public intern, prin emiterea unui aviz;

d) examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune președintelui CNAS măsurile necesare;

e) analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern din cadrul CNAS și CAS, prin emiterea unui aviz;

f) colaborează cu reprezentanții structurilor funcționale din cadrul CNAS, în vederea îndeplinirii atribuțiilor ce îi revin;

g) își analizează activitatea, evaluează propria eficiență și elaborează anual un raport de activitate, pe care îl transmite DAPI;

h) colaborează cu UCAAPI în vederea realizării atribuțiilor și îmbunătățirii activității de audit intern la nivelul CNAS și CAS.

1.42. Atribuțiile secretariatului tehnic al CAI sunt următoarele:

a) pregătirea materialelor pentru a fi supuse dezbaterii comitetului de audit intern;

b) completarea Registrului avizelor și opiniilor emise de comitetul de audit intern;

c) redactarea rapoartelor periodice privind activitatea comitetului de audit intern;

d) redactarea proceselor-verbale ale ședințelor comitetului de audit intern, care cuprind dezbaterile realizate;

e) primirea și distribuirea corespondenței comitetului de audit intern;

f) executarea altor sarcini necesare bunei desfășurări a activității comitetului de audit intern;

g) elaborarea proiectelor de acte administrative privind numirea membrilor CAI;

h) gestionarea și arhivarea documentației specifice activității CAI;

i) înaintarea estimării bugetului pentru plata indemnizațiilor de ședință pentru membrii CAI.

1.43. Atribuțiile președintelui CAI sunt următoarele:

a) aduce la cunoștința președintelui CNAS, prin intermediul directorului DAPI, situațiile de încetare a calității de membru în CAI prevăzute la art. 8 alin. (1) din Normele privind înființarea comitetelor de audit intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 554/2014;

b) convoacă membrii CAI în ședințele de lucru;

c) conduce ședințele CAI;

d) semnează documentele elaborate în cadrul CAI;

e) poate participa la ședințele organizate de conducerea CNAS, la solicitarea acesteia, în vederea exprimării opiniei comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii.”

6. Punctul 2.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.1. Codul privind conduita etică a auditorului intern

2.1.1. Personalul care exercită activități de audit public intern este obligat să respecte normele de conduită aplicabile funcției de auditor public intern în sistemul asigurărilor sociale de sănătate, respectiv prevederile Ordinului președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 655/2011 — Codul etic și regulile de conduită aplicabile salariaților din cadrul CNAS și CAS*), precum și prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

2.1.2. Personalul care exercită activitatea de audit public intern nu trebuie implicat în niciun fel în îndeplinirea activităților pe care, în mod potențial, le poate audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control ale CNAS și CAS.

2.1.3. Funcția de auditor intern este incompatibilă cu exercitarea acestei funcții ca activitate profesională orientată spre profit sau recompensă.

2.1.4. Persoanele care exercită activitatea de audit public intern nu pot fi sancționate sau trecute în altă funcție pentru acțiunile lor întreprinse cu bună-credință în exercițiul atribuțiilor și în limita acestora.

2.1.5. Auditorii interni nu vor divulga niciun fel de date, fapte sau situații pe care le-au constatat în cursul ori în legătură cu îndeplinirea misiunilor de audit public intern.

2.1.6. Auditorii publici interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern la care au avut

*) Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 655/2011 nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

acces, precum și de protecția datelor cu caracter personal la care au acces cu ocazia desfășurării activităților specifice.

2.1.7. Persoanele care sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu președintele CNAS nu pot fi auditori interni în cadrul CNAS.

2.1.8. Auditorii publici interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern la o structură/entitate dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul acesteia sau cu membrii organului de conducere colectivă.

2.1.9. Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în domeniile 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.

2.1.10. Auditorii publici interni care se găsesc în una dintre situațiile prevăzute la subpunctele 2.1.1—2.1.3 au obligația de a informa de îndată, în scris, directorul DAPI.”

7. Subpunctul 2.2.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.2.2. Normele metodologice specifice se elaborează în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, Hotărârea Guvernului nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern și buna practică în domeniul auditului public intern.”

