



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 172 (XVI) — Nr. 245

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 19 martie 2004

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
LEGI ȘI DECRETE		HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
45.	2	330.	5
— Lege pentru declararea ca oraș a comunei Ungheni, județul Mureș		— Hotărâre privind acordarea unui ajutor	
137.	2	331.	6
— Decret privind promulgarea Legii pentru declararea ca oraș a comunei Ungheni, județul Mureș		— Hotărâre privind instituirea unei măsuri de salvagardare la importul de porci vii și carne de porc originare din Republica Ungară	
★		332.	6
46.	2-3	— Hotărâre privind suplimentarea bugetului Ministerului Culturii și Cultelor pe anul 2004, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, pentru finalizarea unor lucrări la Mănăstirea „Sfântul Dimitrie” — Sighișoara din cadrul Arhiepiscopiei Ortodoxe Române Alba Iulia	
138.	3	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
— Decret privind promulgarea Legii pentru înființarea comunei Bălteni prin reorganizarea comunei Perieți, județul Olt		423.	7-8
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE		— Ordin al ministrului finanțelor publice pentru modificarea și completarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003	
Decizia nr. 96 din 4 martie 2004 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 60 alin. 2 din Codul penal			

LEGI ȘI DECRETE**PARLAMENTUL ROMÂNIEI****CAMERA DEPUTAȚILOR****SENATUL****LEGE****pentru declararea ca oraș a comunei Ungheni, județul Mureș****Parlamentul României** adoptă prezenta lege.

Art. 1. — (1) Comuna Ungheni, județul Mureș, se declară oraș.

(2) Satele Cerghid, Cerghizel, Morești, Recea, Șăușa și Vidrasău aparțin orașului Ungheni.

Art. 2. — Anexa la Legea nr. 2/1968 privind organizarea administrativă a teritoriului României, republicată în Buletinul Oficial, Partea I, nr. 54–55 din 27 iulie 1981, cu

modificările ulterioare, precum și pct. 5.6 din anexa nr. II la Legea nr. 351/2001 privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului național — Secțiunea a IV-a — Rețeaua de localități, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 408 din 24 iulie 2001, cu modificările ulterioare, se modifică în mod corespunzător.

Această lege a fost adoptată de Camera Deputaților în ședința din 3 februarie 2004, cu respectarea prevederilor art. 76 alin. (1) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR
VALER DORNEANU

Această lege a fost adoptată de Senat în ședința din 4 martie 2004, cu respectarea prevederilor art. 76 alin. (1) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE SENATULUI
NICOLAE VĂCĂROIU

București, 17 martie 2004.
Nr. 45.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI**DECRET****privind promulgarea Legii pentru declararea ca oraș a comunei Ungheni, județul Mureș**

În temeiul prevederilor art. 77 alin. (1) și ale art. 100 alin. (1) din Constituția României, republicată,

Președintele României d e c r e t e a z ă :

Articol unic. — Se promulgă Legea pentru declararea ca oraș a comunei Ungheni, județul Mureș, și se dispune publicarea acestei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
ION ILIESCU

București, 15 martie 2004.
Nr. 137.

★

PARLAMENTUL ROMÂNIEI**CAMERA DEPUTAȚILOR****SENATUL****LEGE****pentru înființarea comunei Bălteni prin reorganizarea comunei Perieți, județul Olt****Parlamentul României** adoptă prezenta lege.

Art. 1. — (1) Se înființează comuna Bălteni, județul Olt, având în componență satul Bălteni, prin reorganizarea comunei Perieți din același județ.

(2) Reședința comunei Bălteni se stabilește în satul Bălteni.

Art. 2. — (1) În urma reorganizării prevăzute la art. 1, comuna Perieți are în componență satele Perieți, Măgura și Mierleștii de Sus.

(2) Reședința comunei Perieți rămâne în satul Perieți.

