


| | | |
|--|---|--|
| <p>UNIVERSITATEA DIN PITEȘTI</p>  <p>Compartiment Audit public intern</p> | <p>REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC INTERN</p> <p>COD: REG – 55 – 29</p> | <p>Ediția 1</p> <hr/> <p>Revizia 0</p> <hr/> <p>Nr. de ex. 2</p> <hr/> <p>Nr. pagini: 8</p> <hr/> <p>Exemplar nr. 2</p> |
|--|---|--|

AVIZAT,
În Ședința Consiliului de Administrație
din data 22.02.2017

APROBAT,
În Ședința Senatului
din data de 27.03.2017

RECTOR,
Conf. univ. dr. ing. Dumitru CHIRLEȘAN

PREȘEDINTELE SENATULUI,
Prof. univ. dr. Mihaela DIACONU

**REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A
COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC INTERN**

Capitolul I. Dispoziții generale

Art.1 Presentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile: Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern; Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern; Ordinul nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia; OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern; Hotărârea Guvernului nr. 1259/2012 pentru aprobarea normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională.

Art.2 Activitatea de audit public intern din cadrul Universității din Pitești se exercită de către Compartimentul de Audit public intern, aflat în directă subordine a Rectorului Universității.

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

Art.4 Compartimentul de audit public intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

Art.5 Potrivit legislației în vigoare, în cadrul Compartimentului de audit public intern pot fi derulate misiuni de asigurare și misiuni de consiliere.

Art. 5.1. Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege și pot fi:

- auditul de sistem, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;
- auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;

- auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

Art. 5.2. Misiunea de consiliere reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitățile publice, fără ca auditorii să își asume responsabilități manageriale.

Capitolul II. Atribuțiile Compartimentului de audit public intern

Art.6 În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului de audit public intern sunt:

- a) elaborează proiectul planului anual de audit public intern;
- b) efectuează activități de audit public intern, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.
- c) informează Serviciul Audit public intern din cadrul Ministerului Educației Naționale despre recomandările neînsușite de către Rectorul Universității, precum și despre consecințele acestora.

În acest sens, Compartimentul de audit public intern transmite sinteze ale recomandărilor neînsușite de către Rectorul Universității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante. Transmiterea sintezelor la Serviciul Audit public intern din cadrul Ministerului Educației Naționale se face trimestrial până la data de 5 a lunii următoare încheierii trimestrului.

- d) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.

Compartimentul audit public intern transmite, la cerere, Serviciului Audit public intern din cadrul Ministerului Educației Naționale rapoarte privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

- e) elaborează rapoarte anuale cu privire la activitatea de audit public intern.

Rapoartele anuale vor cuprinde principalele constatări, concluzii și recomandări rezultate din activitatea de audit public intern, stadiul implementării recomandărilor, eventualele prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și referiri la pregătirea profesională a auditorilor.

Raportările anuale întocmite de Compartimentul audit public intern vor fi transmise Serviciul Audit public intern din cadrul Ministerului Educației Naționale, până la data de 10 ianuarie a anului următor și la Camera de Conturi abilitată să controleze activitatea instituției până la finele primului trimestru al anului următor.

f) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat Rectorului Universității.

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 auditate, auditorii interni trebuie să înștiințeze Rectorul Universității, în termen de 3 zile.

În cazul identificării unor iregularități majore, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende cu acordul Rectorului dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele stabilite.

g) îndeplinește orice alte atribuții din domeniul de activitate încredințate de Rectorul Universității.

Art.7 Compartimentul de audit public intern auditează la structurile/entitățile care sunt cuprinse în plan, cel puțin odată la trei ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;
- plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din patrimoniul propriu;
- constituirea veniturilor publice, a modului de autorizare a titlurilor de creanță;
- modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și cum se alocă creditele bugetare;
- modul în care este organizat sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial și al rezultatelor obținute;
- modul în care este organizat sistemul de luare a deciziilor, de planificare, programare, organizare, coordonare, urmărire și control al îndeplinirii deciziilor;
- structura sistemelor de conducere și control precum și riscurile asociate;
- sistemele informatice;
- sistemul de luare a deciziilor.

Art.8 În realizarea misiunilor de audit, auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de Ordin de serviciu emis în conformitate cu planul anual de audit aprobat de Rectorul Universității și

avizat de Serviciul Audit public intern din cadrul Ministerului Educației Naționale. Ordinul de serviciu prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern.

Auditorii pot desfășura audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit public intern.

Art.9 Compartimentul audit public intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de declanșarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

Art.10 Auditorii interni vor prezenta structurii auditate proiectul raportului de audit spre analiză. Structura auditată poate transmite punctele proprii de vedere în scris, în termen de maxim 15 zile de la primirea proiectului de raport, împreună cu documentația justificativă.

Art.11 Compartimentul audit public intern organizează în termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia analizează constatările și concluziile, în vederea acceptării recomandărilor formulate.

Art.12 Raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Rectorului spre analiză și avizare.

După avizarea raportului de audit public intern, auditorii interni au obligația de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

Art.13 Auditorii urmăresc aducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind Fișa de urmărire a recomandărilor și verificând totodată respectarea termenelor stabilite.

Structura auditată trebuie să informeze Compartimentul audit public intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

Art.14 Compartimentul audit public intern verifică și raportează Serviciului audit public intern din cadrul Ministerului Educației Naționale asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor. Compartimentul audit public intern va comunica Rectorului Universității stadiul implementării recomandărilor.

Art.15 Auditorii interni, în cursul unei misiuni, trebuie să identifice riscurile misiunii, să examineze procedurile de control intern în acord cu obiectivele misiunii, în vederea identificării tuturor deficiențelor semnificative.

Art.16 Auditorul intern are acces la toate datele și informațiile, inclusiv cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit. Personalul de conducere și de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și

informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului public intern.

Art.17 În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin OMFP nr. 252/2004, precum și Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern elaborate la nivelul Ministerului Educației Naționale.

Capitolul III. Dispoziții finale

Art.18 Angajații Compartimentului audit public intern din cadrul Universității din Pitești sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.19 Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Art.20. Prezentul Regulament intră în vigoare de la data aprobării lui în Senatul Universității din Pitești.

LISTA DE DIFUZARE A REGULAMENTULUI

| Nr. crt. | Facultate/ Compartiment | Nume și prenume | Data primirii | Semnătură | Data retragerii | Semnătură |
|-----------------|---|------------------------|----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| 1. | Senatul Universității | | | | | |
| 2. | Rector | | | | | |
| 3. | Prorector pentru calitatea învățământului | | | | | |
| 4. | CMCPU | | | | | |
| 5. | Direcția economică | | | | | |