8. Subpunctul 2.3.1.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.3.1.2. Carta auditului intern se elaborează de către DAPI ca document distinct de normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern, se avizează de CAI și se aprobă de președintele CNAS, după obținerea avizului favorabil al UCAAPI. Directorul DAPI este responsabil pentru întocmirea și actualizarea periodică a Cartei auditului intern.”

9. Subpunctul 2.3.1.3 se abrogă.

10. Subpunctul 2.3.3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.3.3. Numirea, respectiv destituirea directorului DAPI

2.3.3.1. Numirea directorului DAPI se face de către președintele CNAS în conformitate cu prevederile legale referitoare la organizarea și desfășurarea concursurilor/examenelor pentru ocuparea acestei funcții, cu avizul UCAAPI.

2.3.3.2. Candidații pentru funcția de director DAPI depun la UCAAPI documentele pentru obținerea avizului:

a) curriculum vitae;

b) minimum două scrisori de recomandare de la persoane cu experiență în domeniul auditului intern;

c) o lucrare de concepție privind organizarea și exercitarea auditului intern la nivelul sistemului asigurărilor sociale de sănătate;

d) o declarație privind respectarea prevederilor art. 22 din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, referitoare la incompatibilitățile auditorilor interni.

2.3.3.3. Destituirea directorului DAPI se face de către președintele CNAS cu avizul UCAAPI.

Președintele CNAS solicită UCAAPI avizul în vederea destituirii, cu menționarea motivelor destituirii.”

11. Subpunctul 2.3.4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.3.4. Numirea, respectiv revocarea auditorilor publici interni

2.3.4.1. Candidații la funcția de auditor public intern trebuie să solicite avizul DAPI.

2.3.4.2. Pentru obținerea avizului, candidații depun, cu cel puțin 7 zile lucrătoare înainte de data emiterii avizului, un dosar care cuprinde următoarele documente:

a) curriculum vitae;

b) o declarație privind respectarea prevederilor art. 22 din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, referitoare la incompatibilitățile auditorilor interni;

c) o lucrare în domeniul auditului public intern;

d) două scrisori de recomandare de la persoane cu experiență în domeniul auditului intern.

2.3.4.3. Comisia de avizare formată din directorul DAPI, 2 auditori publici interni și un secretar desemnați de directorul DAPI are următoarele atribuții:

a) analizează și evaluează documentele cuprinse în dosarul de avizare;

b) organizează interviul cu persoana care solicită obținerea avizului;

c) acordă calificativele pentru fiecare etapă a procedurii de avizare (analiza documentației și interviul);

d) stabilește calificativul final;

e) propune eliberarea avizului, respectiv aviz favorabil sau aviz nefavorabil, după caz.

2.3.4.4. Directorul DAPI transmite comisiei, spre analiză, documentele depuse.

2.3.4.5. Organizarea interviului cu persoana solicitantă se realizează în termen de 5 zile lucrătoare de la data depunerii solicitării.

2.3.4.6. Acordarea calificativului de către comisie: notarea și stabilirea calificativului se fac pentru fiecare probă cu note de la 1 la 10 și, în funcție de media obținută, se stabilește calificativul final astfel:

a) slab, pentru medii sub 7;

b) bine, pentru medii cuprinse între 7 și 9;

c) foarte bine, pentru medii peste 9.

2.3.4.7. Avizul este favorabil pentru calificativele bine și foarte bine și nefavorabil în cazul în care se obține calificativul slab.

2.3.4.8. Avizul comisiei de avizare se transmite persoanei solicitante și președintelui CNAS în termen de două zile de la data susținerii interviului.

2.3.4.9. După obținerea avizului, numirea auditorului public intern se face de către președintele CNAS în conformitate cu prevederile legale referitoare la organizarea și desfășurarea concursurilor/examenelor pentru ocuparea funcției publice de auditor.

2.3.4.10. Obținerea avizului este necesară și în situația în care ocuparea funcției de auditor se realizează prin modificarea raporturilor de serviciu ale funcționarilor publici, în temeiul secțiunii 1 capitolul IX titlul II din partea a VI-a din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare. În acest caz, întocmirea ordinului de modificare a raporturilor de serviciu se realizează doar după obținerea avizului favorabil, cu respectarea procedurii menționate la subpunctele 2.3.4.1—2.3.4.8.