Art. 3. — (1) Până la constituirea, potrivit legii, a autorităților administrației publice locale în comuna Bălteni, rezolvarea problemelor curente se asigură de doi delegați, numiți prin ordin al prefectului, cu atribuții de primar și viceprimar, precum și de un secretar numit de prefect, în condițiile legii, care vor reprezenta autoritățile locale.

(2) Salarizarea persoanelor prevăzute la alin. (1) se face potrivit reglementărilor legale în vigoare, din bugetul comunei Bălteni.

Art. 4. — (1) Consiliul Județean Olt și delegații împuterniciți conform prevederilor art. 3 alin. (1), împreună cu Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Olt și Consiliul Local al Comunei Perieți repartizează veniturile și cheltuielile actualului buget al comunei Perieți între comunele prevăzute la art. 1 și 2.

(2) Veniturile și cheltuielile care, în condițiile legii și ale prevederilor alin. (1), revin de drept comunei Bălteni se administrează și se gestionează prin autoritățile administrației publice locale ale acestei noi comune, iar echilibrarea bugetului local se realizează pe seama sumelor dafalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, în limita prevederilor aprobate, în anul 2004, pe ansamblul județului Olt.

Această lege a fost adoptată de Camera Deputaților în ședința din 3 februarie 2004, cu respectarea prevederilor art. 76 alin. (1) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR
VALER DORNEANU

Această lege a fost adoptată de Senat în ședința din 4 martie 2004, cu respectarea prevederilor art. 76 alin. (1) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE SENATULUI
NICOLAE VĂCĂROIU

București, 17 martie 2004.
Nr. 46.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

D E C R E T

**privind promulgarea Legii pentru înființarea comunei Bălteni
prin reorganizarea comunei Perieți, județul Olt**

În temeiul prevederilor art. 77 alin. (1) și ale art. 100 alin. (1) din Constituția României, republicată,

Președintele României d e c r e t e a z ă:

Articol unic. — Se promulgă Legea pentru înființarea Olt, și se dispune publicarea acestei legi în Monitorul comunei Bălteni prin reorganizarea comunei Perieți, județul Olt, și se dispune publicarea acestei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
ION ILIESCU

București, 15 martie 2004.
Nr. 138.

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 96
din 4 martie 2004

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 60 alin. 2 din Codul penal

Nicolae Popa	— președinte
Costică Bulai	— judecător
Nicolae Cochinescu	— judecător
Constantin Doldur	— judecător
Kozsokár Gábor	— judecător
Petre Ninosu	— judecător
Șerban Viorel Stănoiu	— judecător
Lucian Stângu	— judecător
Ioan Vida	— judecător

Iuliana Nedelcu	— procuror
Florentina Geangu	— magistrat-asistent

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 60 alin. 2 din Codul penal, excepție ridicată de János Puskás în Dosarul nr. 3.183/2003 al Tribunalului Harghita.

La apelul nominal lipsesc părțile, față de care procedura de citare este legal îndeplinită.

Magistratul-asistent informează completul de judecată că la dosar s-a depus o cerere de către autorul excepției, prin care acesta solicită judecarea cauzei în lipsă.

Având cuvântul pe fond, reprezentantul Ministerului Public pune concluzii de respingere a excepției de neconstituționalitate ca fiind neîntemeiată, întrucât textul de lege criticat nu încalcă dispozițiile art. 16 alin. (1) din Constituție, referitoare la egalitatea în drepturi a cetățenilor.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

Prin Încheierea din 28 octombrie 2003, pronunțată în Dosarul nr. 3.183/2003, **Tribunalul Harghita a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 60 alin. 2 din Codul penal.** Excepția a fost ridicată de János Puskás, apelant în dosarul menționat, care, aflat în executarea unei pedepse de 5 ani închisoare ce-i fusese aplicată pentru infracțiunea de omor săvârșită în perioada minorității, după ce a executat o treime din durata pedepsei, deși nu mai era minor, a solicitat eliberarea condiționată. Conducerea Penitenciarului Miercurea-Ciuc nu a dat curs acestei cereri pe motiv că petiționarul nu a executat fracțiunea de două treimi din durata pedepsei. Ca urmare, condamnatul s-a adresat Judecătorei Miercurea-Ciuc, care, prin Sentința penală nr. 735 din 3 septembrie 2003, a respins ca inadmisibilă cererea de eliberare condiționată, cu motivarea că petiționarul, deși condamnat pentru o infracțiune săvârșită în perioada minorității, nu executase o treime din pedeapsă înainte de a deveni major. Împotriva acestei sentințe Puskás János a declarat apel, iar în fața Tribunalului Harghita a ridicat excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 60 alin. 2 din Codul penal.

