



ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA „1 DECEMBRIE 1918” din ALBA IULIA
RO - 510009, Alba Iulia, str. Gabriel Bethlen, nr.5
Tel: 40-258-813994 Fax: 40-258-812630
E-mail: cond@uab.ro

VIZAT,

RECTOR,

Prof. univ. dr. Breaz Valer Daniel



Regulament
de organizare și funcționare al
Compartimentului Audit Public Intern
din cadrul
Universității „1 Decembrie 1918”
din
Alba Iulia

Capitolul I

Dispoziții generale

Art.1 Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată și ale Hotărârii de Guvern nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, al OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

Art.2 Activitatea de audit public intern din cadrul Universității „1 Decembrie 1918” se exercită prin intermediul Compartimentului de Audit Public Intern, aflat în directa subordonare a Rectorului Universității.

Art.3 Compartimentul de Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii Universității „1 Decembrie 1918” 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. Componenta de asistență, de consiliere atașată auditului intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție.

Obiectivele activității de audit public intern vizează evaluarea și îmbunătățirea proceselor de management al riscului, de control și de guvernanță, precum și nivelurile de calitate atinse în îndeplinirea responsabilităților, cu scopul de:

- a) a oferi o asigurare rezonabilă că acestea funcționează cum s-a prevăzut și că permit realizarea obiectivelor și scopurilor propuse;
- b) a formula recomandări pentru îmbunătățirea funcționării activităților entității publice în ceea ce privește eficiența și eficacitatea.

Art.4 Compartimentul de Audit Public Intern funcționează în subordinea directă a conducătorului entității publice, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

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

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

Art.5 Organigrama Compartimentului de Audit Public Intern este prezentată în anexa la prezentul Regulament.

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) își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale.

- b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și pe baza acestuia proiectul planului anual de audit public intern
- c) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate
- d) Compartimentul 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:
- activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
 - plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
 - administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
 - concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
 - constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
 - alocarea creditelor bugetare;
 - sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
 - sistemul de luare a deciziilor;
 - sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
 - sistemele informatice.
- e) 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 la solicitarea scrisă a acestuia și la termenul stabilit.
- f) raportează periodic Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.
- g) elaborează raportul anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului de audit public intern. Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minimale: constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională
Raportările anuale întocmite de Compartimentul Audit Public Intern vor fi transmise Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale, până la data de 10 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat și la Camera de Conturi abilitată să controleze activitatea instituției până la finele primului trimestru al anului următor.
- h) Raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern.
Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate conducătorului entității publice și structurii de control abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.
Auditorul intern propune, după caz, suspendarea misiunii de audit public intern în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, cu acordul Rectorului Universității,

dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern (limitarea accesului, informații insuficiente ș.a).

Cazurile de iregularități sau posibile prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale.

Art.7 În realizarea misiunilor de audit, auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu care, autorizează efectuarea misiunilor de audit public intern, inclusiv misiunile ad-hoc, și se întocmește de către șeful compartimentului de audit public intern, pe baza planului anual de audit public intern.

Ordinul de serviciu reprezintă mandatul de intervenție al echipei de auditori interni acordat de către șeful compartimentului de audit public intern. Pe baza acestuia se desfășoară misiunea de audit public intern și se informează persoanele interesate asupra următoarelor aspecte:

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

Art.8 Compartimentul Audit Public Intern notifică entitatea/structura auditată cu 15 zile calendaristice înainte de data declanșării misiunii de audit public intern, prevăzute în planul de audit intern.

Art.9 Auditorii interni vor prezenta structurii auditate proiectul raportului de audit spre analiză. Structura auditată transmite punctele proprii de vedere în scris, în termen de maxim 15 zile calendaristice de la primirea proiectului de raport, împreună cu documentația justificativă. Prin netransmiterea punctelor de vedere în termenele precizate se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern.

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

Art.10 Auditorii interni organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere și a solicitării entității/structurii auditate de a organiza concilierea. În cadrul acesteia se analizează observațiile formulate la proiectul raportului de audit public intern de către entitatea/structura auditată.

Art.11 Raportul de audit public intern, se transmite spre avizare conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, însoțit de o sinteză a principalelor constatări și recomandări după care o copie se comunică entității/structurii auditate

Art.12 Auditorii urmăresc aducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind *Fișa de urmărire a implementării recomandărilor* și verificând totodată respectarea termenelor stabilite.

Structura auditată trebuie să informeze Compartimentul Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

Art.13 Auditorii interni trebuie să aibă o atitudine imparțială, să nu aibă prejudecăți și să evite conflictele de interese, să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

Art.14 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.

Capitolul III

Dispoziții finale

Art.15 Membrii Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Universității „1 Decembrie 1918 „ din Alba Iulia sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.16 Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament, de către salariați, se sancționează administrativ, material sau penal, după caz.

Art.17 Pe durata lipsei coordonatorului de birou (concediu de odihna, concediu medical) se împuternicește a doua persoană din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern pentru a prelua atribuțiile specifice .

Art.18 Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat, inclusiv în cazul în care se schimbă organigrama.

Aprobat în ședința de senat din18.12.2014

Hotărâre Senat nr. 61/22297