2.3.4.11. Revocarea auditorilor interni

2.3.4.11.1. Pentru revocarea auditorilor publici interni președintele CNAS înștiințează directorul DAPI despre intenția de revocare a unui auditor public intern și despre motivele acesteia.

2.3.4.11.2. Directorul DAPI analizează motivele, efectuează investigații, are consultări directe cu auditorul, după caz, și, în termen de 10 zile lucrătoare de la înștiințare, prezintă avizul favorabil sau nefavorabil.

2.3.4.11.3. Avizul negativ în cazul revocării are în vedere examinarea motivelor invocate, numai din punctul de vedere al respectării normelor, procedurilor aplicabile domeniului, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern de către auditorul public intern, coroborate cu fișa postului acestuia.”

12. După subpunctul 2.3.4 se introduc două noi subpuncte, subpunctele 2.3.4¹ și 2.3.4², cu următorul cuprins:

„2.3.4¹. Numirea membrilor CAI

2.3.4¹.1. Nominalizarea membrilor în CAI al CNAS se face prin parcurgerea următoarelor etape:

a) aprobarea de către președintele CNAS, la propunerea DAPI, a criteriilor de selectare a instituțiilor publice centrale în vederea transmiterii scrisorilor de intenție pentru selectarea auditorilor interni în CAI al CNAS;

b) transmiterea de către CNAS, prin DAPI, a scrisorilor de intenție adresate instituțiilor publice centrale care îndeplinesc criteriile aprobate de către președintele CNAS pentru selectarea auditorilor interni în CAI al CNAS;

c) solicitarea de către DAPI a propunerilor de specialiști din cadrul CNAS, în vederea selectării lor ca membri în CAI al CNAS, cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 9 alin. (2) lit. b) și alin. (4) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare;

d) elaborarea de către DAPI a documentației privind selectarea și desemnarea membrilor CAI al CNAS;

e) numirea membrilor CAI al CNAS, prin ordin al președintelui CNAS, pe baza propunerilor directorului DAPI și a documentației elaborate de DAPI.

2.3.41.2. Nominalizarea auditorilor interni cu experiență de minimum 5 ani ca membri în CAI al CNAS se realizează de către președintele CNAS în baza propunerilor formulate de alte instituții publice centrale, care nu sunt subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea CNAS și care îndeplinesc condițiile pentru constituirea comitetelor de audit intern, în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

2.3.41.3. CNAS trimite, prin DAPI, instituțiilor publice centrale ce îndeplinesc criteriile de selecție aprobate de președintele CNAS scrisori de intenție pentru selectarea în comitetul de audit intern a auditorilor interni, iar acestea formulează propuneri, în termen de 20 de zile lucrătoare de la primirea acestora.

2.3.41.4. CNAS, prin DAPI, stabilește, prin referat aprobat de președintele CNAS, criteriile de selectare a instituțiilor publice centrale cărora le transmite scrisori de intenție.

2.3.41.5. Propunerile privind persoanele nominalizate se transmit CNAS, însoțite de un curriculum vitae detaliat.

2.3.41.6. Specialiștii din cadrul CNAS, prevăzuți la art. 9 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, sunt propuși ca membri în CAI de către structurile funcționale, ca urmare a scrisorilor transmise de DAPI.

2.3.41.7. Numirea auditorilor interni și a specialiștilor se realizează prin ordin al președintelui CNAS, pe baza analizei documentației elaborate și prezentate de către DAPI.

2.3.41.8. Procesul de selectare și desemnare în CAI a unui auditor intern sau a unui specialist în domeniul specific CNAS este legal realizat numai dacă există cel puțin câte două propuneri primite de la alte instituții publice, respectiv de la structurile de specialitate din cadrul CNAS.

2.3.42. Încetarea calității de membru în CAI

2.3.42.1. Calitatea de membru în CAI încetează în următoarele situații:

a) la cererea acestuia;

b) în cazul pierderii calității de auditor intern a membrilor selectați în CAI;

c) la încetarea raporturilor de serviciu cu instituția publică în care este încadrat;

d) la încetarea calității de director DAPI;

e) la revocarea mandatului de către instituția care l-a nominalizat.

2.3.42.2. Constatarea situațiilor prevăzute la subpunctul 2.3.42.1 este de competența președintelui CAI, care le aduce la cunoștința președintelui CNAS, prin directorul DAPI.