În motivarea excepției de neconstituționalitate autorul acesteia susține că dispozițiile criticate, referitoare la liberarea condiționată în cazul celor condamnați în timpul minorității, după executarea unei fracțiuni din pedeapsă, sunt contrare prevederilor art. 16 alin. (1) din Constituție, privind egalitatea în drepturi a cetățenilor, deoarece nu recunosc și condamnatului minor care, la data împlinirii vârstei de 18 ani, nu a executat încă această fracțiune din pedeapsă, dreptul de a cere și de a obține liberarea condiționată. Autorul excepției mai arată că, prin Decizia de îndrumare nr. 6 din 30 iunie 1970 a fostului Tribunal Suprem al Republicii Socialiste România, s-a stabilit că interpretarea corectă a textului în discuție este în sensul că minorilor li se aplică derogarea prevăzută de art. 60 alin. 2 din Codul penal, numai dacă în timpul minorității au executat fracțiunea de o pătrime din pedeapsă (majorată la o treime, urmare modificării și completării Codului penal prin Legea nr. 140/1996).

Tribunalul Harghita arată că excepția este neîntemeiată, întrucât liberarea condiționată se aplică facultativ, dacă sunt îndeplinite și constatate de către instanță condițiile legale, măsura constituind un stimul important pentru reeducarea celui condamnat, așa încât nu se poate susține obligativitatea liberării condiționate a minorului care a împlinit vârsta de 18 ani, indiferent de fracțiunea de pedeapsă executată. În opinia instanței, aplicarea prevederilor art. 59 din Codul penal condamnaților care, până la împlinirea vârstei de 18 ani nu au executat o treime din pedeapsă, nu încalcă prevederile art. 16 alin. (1) din Constituție, ci derivă din însăși finalitatea pedepsei, prin executarea în continuare a pedepsei împreună cu condamnații majori nefiind adusă atingere nici unui drept al condamnatului, devenit și el major.

În conformitate cu dispozițiile art. 24 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale

Parlamentului și Guvernului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate ridicate. De asemenea, potrivit dispozițiilor art. 18¹ din Legea nr. 35/1997 privind organizarea și funcționarea instituției Avocatul Poporului, cu modificările ulterioare, a fost solicitat punctul de vedere al acestei instituții.

Guvernul consideră că excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată. În acest sens arată că, prin dispozițiile art. 60 alin. 2 din Codul penal, legiuitorul a prevăzut un regim de executare care ține seama de particularitățile psihofizice ale condamnatului minor, în deplin acord cu principiul egalității în drepturi, care presupune reguli diferite pentru situații diferite, particularizarea cadrului de aplicare a mijloacelor de individualizare a executării pedepsei în funcție de vârsta condamnaților nefiind în contradicție cu dispozițiile constituționale ale art. 16 alin. (1), deoarece nu încalcă nici unul dintre criteriile egalității în drepturi, prevăzute la art. 4 alin. (2) din Constituție. Totodată mai arată că dispozițiile art. 60 alin. 2 din Codul penal nu instituie privilegii sau discriminări, ci se aplică tuturor persoanelor aflate în situații similare, dând efect deplin principiului constituțional al egalității în drepturi.

