

|                                                                                                                                                                          |                                                                         |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>UNIVERSITATEA DIN PITEȘTI</b><br><br><br><br><b>Compartiment Audit public intern</b> | <b>CARTA AUDITULUI INTERN</b><br><br><b>COD: REG – 5.2. – 01 - CAPI</b> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                          |                                                                         | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                          |                                                                         | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                          |                                                                         | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                          |                                                                         | <b>Exemplar nr. 1</b> |

**AVIZAT,**  
**În Ședința Consiliului de Administrație**  
**din data .....**

**APROBAT,**  
**În Ședința Senatului**  
**din data de .....**

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

**PREȘEDINTELE SENATULUI,**  
**Prof. univ. dr. Mihaela DIACONU**

# CARTA AUDITULUI INTERN

**2017**

|                                                                                                                                                                            |                                                                 |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <br><b>Universitatea din Pitești</b><br><b>Compartiment Audit</b><br><b>public intern</b> | <b>CARTA AUDITULUI INTERN</b><br><br>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                            |                                                                 | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                            |                                                                 | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                            |                                                                 | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                            |                                                                 | <b>Exemplar nr. 1</b> |

| Elemente privind<br>responsabilități/operațiuni | Numele și prenumele                    | Funcția                                                                     | Data              | Semnătura |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|
| 1                                               | 2                                      | 3                                                                           | 4                 | 5         |
| <b>Elaborat</b>                                 | <b>Ec. Gabriela<br/>GHIORȚU</b>        | <b>Administrator<br/>financiar<br/>Compartiment Audit<br/>public intern</b> | <b>06.04.2017</b> |           |
| <b>Verificat</b>                                | <b>Conf. univ. dr.<br/>Amalia DUȚU</b> | <b>Director CMCPU</b>                                                       | <b>10.04.2017</b> |           |

## INDICATORUL APROBĂRILOR ȘI AL REVIZIILOR

| Nr.<br>crt. | Revizia /<br>Data<br>aplicării | Numărul<br>capitolului și<br>paginilor<br>revizuite | Conținutul modificării | Nume și prenume |           |        |         |
|-------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|-----------------|-----------|--------|---------|
|             |                                |                                                     |                        | Elaborat        | Verificat | Avizat | Aprobat |
|             |                                |                                                     |                        |                 |           |        |         |
|             |                                |                                                     |                        |                 |           |        |         |
|             |                                |                                                     |                        |                 |           |        |         |

|                                                                                                                                                             |                                                                        |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------|
|  <p>Universitatea din Pitești<br/>Compartiment Audit<br/>public intern</p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | Ediția 1       |
|                                                                                                                                                             |                                                                        | Revizia 0      |
|                                                                                                                                                             |                                                                        | Nr. de ex. 2   |
|                                                                                                                                                             |                                                                        | Nr. pagini: 19 |
|                                                                                                                                                             |                                                                        | Exemplar nr. 1 |

## CUPRINS

|              |                                                                                                   |           |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I.</b>    | <b>Dispoziții generale .....</b>                                                                  | <b>4</b>  |
| <b>II.</b>   | <b>Rolul și obiectivele auditului public intern .....</b>                                         | <b>4</b>  |
| 1.           | Rolul auditului public intern.....                                                                | 4         |
| 2.           | Obiectivele auditului public intern.....                                                          | 5         |
| <b>III.</b>  | <b>Organizarea auditului public intern în România.....</b>                                        | <b>7</b>  |
| 1.           | Comitetul pentru Audit public intern.....                                                         | 7         |
| 2.           | Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern –U.C.A.A.P.I. ....                      | 8         |
| 3.           | Comitetele de audit intern .....                                                                  | 9         |
| 4.           | Compartimentele de audit public intern din entitățile publice .....                               | 10        |
| <b>IV.</b>   | <b>Statutul Compartimentului de audit public intern .....</b>                                     | <b>11</b> |
| 1.           | Atribuțiile Compartimentului de audit public intern .....                                         | 11        |
| <b>V.</b>    | <b>Principiile aplicabile Compartimentului de audit public intern și auditorului intern .....</b> | <b>13</b> |
| 1.           | Independență și obiectivitate .....                                                               | 13        |
| 2.           | Competență și conștiință profesională .....                                                       | 14        |
| 3.           | Programul de asigurare și îmbunătățire a calității .....                                          | 14        |
| <b>VI.</b>   | <b>Metodologie .....</b>                                                                          | <b>15</b> |
| 1.           | Planul anual de audit public intern .....                                                         | 15        |
| 2.           | Condițiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit public intern .....                     | 16        |
| <b>VII.</b>  | <b>Reguli de conduită .....</b>                                                                   | <b>18</b> |
| <b>VIII.</b> | <b>Dispoziții finale .....</b>                                                                    | <b>18</b> |

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

## **I. Dispoziții generale**

Carta auditului intern este elaborată de către Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității din Pitești în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

Carta auditului intern reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile auditului intern.