2.3.42.3. Încetarea calității de membru în situațiile prevăzute la subpunctul 2.3.42.1 se dispune prin ordin al președintelui CNAS.

2.3.42.4. Locul de membru în CAI devenit vacant se ocupă după aceeași procedură utilizată la numirea acestuia."

13. După subpunctul 2.3.5.3 se introduce un nou subpunct, subpunctul 2.3.5.3¹, cu următorul cuprins:

„2.3.5.3¹. Pregătirea profesională continuă

2.3.5.3¹.1. Pregătirea profesională continuă a auditorilor interni se realizează în baza Programului anual de pregătire

profesională continuă, aprobat de directorul DAPI, prin alocarea unui fond de timp de minimum 15 zile lucrătoare pentru fiecare auditor intern.

2.3.5.3¹.2. La elaborarea Programului anual de pregătire profesională continuă se au în vedere competențele ce trebuie deținute de auditorii interni, precum și eventualele teme stabilite de UCAAPI."

14. Subpunctele 2.3.6.2.1 și 2.3.6.2.2 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„2.3.6.2.1. Evaluările interne sunt realizate de către directorul DAPI și constau în:

a) evaluări periodice, realizate prin evaluări privind performanțele auditorilor publici interni, anual și cu ocazia finalizării fiecărei misiuni de audit public intern, precum și prin autoevaluări realizate în domeniul sistemului de control intern/managerial;

b) evaluări continue, realizate prin monitorizarea îndeplinirii activităților/acțiunilor și supervizarea misiunilor de audit public intern;

c) evaluările realizate de către structurile auditate la finalizarea misiunilor de audit public intern, precum și de alte structuri cu atribuții în acest sens.

2.3.6.2.2. Evaluările externe se realizează, cel puțin o dată la 5 ani, de către UCAAPI, care evaluează activitatea de audit public intern a DAPI, din punctul de vedere al conformității și performanței, prin:

a) verificarea respectării de către DAPI a normelor, instrucțiunilor, Codului privind conduita etică a auditorului intern;

b) evaluarea calității activității de audit intern, pe baza unor criterii de evaluare stabilite în raport cu cadrul normativ aplicabil;

c) furnizarea unei opinii, în funcție de nivelurile de apreciere acordate și prin formularea de recomandări menite să corecteze disfuncțiile și să îmbunătățească activitățile, cu ocazia realizării fiecărei misiuni de audit public intern."

15. Subpunctul 2.3.6.2.3 se abrogă.

16. La subpunctul 2.3.7.3.1, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) evaluarea externă — prezintă rezultatele evaluării externe exercitate la nivelul DAPI de către UCAAPI și de Curtea de Conturi a României."

17. Subpunctul 2.4.1.2.1 se abrogă.

18. La subpunctul 2.4.1.3.1, alineatul al doilea se abrogă.

19. Subpunctul 2.4.1.5.4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.4.1.5.4. Planul de audit intern este structurat pe misiuni de asigurare și misiuni de consiliere."

20. Subpunctul 2.4.1.6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.4.1.6. Planurile de audit public intern se modifică cu aprobarea președintelui CNAS, pe baza unui referat de modificare întocmit de directorul DAPI, în următoarele situații:

a) modificările legislative sau organizatorice, care schimbă gradul de semnificație a auditării anumitor structuri, programe, procese, activități sau acțiuni, după caz, din cadrul CNAS și CAS;

b) solicitările președintelui CNAS sau solicitările UCAAPI de a introduce/înlocui unele misiuni din planul de audit public intern;

c) schimbările semnificative privind expunerea la riscuri sau apariția unor criterii semnificative."

21. Subpunctul 2.4.1.8 se abrogă.

22. După subpunctul 2.4.1 se introduce un nou subpunct, subpunctul 2.4.1¹, cu următorul cuprins:

„2.4.1¹. Planificarea și desfășurarea activității CAI

2.4.1¹.1. CAI își desfășoară activitatea în cadrul a două ședințe ordinare anuale sau ori de câte ori este nevoie în cadrul unor ședințe extraordinare, pentru realizarea atribuțiilor principale ce îi revin, prevăzute la art. 10 din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

2.4.11.2. Convocarea ședințelor ordinare se realizează de către președintele CAI o dată pe semestru.

2.4.11.3. Convocarea ședințelor extraordinare se realizează de către președintele CAI, la solicitarea directorului DAPI.

2.4.11.4. Ședințele CAI se desfășoară în baza ordinii de zi.