Avocatul Poporului consideră că excepția este neîntemeiată, deoarece textul criticat nu încalcă prevederile art. 16 alin. (1) din Constituție. Situația distinctă în care se află cei condamnați în timpul minorității, care au executat o anumită parte din pedeapsă, față de cei care nu au executat, până la împlinirea vârstei de 18 ani, aceeași fracțiune de pedeapsă prevăzută de lege, creează premisele unui tratament juridic diferit, ceea ce nu duce însă la încălcarea principiului egalității în drepturi.

Președinții celor două Camere ale Parlamentului nu au comunicat punctele lor de vedere cu privire la excepția de neconstituționalitate ridicată.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctele de vedere ale Guvernului și Avocatului Poporului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și dispozițiile Legii nr. 47/1992, reține următoarele:

Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, republicată, precum și ale art. 1 alin. (1), art. 2, 3, 12 și 23 din Legea nr. 47/1992, republicată, să soluționeze excepția de neconstituționalitate ridicată.

Obiectul excepției îl constituie dispozițiile art. 60 alin. 2 din Codul penal, având următorul conținut: *„Cei condamnați în timpul minorității, când ajung la vârsta de 18 ani, precum și condamnații trecuți de vârsta de 60 de ani pentru bărbați și de 55 de ani pentru femei, pot fi eliberați condiționat, după executarea unei treimi din durata pedepsei în cazul închisorii care nu depășește 10 ani sau a unei jumătăți în cazul închisorii mai mari de 10 ani, dacă îndeplinesc celelalte condiții prevăzute în art. 59 alin. 1.”*

Autorul excepției susține că dispozițiile legale criticate încalcă prevederile constituționale ale art. 16 alin. (1), care reglementează egalitatea cetățenilor în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări, întrucât nu recunosc și condamnatului minor care, la data împlinirii vârstei de 18 ani nu a executat o treime din pedeapsă, dreptul de a cere și de a obține liberarea condiționată.

Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea constată că aceste critici nu pot fi reținute.

Dispozițiile art. 60 alin. 2 din Codul penal nu contravin principiului constituțional al egalității în drepturi, întrucât condamnații minori care, la împlinirea vârstei de 18 ani au executat o treime din durata pedepsei, se află într-o situație juridică diferită față de condamnații minori care, până la împlinirea aceleiași vârste — de 18 ani — nu au

executat aceeași fracțiune de pedeapsă. Această diferență de situație juridică a celor două categorii de condamnați justifică în mod obiectiv și rezonabil tratamentul juridic neomogen la care se referă autorul excepției, principiul egalității în fața legii presupunând instituirea unui tratament egal pentru situații care, în funcție de scopul urmărit, nu

sunt diferite. Acest principiu nu exclude, ci, dimpotrivă, presupune soluții diferite pentru situații diferite, iar legea poate să stabilească reguli diferite în raport cu persoane care se află în situații sau în condiții diferite, așa cum este și în cazul în speță.

Pentru considerentele expuse, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, republicată, precum și al art. 13 alin. (1) lit. A.c), al art. 23 și al art. 25 din Legea nr. 47/1992, republicată,

CURTEA

În numele legii

DECIDE:

Respinge excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 60 alin. 2 din Codul penal, excepție ridicată de János Puskás în Dosarul nr. 3.183/2003 al Tribunalului Harghita.

Definitivă și obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 4 martie 2004.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE,
prof. univ. dr. **NICOLAE POPA**

Magistrat-asistent,
Florentina Geangu

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRĂRE privind acordarea unui ajutor

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 28/2003 privind trimiterea bolnavilor pentru tratament în străinătate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 119/2003, al art. 5 alin. (1) lit. h) și alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 118/1999 privind înființarea și utilizarea Fondului național de solidaritate aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 366/2001, cu modificările ulterioare, având în vedere prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 32/2001 pentru reglementarea unor probleme financiare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 374/2001, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — (1) Se aprobă acordarea unui ajutor în sumă de 32.940 euro pentru efectuarea unui tratament în străinătate, pentru Iusan Claudiu în vârstă de 7 ani, domiciliat în comuna Sâncraiu de Mureș, str. Cartierul Răsăritului nr. 54, județul Mureș.