Carta auditului intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern, prezintă poziția Compartimentului Audit public intern în cadrul Universității din Pitești, prezintă drepturile și obligațiile auditorilor care activează în cadrul compartimentului, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice ale structurii auditate, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.

Carta auditului intern informează despre obiectivele, tipurile de audit și metodologia de audit intern, stabilește sistemul de relații între auditorul intern, entitatea/structura auditată, auditorii externi și prezintă regulile de conduită etică.

## **II. Rolul și obiectivele auditului public intern**

### **1. Rolul auditului public intern**

Auditul public intern, conform Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, este definit ca “activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice. Ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

Auditul public intern nu trebuie să fie confundat cu controlul intern.

Controlul intern, conform Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, reprezintă totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace;

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului; protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor; calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util a informațiilor de încredere pentru management.

Rolul auditului public intern este de a contribui la buna și eficienta gestiune a fondurilor publice.

Aportul compartimentului de audit public intern constă în promovarea unei culturi privind realizarea unui management efektiv și eficient în cadrul entității publice.

Misiunea compartimentului de audit public intern este de a audita sistemele de control din cadrul entității publice în scopul de a evalua eficacitatea și performanța structurilor funcționale în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor în vederea îmbunătățirii continue a acestora.

## **2. Obiectivele auditului public intern**

### *Obiectivul general al compartimentului de audit public intern*

Obiectivul general al compartimentului de audit public intern din cadrul Universității din Pitești îl reprezintă îmbunătățirea managementului acesteia și poate fi atins, în principal prin:

- activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entității o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și guvernare.
- activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitatea publică, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

Activitățile de asigurare realizate de Compartimentul Audit public intern pot fi:

- 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;
- 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;

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

- auditul de sistem, care reprezintă o evaluare 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.

Activitățile de consiliere realizate de Compartimentul de audit public intern pot fi:

- furnizarea de consultanță privind dezvoltarea de noi programe, sisteme și procese și/sau efectuarea de schimbări semnificative în programele și procesele existente, inclusiv proiectarea de strategii de control corespunzătoare;
- acordarea de asistență privind obținerea de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem, standard sau a unei prevederi normative, necesare personalului responsabil cu implementarea acestora;
- furnizarea de cunoștințe teoretice și practice referitoare la managementul financiar, gestiunea riscurilor și controlul intern, prin organizarea de cursuri și seminare.

Activitățile de asigurare și consiliere sunt realizate de Compartimentul Audit public intern prin desfășurarea de misiuni de audit public intern planificate și/sau misiune ad-hoc. Misiunea ad-hoc are caracter excepțional, este realizată în baza ordinului de serviciu și aprobată de rectorul universității.

#### *Obiectivele compartimentului de audit public intern*

Obiectivele compartimentului de audit public intern sunt:

- de a ajuta la entitatea publică atât în ansamblul cât și structurile sale prin intermediul opiniilor și recomandărilor;
- să asigure o mai bună gestionare a riscurilor;
- să asigure o mai bună administrare și păstrare a patrimoniului;
- să asigure o mai bună monitorizare a conformității activității entității publice cu regulile și procedurile existente;
- să asigure o evidență contabilă și un management informatic fiabile și corecte;
- să îmbunătățească calitatea managementului, a controlului și auditului intern;
- să îmbunătățească eficiența și eficacitatea operațiilor.

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

### III. Organizarea auditului public intern în România

#### 1. Comitetul pentru Audit public intern

Conform Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, se înființează Comitetul pentru audit public intern (CAPI) pe lângă Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), organism cu caracter consultativ, pentru a acționa în vederea definirii strategiei și a îmbunătățirii activității de audit public intern în sectorul public.

CAPI cuprinde 11 membrii, astfel: președintele Camerei Auditorilor Financiari din România; președintele Camerei Auditorilor Financiari din România; profesori universitari cu specialitate în domeniul auditului public intern - 2 persoane; specialiști cu înaltă calificare în domeniul auditului public intern - 3 persoane; directorul general al UCAAPI; experți din alte domenii de activitate, respectiv contabilitate publică, juridic, sisteme informatice - 3 persoane; un reprezentant din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale.