2.4.11.5. Ordinea de zi a ședințelor este stabilită de către președintele CAI.

2.4.11.6. Ședințele CAI sunt legal constituite în prezența a cel puțin trei pătrimi din numărul total al membrilor săi.

2.4.11.7. La ședințele CAI pot participa, la invitația președintelui, reprezentanți ai structurilor funcționale din cadrul CNAS, în funcție de problemele supuse dezbaterii, aceștia având calitatea de invitați.

2.4.11.8. Desfășurarea ședințelor, ordinea de zi, dezbaterile, luările de cuvânt, avizele, opiniile CAI se consemnează în procese-verbale.

2.4.11.9. Materialele supuse dezbaterii în cadrul ședințelor se pun la dispoziția membrilor CAI, la sediul CNAS, cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data organizării ședinței.

2.4.11.10. Procesele-verbale ale ședințelor se semnează de către toți membrii CAI prezenți și se păstrează, în original, la DAPI.

2.4.11.11. CAI își analizează activitatea, evaluează propria eficiență și elaborează anual un raport de activitate.

2.4.11.12. Raportul de activitate al CAI se transmite DAPI, în vederea prelucrării informațiilor și cuprinderii lor în raportul anual privind activitatea de audit intern din cadrul sistemului asigurărilor sociale de sănătate.

2.4.11.13. În realizarea atribuțiilor sale, CAI emite avize și opinii, care sunt legal adoptate cu majoritatea simplă a voturilor membrilor.

2.4.11.14. Evidența avizelor și opiniilor emise de CAI se ține cu ajutorul Registrului avizelor și opiniilor, condus de secretariatul asigurat de DAPI.

2.4.11.15. Desfășurarea ședințelor, ordinea de zi, luările de cuvânt, opiniile CAI se consemnează în procesele-verbale, care sunt semnate de toți participanții.”

23. După subpunctul 2.4.2.1 se introduc două noi subpuncte, subpunctele 2.4.2.2 și 2.4.2.3, cu următorul cuprins:

„2.4.2.2. DAPI trebuie dimensionată, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern, conform prevederilor legale.

2.4.2.3. Ori de câte ori în efectuarea auditului public intern sunt necesare cunoștințe de strictă specialitate, directorul DAPI poate decide asupra oportunității de a apela la servicii de expertiză/consultanță din afara DAPI/CNAS.”

24. După subpunctul 2.4.4.2 se introduc două noi subpuncte, subpunctele 2.4.4.2¹ și 2.4.4.2², cu următorul cuprins:

„2.4.4.2¹. DAPI, precum și auditorii interni au dreptul de a solicita informațiile și explicațiile care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor misiunilor.

2.4.4.2². Auditorii interni au acces la documente, bunuri și informații cu ocazia desfășurării misiunilor de audit public intern în condițiile prevederilor art. 18 alin. (2)—(4) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, și ale Cartei auditului public intern.”

25. Subpunctul 2.4.4.6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.4.4.6. Pentru realizarea misiunilor de audit public intern, directorul DAPI numește echipele de audit intern.”

26. După subpunctul 2.4.4.6 se introduc șase noi subpuncte, subpunctele 2.4.4.6¹—2.4.4.6⁶, cu următorul cuprins:

„2.4.4.6¹. În situația în care echipa de audit este formată din doi sau mai mulți auditori, directorul DAPI poate desemna ca unul dintre aceștia să coordoneze activitatea echipei pentru realizarea misiunii de audit intern.

2.4.4.6². Supervizarea misiunii se execută de către directorul DAPI sau de o persoană desemnată de către acesta.

2.4.4.6³. Obiectivele, operațiunile, activitățile prevăzute în Planul anual de audit public intern se auditează prin parcurgerea următoarelor etape:

- a) pregătirea misiunii de audit public intern;
- b) intervenția la fața locului;
- c) raportarea rezultatelor misiunii;
- d) urmărirea recomandărilor.