(2) Suma prevăzută la alin. (1) va fi suportată din bugetul de stat, după cum urmează:

— Ministerul Sănătății va aloca suma de 16.470 euro;
— Ministerul Muncii, Solidarității Sociale și Familiei va aloca suma de 16.470 euro.

(3) Ajutorul se va acorda în lei și va fi suportat atât din bugetul Ministerului Sănătății, prin Direcția de sănătate publică a județului Mureș, cât și din bugetul Ministerului Muncii, Solidarității Sociale și Familiei, prin Direcția pentru dialog, familie și solidaritate socială a județului Mureș, la

cursul de schimb valutar al Băncii Naționale a României din ziua lucrătoare precedentă deschiderii de credite bugetare.

(4) Suma aprobată din bugetul Ministerului Muncii, Solidarității Sociale și Familiei pentru efectuarea tratamentului medical în străinătate va fi transferată de către Direcția pentru dialog, familie și solidaritate socială a județului Mureș Direcției de sănătate publică a județului Mureș, la solicitarea acesteia.

Art. 2. — Fundamentarea sumei solicitate și justificarea celei utilizate pentru efectuarea tratamentului chirurgical în străinătate revin Ministerului Sănătății, prin Direcția de sănătate publică a județului Mureș, care va efectua plata și va certifica documentele financiar-contabile prezentate de furnizorul de servicii medicale din străinătate.

PRIM-MINIȘTRU
ADRIAN NĂSTASE

Contrasemnează:

p. Ministrul muncii, solidarității sociale și familiei,

Ion Giurescu,
secretar de stat

p. Ministrul sănătății,
Cristian Celea,
secretar de stat

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 18 martie 2004.
Nr. 330.

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

privind instituirea unei măsuri de salvagardare la importul de porci vii și carne de porc originare din Republica Ungară

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,
având în vedere Acordul prin care s-a convenit aderarea României la Acordul central european de comerț liber (C.E.F.T.A.), Cracovia, 21 decembrie 1992, semnat la București la 12 aprilie 1997, ratificat prin Legea nr. 90/1997,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se instituie o taxă vamală de import de 45% ca măsură de salvagardare la importul de carne carcasă sau semicarcasă, proaspătă ori refrigerată, din specia porcine domestice, poziția tarifară 0203.11.10, originară din Republica Ungară.

Art. 2. — Se suspendă temporar concesiile tarifare

acordată în cadrul C.E.F.T.A. la importul din Republica Ungară de porci vii, poziția tarifară 0103.92.19, și se instituie o taxă vamală de import de 35%.

Art. 3. — Prezenta hotărâre se aplică până la dispariția condițiilor care au impus adoptarea ei, dar nu mai târziu de data de 30 aprilie 2004 inclusiv.

PRIM-MINISTRU
ADRIAN NĂSTASE

Contrasemnează:

p. Ministrul agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale,
Petre Daea,
secretar de stat
Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 18 martie 2004.
Nr. 331.

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

privind suplimentarea bugetului Ministerului Culturii și Cultelor pe anul 2004, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, pentru finalizarea unor lucrări la Mănăstirea „Sfântul Dimitrie” — Sighișoara din cadrul Arhiepiscopiei Ortodoxe Române Alba Iulia

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 3 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 125/2002, al art. 30 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare, și al art. 25 lit. a) din Legea bugetului de stat pe anul 2004 nr. 507/2003,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă suplimentarea bugetului Ministerului Culturii și Cultelor cu suma de 5.000 milioane lei, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pe anul 2004, pentru finalizarea unor lucrări la Mănăstirea „Sfântul Dimitrie” — Sighișoara din cadrul Arhiepiscopiei Ortodoxe Române Alba Iulia.

Art. 2. — Ministerul Finanțelor Publice va introduce modificările corespunzătoare în structura bugetului de stat și în volumul și structura bugetului Ministerului Culturii și Cultelor pe anul 2004.