În realizarea obiectivelor sale CAPI are următoarele atribuții principale:

- dezbate planurile strategice de dezvoltare în domeniul auditului public intern și emite o opinie asupra direcțiilor de dezvoltare a acestuia;
- dezbate și emite o opinie asupra actului normativ elaborat de UCAAPI în domeniul auditului public intern;
- dezbate și avizează raportul anual privind activitatea de audit public intern și îl prezintă Guvernului;
- avizează planul misiunilor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- dezbate și emite o opinie asupra rapoartelor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- analizează importanța recomandărilor formulate de auditorii interni în cazul divergențelor de opinii dintre conducătorul entității publice și auditorii interni, emițând o opinie asupra consecințelor neimplementării recomandărilor formulate de aceștia;

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

g) analizează acordurile de cooperare între auditul intern și cel extern referitor la definirea conceptelor și la utilizarea standardelor în domeniu, schimbul de rezultate din activitatea propriu-zisă de audit, precum și pregătirea profesională comună a auditorilor;

h) avizează numirea și revocarea directorului general al UCAAPI.

## **2. Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern –U.C.A.A.P.I.**

În cadrul Ministerului Finanțelor Publice se constituie Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI), structurată pe servicii de specialitate, în subordinea directă a ministrului finanțelor publice. UCAAPI este condusă de un director general, numit de ministrul finanțelor publice, cu avizul CAPI.

Directorul general este funcționar public și trebuie să aibă o înaltă calificare profesională în domeniul financiar-contabil și/sau al auditului, cu o competență profesională corespunzătoare, și să îndeplinească cerințele Codului privind conduita etică a auditorului intern.

În realizarea obiectivelor sale UCAAPI are următoarele atribuții principale:

- elaborează, conduce și aplică o strategie unitară în domeniul auditului public intern și monitorizează la nivel național această activitate;
- dezvoltă cadrul normativ în domeniul auditului public intern;
- dezvoltă și implementează proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale, inclusiv manualele de audit intern;
- dezvoltă metodologiile în domeniul riscului managerial;
- elaborează Codul privind conduita etică a auditorului intern;
- avizează normele metodologice specifice diferitelor sectoare de activitate în domeniul auditului public intern, inclusiv normele metodologice proprii ale compartimentelor de audit public intern organizate la nivelul structurilor asociative;
- dezvoltă sistemul de raportare a rezultatelor activității de audit public intern și elaborează raportul anual, precum și sinteze, pe baza rapoartelor primite, inclusiv de la compartimentele de audit public intern organizate la nivelul structurilor asociative;



|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

- h) efectuează misiuni de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- i) verifică respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv de către cele organizate la nivelul structurilor asociative, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, evaluează activitatea acestora și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice, respectiv al structurii asociative în cauză;
- j) stabilește cadrul general al acordului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale;
- k) îndrumă entitățile publice locale și structurile asociative în implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern;
- l) stabilește, în condițiile legii, pentru domeniile cadrului general de competențe profesionale cunoștințele, abilitățile și valorile pe care o persoană trebuie să le dețină pentru exercitarea activității de audit public intern;
- m) coordonează sistemul de recrutare în domeniul auditului public intern, sistemul de atestare națională a auditorilor interni din entitățile publice, precum și sistemul de formare profesională continuă a acestora;
- n) avizează numirea/destituirea șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice;
- o) cooperează cu Curtea de Conturi pentru asigurarea complementarității activităților de audit public intern și audit public extern și a creșterii eficienței acestora, precum și cu alte autorități și instituții publice din România, cu respectarea independenței, funcțiilor și cerințelor specifice fiecărei profesii;
- p) cooperează cu autoritățile și organizațiile de control financiar public din alte state, inclusiv cu Comisia Europeană.

### 3. Comitetele de audit intern

Instituțiile publice centrale care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de 2.000.000.000 lei trebuie să constituie un comitet de audit intern pentru a acționa în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern.

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

Comitetul de audit intern cuprinde între 5 și 7 membri, numiți de conducătorul instituției publice centrale, și are următoarea componență: a) auditori interni cu experiență de minimum 5 ani, 2-3 persoane; b) specialiști cu vechime de minimum 5 ani care activează în domeniul specific de activitate al instituției publice sau în domeniile-suport: financiar-contabilitate, resurse umane, juridic, sisteme informatice, 2-3 persoane; c) conducătorul compartimentului de audit public intern.

În realizarea obiectivelor sale, comitetul de audit intern are următoarele atribuții principale:

- dezbate și avizează planul multianual și planul anual pentru activitatea de audit public intern;
- analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra celor care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice centrale;
- avizează Carta auditului public intern;
- examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune conducătorului instituției publice centrale măsurile necesare;
- analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern;
- avizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea activității de audit public intern.

#### **4. Compartimentele de audit public intern din entitățile publice**

Conform Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, conducătorul instituției publice sau, în cazul altor entități publice, organul de conducere colectivă are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;

În cadrul Universității din Pitești, structura organizatorică și funcțională a activității de audit este compartimentul.

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

## **IV. Statutul Compartimentului de audit public intern**

Compartimentul de audit public intern funcționează în subordinea directă a Rectorului Universității din Pitești, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

Prin atribuțiile sale compartimentul de audit public intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern.

### **1. Atribuțiile Compartimentului de audit public intern**

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.

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;

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

- sistemele informatice;

- sistemul de luare a deciziilor.

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.

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

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.

## **V. Principiile aplicabile Compartimentului de audit public intern și auditorului intern**

### **1. Independență și obiectivitate**

Activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor (imixtiunilor) externe începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

Conducătorul compartimentului de audit public intern este numit/destituit de către conducătorul entității publice, cu avizul conducerii Serviciului Audit intern din cadrul MEC.

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

Auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern ale entităților publice.

Auditorii interni care au responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană, nu trebuie implicați în auditarea acestor programe.

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod. Această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.

Auditorii interni trebuie să-și îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

## **2. Competență și conștiință profesională**

Pregătirea și experiența auditorilor interni constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit.

Compartimentul de audit public intern trebuie să dispună de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit.

Indiferent de natura lor, misiunile de audit public intern vor fi încredințate acelor persoane cu o pregătire și experiență corespunzătoare nivelului de complexitate al sarcinii.

În scopul auditării unor proceduri specifice, pot fi contractate servicii de expertiză/consultanță din afara entității publice, iar lucrările vor fi supervizate de către compartimentul de audit public intern contractant.

Compartimentul de audit public intern trebuie să dispună de metodologii și sisteme IT moderne, de metode de analiză analitică, eșantioane statistice și instrumente de control a sistemelor informatice.

Se vor adopta măsuri organizatorice pentru asigurarea condițiilor necesare efectuării unui număr minim de 15 zile de pregătire profesională pe an a fiecărui auditor.

## **3. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității**

Auditorul public intern va elabora un program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit public intern. Programul trebuie să asigure că normele, instrucțiunile și codul etic sunt respectate de auditorii interni.

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

Auditul public intern necesită adoptarea unui proces permanent de supraveghere și evaluare a eficacității globale a programului de calitate. Acest proces trebuie să permită evaluări interne și externe.

Evaluarea internă presupune atât controale permanente privind buna funcționare a auditului public intern cât și controale periodice efectuate de către auditorii înșiși (autoevaluare).

Șeful compartimentului de audit public intern examinează eficacitatea normelor interne de audit pentru a verifica dacă procedurile de asigurare a calității a misiunilor de audit sunt aplicate în mod satisfăcător, garantând calitatea rapoartelor de audit.

Evaluarea internă va permite depistarea insuficiențelor și va întreprinde îmbunătățirile necesare unei derulări corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit și de a planifica activități de perfecționare profesională.

Evaluarea externă este exercitată de către Serviciul Audit intern din cadrul MEN prin verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern; Organul ierarhic superior poate iniția măsuri corective necesare în colaborare cu Rectorul Universității din Pitești.

## **VI. Metodologie**

### **1. Planul anual de audit public intern**

Proiectul planului de audit public intern se elaborează de către Compartimentul de Audit public intern din cadrul Universității din Pitești pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, prin consultarea cu structura de audit intern de la entitatea publică ierarhică superioară, ținând cont de recomandările Curții de Conturi.

Rectorul Universității din Pitești aprobă proiectul planului de audit public intern, acesta fiind transmis spre avizare Serviciului Audit intern din cadrul MEN până la data de 10 decembrie a anului curent.

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

Planul anual de audit public intern are următoarea structură:

- scopul acțiunii de auditare;
- obiectivele acțiunii de auditare;
- identificarea/descrierea activității/operațiunii supuse auditului public intern;
- identificarea/descrierea entității/entităților sau a structurilor organizatorice la care se va desfășura acțiunea de auditare;
- durata acțiunii de auditare;
- perioada supusă auditării;
- numărul de auditori proprii antrenati în acțiunea de auditare;
- precizarea elementelor ce presupun utilizarea unor cunoștințe de specialitate, precum și a numărului de specialiști cu care urmează să se încheie contracte externe de servicii de expertiză/consultanță (dacă este cazul);
- numărul de auditori care urmează să fie atrași în acțiunile de audit public intern din cadrul structurilor descentralizate.

Planul anual de audit public intern reprezintă un document oficial. El este păstrat în arhiva instituției publice împreună cu referatul de justificare în conformitate cu prevederile Legii Arhivelor Naționale.

Pe lângă misiunile de audit public incluse în planul anual, auditorii interni pot desfășura și audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, la solicitarea expresă a conducerii.

## **2. Condițiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit public intern**

### *Accesul auditorilor interni la informații și documente*

Auditorii interni au acces sau pot solicita toate datele și informațiile utile și probante (inclusiv cele în format electronic) pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit public intern, utilizând principiul circuitului auditului (pista de audit).



|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

*Relațiile cu entitatea auditată, obiectul auditului*

Responsabilul entității este informat înainte de misiune cu privire la data de intervenție a auditului și a conținutului său, definite într-un ordin de serviciu.

Auditul trebuie să fie realizat într-un climat de încredere, asigurat prin însuși rolul auditului public intern, care în esență vizează îmbunătățirea funcționării entității și răspunde intereselor acesteia. La aceasta contribuie atât ședința de deschidere cât și transmiterea Cartei de audit public intern.

Ședința de deschidere permite prezentarea obiectului misiunii, definirea condițiilor sale materiale, stabilirea întâlnirilor și a contactelor, a informațiilor și documentelor necesare cunoașterii activității auditate.

*Transmiterea rezultatelor*

Constatările și recomandările sunt aduse la cunoștința structurii auditate, pe măsura obținerii acestora, dacă ele prezintă importanță. Fiecare misiune duce la organizarea unei reuniuni de încheiere, la fața locului, prin care se realizează informarea responsabililor structurii auditate asupra observațiilor principale relevante, validarea acestor observații și aplicarea primelor măsuri corective de către cei interesați.

Proiectul de audit public intern se transmite la structura auditată. Aceasta poate trimite în maxim 15 zile de la primirea raportului, punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorii interni.

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

Auditorul din cadrul Compartimentului de Audit public intern trimite raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, rectorului universității, pentru analiză și avizare. După avizare recomandările cuprinse în raportul de audit public intern vor fi comunicate structurii auditate.

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <p><b>Ediția 1</b></p>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <p><b>Revizia 0</b></p>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <p><b>Nr. de ex. 2</b></p>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <p><b>Nr. pagini: 19</b></p> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <p><b>Exemplar nr. 1</b></p> |

#### *Urmărirea misiunilor de audit*

Reuniunea de conciliere fixează modalitățile de aplicare a recomandărilor.

Responsabilul structurii auditate trebuie să propună planul de acțiune însoțit de un calendar de implementare. În cursul reuniunii de conciliere acestea sunt analizate și acceptate de comun acord.

Responsabilul structurii auditate asigură urmărirea aplicării planului de acțiune. El îl informează pe auditor periodic în privința progresului acțiunilor.

## **VII. Reguli de conduită**

Auditorul intern trebuie să respecte Codul privind conduita etică.

Auditorul trebuie să respecte secretul profesional în ceea ce privește informațiile colectate cu ocazia realizării misiunii de audit public intern.

Auditorul trebuie să semnaleze imediat, pe linie ierarhică, fraudele de orice tip și neregulile grave care fac obiectul auditului.

Auditorul trebuie să comunice rezultatele muncii sale (constatările și recomandările) responsabilului structurii auditate.

Auditatul are drept de răspuns la constatările și recomandările prezentate în raport. În acest sens, el are la dispoziție un termen de 15 zile.

## **VIII. Dispoziții finale**

Prevederile Cartei auditului intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit public intern al Universității din Pitești.

Actualizarea Cartei auditului intern se va face ori de câte ori apar modificări legislative în acest sens.

Prezenta Carta intră în vigoare de la data aprobării în Senatul Universității din Pitești.

|                                                                                                                                                                                  |                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>Universitatea din Pitești</b><br/><b>Compartiment Audit</b><br/><b>public intern</b></p> | <p><b>CARTA AUDITULUI INTERN</b></p> <p>COD: REG – 5.2 – 01 - CAPI</p> | <b>Ediția 1</b>       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Revizia 0</b>      |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. de ex. 2</b>   |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Nr. pagini: 19</b> |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                        | <b>Exemplar nr. 1</b> |

#### LISTA DE DIFUZARE A CARTEI AUDITULUI INTERN

| Nr. crt. | Facultate/<br>Compartiment | Nume și prenume | Data primirii | Semnătură | Data retragerii | Semnătură |
|----------|----------------------------|-----------------|---------------|-----------|-----------------|-----------|
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |
|          |                            |                 |               |           |                 |           |