2.4.4.6⁴. Directorul DAPI aprobă etapele de desfășurare a misiunii de audit public intern și este responsabil cu supervizarea tuturor etapelor și procedurilor de desfășurare a misiunii de audit public intern.

2.4.4.6⁵. Scopul acțiunii de supervizare este de a se asigura că obiectivele misiunii de audit public intern au fost atinse în condiții de calitate. Misiunea de audit public intern face obiectul unei supervizări corespunzătoare în vederea garantării îndeplinirii obiectivelor, asigurării calității și dezvoltării profesionale a auditorilor interni.

2.4.4.6⁶. În cazul în care directorul DAPI nominalizează un alt auditor ca supervisor al misiunii de audit public intern, se va asigura ca acesta să aibă pregătirea profesională adecvată și competența necesară în vederea realizării acestei activități.”

27. Subpunctul 2.4.4.7 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.4.4.7. DAPI, în baza aprobării președintelui CNAS, poate executa misiuni de audit public intern ad-hoc, necuprinse în plan. Misiunile de audit public intern ad-hoc se desfășoară în baza procedurii prevăzute la capitolul V, punctul 5.1.”

28. Subpunctul 2.4.5.3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2.4.5.3. Raportul de audit public intern și sinteza principalelor constatări și recomandări se semnează pe fiecare pagină de auditorii publici interni și pe ultima pagină de către directorul DAPI și se transmit spre aprobare președintelui CNAS, după care o copie se comunică entității/structurii auditate.”

29. După subpunctul 2.4.5.3 se introduc șapte noi subpuncte, subpunctele 2.4.5.4—2.4.5.10, cu următorul cuprins:

„2.4.5.4. Raportul de audit public intern finalizat cuprinde modificările discutate și convenite în cadrul reuniunii de conciliere, inclusiv a celor neînșușite.

2.4.5.5. O copie a raportului de audit public intern însoțit de un exemplar al sintezei principalelor constatări și recomandări se transmite conducătorului structurii/entității auditate pentru implementarea recomandărilor. În cazul în care în misiunea de audit sunt implicate mai multe entități/structuri, sunt transmise fiecăreia extrase în copie din raportul de audit public intern.

2.4.5.6. Recomandările neînșușite de președintele CNAS, însoțite de documentația relevantă, se transmit la UCAPI trimestrial, în termen de 10 zile de la încheierea trimestrului.

2.4.5.7. Structura/Entitatea auditată elaborează un plan de acțiune, stabilind persoane, responsabilități și termene pentru implementarea fiecărei recomandări și comunică periodic DAPI stadiul de implementare a recomandărilor formulate.

2.4.5.8. Directorul DAPI poate stabili misiuni de verificare a implementării recomandărilor.

2.4.5.9. Răspunderea pentru măsurile luate în vederea implementării recomandărilor prezentate în rapoartele de audit public intern aparține conducerii structurilor/entităților auditate.

2.4.5.10. Directorul DAPI informează președintele CNAS cu privire la recomandările neimplementate la termen și prezintă situația recomandărilor care, în mod nejustificat, nu s-au implementat conform termenelor din calendarul de implementare al misiunii.”

B. Partea a II-a „Metodologia de desfășurare a misiunilor de audit public intern” se modifică și se completează după cum urmează:

1. Introducerea se modifică și va avea următorul cuprins:

„În cadrul acestei părți se prezintă structura-cadru a derulării misiunilor de audit public intern privind:

- misiunile de asigurare;
- misiunile de consiliere;
- misiunile de audit ad-hoc;
- misiunile de verificare a implementării recomandărilor.”

2. Capitolul V „Misiunea de evaluare a activității de audit public intern” se modifică și va avea următorul cuprins:

„CAPITOLUL V

Misiunea de audit ad-hoc și misiunea de verificare a implementării recomandărilor

5.1. Misiunea de audit ad-hoc

5.1.1. Misiunile de audit ad-hoc sunt misiuni de asigurare, au caracter excepțional și sunt realizate în baza ordinului de serviciu aprobat de președintele CNAS. Misiunea de audit ad-hoc este determinată de circumstanțe sau sesizări și necesită executarea urgentă. Urgența unei astfel de misiuni de audit poate rezulta în urma unor evenimente/acțiuni/decizii, care pot fi:

a) sesizarea privind posibilitatea unor erori semnificative care trebuie stopate sau corectate de urgență;

b) necesitatea luării de urgență a unei decizii fundamentate de către management care trebuie să se bazeze pe anumite analize, verificări, evaluări efectuate de structura de audit intern.

5.1.2. Pentru asigurarea resurselor în vederea realizării obiectivelor misiunii și încadrării în timpul alocat, dacă este cazul, planul anual de audit public intern anual se actualizează corespunzător.

5.1.3. Metodologia de derulare a misiunilor de audit ad-hoc respectă cerințele generale ale misiunii de regularitate prevăzute la punctul 3.1, cu următoarele particularități:

Având în vedere caracterul excepțional al unei astfel de misiuni, termenul de transmitere a notificării privind declanșarea misiunii de audit nu poate fi mai mic de 3 zile lucrătoare.

În cadrul misiunilor ad-hoc vor fi realizate următoarele etape și proceduri aferente:

- pregătirea misiunii
 - inițierea auditului;
 - ședința de deschidere;
- intervenția la fața locului;
- raportarea rezultatelor misiunii:
 - elaborarea proiectului raportului de audit public intern. Structura/Entitatea auditată analizează proiectul raportului de audit public intern și transmite punctul de vedere în termen de maximum 5 zile calendaristice de la primirea acestuia. Prin netransmiterea punctului de vedere în termenul precizat se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern;
 - elaborarea raportului de audit public intern. Termenul de organizare a reuniunii de conciliere cu structura auditată este de 3 zile lucrătoare de la primirea punctului de vedere în care se solicită concilierea;
- urmărirea implementării recomandărilor.

5.1.4. Misiunea de audit ad-hoc se realizează prin parcurgerea, în cadrul fiecărei etape, a procedurilor specifice și elaborarea documentelor, conform schemei prezentate în continuare:

Etape	Proceduri		Documente
Pregătirea misiunii de audit public intern	Inițierea auditului public intern	Elaborarea Ordinului de serviciu	Ordinul de serviciu
		Elaborarea Declarației de independență	Declarația de independență
		Elaborarea Notificării privind declanșarea misiunii de audit public intern	Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern
	Ședința de deschidere*)		Minuta ședinței de deschidere
Elaborarea Programului misiunii de audit public intern		Programul misiunii de audit public intern	
Intervenția la fața locului	Colectarea și analiza probelor de audit	Efectuarea testărilor și formularea constatărilor	Teste Chestionar — listă de verificare — CLV; foi de lucru; interviuri; chestionare
		Analiza problemelor și formularea recomandărilor	Fișă de identificare și analiză a problemei — FIAP
		Analiza și raportarea iregularităților	Formular de constatare și raportare a iregularităților — FCRI
	Revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit		Nota centralizatoare a documentelor de lucru
	Ședința de închidere		Minuta ședinței de închidere
Raportarea rezultatelor misiunii	Elaborarea proiectului Raportului de audit public intern	Elaborarea proiectului Raportului de audit public intern	Proiectul Raportului de audit public intern
		Transmiterea proiectului Raportului de audit public intern	—
		Reuniunea de conciliere	Minuta Reuniunii de conciliere
	Elaborarea Raportului de audit public intern	Raportul de audit public intern	Raportul de audit public intern
		Difuzarea Raportului de audit public intern	—
Urmărirea recomandărilor	Urmărirea recomandărilor		Fișă de urmărire a implementării recomandărilor

*) Această procedură se poate include ca primă procedură în etapa de «Intervenție la fața locului», dacă este cazul.

5.2. Misiunea de verificare a implementării recomandărilor

5.2.1. Pentru a evalua caracterul adecvat, eficacitatea și oportunitatea acțiunilor întreprinse de către conducerea entității/structurii auditate pentru implementarea recomandărilor din Raportul de audit public intern, directorul DAPI poate stabili misiuni de verificare a implementării recomandărilor.

5.2.2. În cazul recomandărilor care vizează riscuri/disfuncții semnificative, cu posibil impact asupra îndeplinirii obiectivelor/misiunii entității auditate, precum și a recomandărilor neimplementate la termen fără justificare, se vor organiza misiuni de verificare a implementării recomandărilor.

5.2.3. În Planul anual de audit public intern se poate alocă fond de timp pentru misiuni de verificare a implementării recomandărilor.

5.2.4. Misiunea de verificare a implementării recomandărilor se realizează prin parcurgerea, în cadrul fiecărei etape, a procedurilor specifice și elaborarea documentelor, conform schemei prezentate în continuare:

Etape	Proceduri	Documente
Pregătirea misiunii	Elaborarea Ordinului de serviciu	Ordinul de serviciu
	Elaborarea Declarației de independență	Declarația de independență
	Elaborarea Notificării privind declanșarea misiunii de audit public intern	Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern
Intervenția la fața locului	Ședința de deschidere	Minuta ședinței de deschidere
	Colectarea și analiza probelor de audit	Documente probante ale implementării/neimplementării recomandărilor
	Revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit	Nota centralizatoare a documentelor de lucru
	Ședința de închidere	Minuta ședinței de închidere
Raportarea rezultatelor misiunii	Elaborarea Raportului de audit public intern privind verificarea implementării recomandărilor	Raportul de audit public intern privind verificarea implementării recomandărilor
	Difuzarea Raportului de audit public intern	—
Urmărirea recomandărilor	Urmărirea recomandărilor	Fișă de urmărire a implementării recomandărilor

5.2.5. În cazul în care misiunea a avut ca obiect verificarea implementării recomandărilor din mai multe rapoarte de audit public intern încheiate ca urmare a misiunilor de audit desfășurate la mai multe entități/structuri, constatările, concluziile și recomandările se vor stabili distinct în raportul de audit intern întocmit cu ocazia misiunii de verificare a implementării recomandărilor și se vor comunica, în extras, fiecărei entități/structuri auditate.”

3. Subpunctul 6.1.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6.1.1. Carta auditului intern se elaborează de DAPI, în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) din Legea

nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern și Standardele internaționale de audit intern.”

4. Subpunctul 6.2.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6.2.1. Prevederile Cartei auditului intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni care activează în cadrul DAPI.”

5. Subpunctul 6.2.3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6.2.3. Carta auditului intern se aprobă de președintele CNAS, cu avizul UCAAPI și al Comitetului de audit intern.”

6. Subpunctul 6.2.6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6.2.6. Procedura de elaborare a Cartei auditului intern

Auditorii interni	<p>a) elaborează proiectul Cartei auditului intern cu respectarea cerințelor și criteriilor cuprinse în prezentele norme, Codului privind conduita etică a auditorului intern și Standardelor internaționale de audit intern;</p> <p>b) transmit proiectul Cartei auditului intern directorului DAPI;</p> <p>c) efectuează modificările propuse de directorul DAPI în proiectul Cartei auditului intern;</p> <p>d) retransmit proiectul Cartei auditului intern directorului DAPI pentru validare;</p> <p>e) actualizează proiectul Cartei auditului intern în conformitate cu opinia Comitetului de audit public intern, după caz;</p> <p>f) transmit proiectul Cartei auditului intern, însoțit de adresa de înaintare, către UCAAPI în vederea avizării;</p> <p>g) actualizează proiectul Cartei auditului intern, dacă este cazul.</p>
-------------------	--

Directorul DAPI	a) analizează proiectul Cartei auditului intern; b) stabilește eventualele corecții la proiectul Cartei auditului intern și le transmite auditorului responsabil pentru a fi efectuate; c) semnează proiectul Cartei auditului intern; d) prezintă proiectul Cartei auditului intern în Comitetul de audit public intern; e) semnează adresa de înaintare a proiectului Cartei auditului intern către UCAAPI; f) prezintă președintelui CNAS proiectul Cartei auditului intern în vederea aprobării.
UCAAPI	Analizează și avizează proiectul Cartei auditului intern, conform competențelor.
Comitetul de audit public intern	Analizează și avizează proiectul Cartei auditului intern, conform competențelor.
Președintele CNAS	Aprobă Carta auditului intern.”

C. La anexa nr. 23, anexa „Structurile de audit public intern care sunt organizate în instituțiile publice din sistemul asigurărilor sociale de sănătate”, punctul B se abrogă.

Art. II. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate,
Adrian Gheorghe

București, 25 februarie 2021.
Nr. 388.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.73, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72
Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