Art. 3. — Ministerul Culturii și Cultelor și alte organe abilitate de lege vor controla modul de utilizare, în conformitate cu prevederile legale, a sumei alocate potrivit prezentei hotărâri.

PRIM-MINISTRU
ADRIAN NĂSTASE

Contrasemnează:

Ministrul culturii și cultelor,
Răzvan Theodorescu
Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 18 martie 2004.
Nr. 332.

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

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

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
având în vedere prevederile art. 24 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

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

1. La punctul 2, litera c) va avea următorul cuprins:

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

2. La punctul 3, litera c) va avea următorul cuprins:

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

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

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

3. Punctul 3.1.3 va avea următorul cuprins:

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

4. Punctul 3.1.4 va avea următorul cuprins:

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

5. La punctul 4, litera g) va avea următorul cuprins:

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

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

structură de control intern stabilită de conducătorul entității publice, în termen de 3 zile.

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

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

6. La punctul 5.2.2.1 litera a), prima liniuță va avea următorul cuprins:

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

7. La punctul 5.3.1 paragraful 2, a cincea liniuță va avea următorul cuprins:

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

8. La punctul 5.3.1, paragraful 4 va avea următorul cuprins:

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

9. La punctul 5.3.3, paragraful 2 va avea următorul cuprins:

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

10. Punctul 5.4.1 va avea următorul cuprins:

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

11. La punctul 6.2.1, paragraful 2 va avea următorul cuprins:

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

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

12. La punctul 8.6.5, litera e) va avea următorul cuprins:

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

$$T = \sum_{i=1}^n P_i \times N_i,$$

unde:

P_i = ponderea riscului pentru fiecare criteriu;

N_i = nivelul riscurilor pentru fiecare criteriu utilizat.“

13. La punctul 8.6.5 litera g), tabelul „Puncte tari și puncte slabe“ va avea următorul cuprins:

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

unde:

T = tare;

S = slab.“

14. La punctul 8.8.1, ultimul paragraf va avea următorul cuprins:

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

15. La punctul 9.2.1.1, litera d) va avea următorul cuprins:

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

16. Punctul 10.5 va avea următorul titlu:

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

17. La punctul 17 PROCEDURA P-05 ANALIZA RISCURILOR, tabelul „Puncte tari și puncte slabe“ din cadrul Modelului C-01 va avea următorul cuprins:

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

unde:

T = tare;

S = slab.“

18. La punctul 20 PROCEDURA P-08 COLECTAREA INFORMAȚIILOR DIN CHESTIONARUL – LISTA DE VERIFICARE se elimină activitatea de audit de la nr. crt. 25.**19. La punctul 23 PROCEDURA P-11 ȘEDIINȚA DE ÎNCHIDERE, expresia „Raportul de audit“ se înlocuiește cu expresia „Proiectul Raportului de audit“.****20. La punctul 29 PROCEDURA P-17 DIFUZAREA RAPORTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN, subpunctul „Proceduri“ va avea următorul cuprins:****„Proceduri:**

Auditorii	1. Transmit Raportul de audit public intern, rezultatele concilierii și punctul de vedere al entității/structurii auditate la conducătorul entității care a aprobat misiunea de audit public intern.
Conducătorul Compartimentului de audit public intern	2. Pentru instituția publică mică Raportul de audit public intern se transmite conducătorului acesteia spre avizare.
Conducătorul entității/structurii auditate	3. Semnează și transmite Raportul de audit public intern conducătorului entității/structurii auditate.
Auditorii	4. Analizează și avizează Raportul de audit public intern.
Conducătorul entității/structurii auditate	5. Transmit entității/structurii auditate recomandările aprobate.
Auditorii	6. Transmite la UCAAPI sau la organul ierarhic superior o informare despre recomandările care nu au fost avizate, însoțită de documentația de susținere.“

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

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 15 martie 2004.
Nr. 423.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București, cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București și nr. 5069427282 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro