



Aprob:

Rector

Prof.univ.dr. Ramona LILE



PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ

PRIVIND ELABORAREA RAPORTULUI

ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC

INTERN

PO.03 CAPI

Ediția:

I

Revizia:

0

Data intrării în vigoare:

18.12.2019

Avizat:

Președinte Comisie de Monitorizare

Prof.univ.dr.ing. Alexandru POPA

Verificat:

Compartiment Juridic


Avocat Gianina IGNUȚA



Elaborat:

Compartimentul Audit Public Intern


Ec. Rozalia GLIGOR

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO. 03 CAPI	Ediția: I
	privind elaborarea raportului anual al activității de audit public intern	Ex. nr.	Revizia: 0 Pagina: 2 / 6

Domeniu de aplicare: Prezenta procedură operațională se aplică de către personalul Compartimentului Audit Public Intern a Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

Cuprins

Pagina de gardă	1
Cuprins	2
1. Scop	3
2. Domeniul de aplicare	3
3. Documente de referință	3
4. Termeni și abrevieri	4
5. Descriere	5
6. Responsabilități	5
7. Anexe	6
8. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor	6
9. Lista de difuzare	6
10. Dispoziții finale.....	6

 Universitatea „Aurel Vlaicu“ din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO. 03 CAPI	Ediția: I
	privind elaborarea raportului anual al activității de audit public intern		Revizia: 0
		Ex. nr.	Pagina: 3 / 6

1. Scop

- 1.1. Stabilește modul de elaborare a raportului anual de audit public intern.
- 1.2. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.
- 1.3. Dă asigurări cu privire la informarea nivelului ierarhic superior despre activitatea desfășurată în cadrul Compartimentului Audit Public Intern pe un an calendaristic..
- 1.4. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe manager în luarea deciziilor.

2. Domeniul de aplicare

Procedura se aplică de către auditorul intern din cadrul Compartimentului Audit Public Intern la elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern.

2.1. Precizarea (definirea) acțiunilor specifice pentru care se aplică procedura operațională: prezenta procedură descrie etapele care trebuie parcurse în vederea elaborării Raportului anual privind activitatea de audit public intern.

2.2. Delimitarea explicită a activității în cadrul portofoliului de activități desfășurate de universitate: elaborarea raportului anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor compartimentului de audit public intern.

2.3. Listarea principalelor activități de care depind și/sau care depind de activitatea procedurată:
- activitatea derulată de auditorul intern din cadrul Compartimentului Audit Public Intern;
- activitatea de raportare a modului de realizare a obiectivelor compartimentului de audit public intern.

2.4. Listarea compartimentelor furnizoare de date și/sau beneficiare de rezultate ale activității procedurate; listarea compartimentelor implicate în procesul activității:

- compartimente furnizoare de date ale activității procedurate: Compartimentul Audit Public Intern;
- compartimente beneficiare ale rezultatelor activității procedurate: conducerea UAV, Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.C., Curtea de Conturi;
- compartimente implicate în procesul activității procedurate: Compartimentul Audit Public Intern din cadrul UAV.

3. Documente de referință

3.1. Legislație primară


- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale

3.2. Legislație secundară

- OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial pentru entitățile publice
- Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările ulterioare.

3.3. Alte documente

- R17 Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern
- R 72 Carta Auditului Intern exercitat la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad
- PS 01 Procedura de sistem privind elaborarea și codificarea procedurilor documentate și a altor documente interne ale Universității „Aurel Vlaicu,, din Arad

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO. 03 CAPI	Ediția: I
	privind elaborarea raportului anual al activității de audit public intern		Revizia: 0
		Ex. nr.	Pagina: 4 / 6


4. Termeni și abrevieri

4.1. Definiții ale termenilor

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1	Procedura operațională	Procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice.
2	Ediție a unei proceduri	Forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare.
3	Revizie a unei proceduri	Ațiunea de modificare, respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică, de regulă, sub 50% din conținutul procedurii.
4	Audit public intern	Activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.
5	Raport anual privind activitatea de audit public	Documentul care prezintă modul de realizare a obiectivelor compartimentului de audit public intern și 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.

4.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	PO	Procedura operațională
2.	UAV	Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad
3.	MEC	Ministerul Educației și Cercetării
4.	CAPI	Compartiment Audit Public Intern
5.	UCAAPI	Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern
6.	DAIC	Departamentul pentru Asigurarea și Îmbunătățirea Calității
7.	MFP	Ministerul Finanțelor Publice
8.	CC	Curtea de Conturi

 Universitatea „Aurel Vlaicu“ din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO. 03 CAPI	Ediția: I
	privind elaborarea raportului anual al activității de audit public intern		Revizia: 0
		Ex. nr.	Pagina: 5 / 6

5. Descriere

Compartimentul Audit Public Intern are ca atribuție elaborarea Raportului anual al activității de audit public intern.

5.1. Conținutul raportului anual privind activitatea de audit public intern

Raportul anual privind activitatea de audit public intern cuprinde toate informațiile referitoare la activitatea desfășurată în cadrul Compartimentului Audit Public Intern în anul pentru care se întocmește raportul.

Structura raportului anual privind activitatea de audit public intern și a anexelor se elaborează de UCAAPI și se afișează pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

5.2. Documente utilizate

La baza elaborării raportului anual privind activitatea de audit public intern stau următoarele tipuri de documente:

- documente referitoare la organizarea activității de audit intern: organigrama universității, statul de funcții, documente privind pregătirea profesională a auditorului, Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern, Carta auditului intern
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern: planul anual de audit, aprobat de Rectorul universității și avizat de Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.C.
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern: rapoartele misiunilor de audit desfășurate în cursul anului pentru care se elaborează raportul.

5.3. Transmiterea raportului anual privind activitatea de audit public intern

Raportul anual privind activitatea de audit public intern aprobat de către Rectorul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, este transmis Compartimentului Audit Intern din cadrul M.E.C. până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.

În conformitate cu prevederile art.42 alin.2 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, republicată, o copie a raportului anual privind activitatea de audit public intern se transmite la Camera de Conturi Arad, până la sfârșitul trimestrului I pentru anul precedent.

5.4. Valorificarea rezultatelor activității

Scopul raportării anuale este prezentarea activității de audit public intern la nivelul universității și a progreselor înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate.

Raportul privind activitatea de audit public intern este destinat atât conducerii universității, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, cât și structurii de audit intern ierarhic superior din cadrul M.E.C.- unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern, fiind comunicat și Curții de Conturi.


6. Responsabilități

6.1 Compartimentul Audit Public Intern

- întocmirea raportului anual privind activitatea de audit public intern conform formatului standard;
- transmiterea Raportului anual privind activitatea de audit public intern la Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.C.;
- transmiterea Raportului anual privind activitatea de audit public intern la Curtea de Conturi/ Camera de Conturi Arad.

6.2 Rectorul UAV Arad

- aprobă Raportul anual de audit public intern.

 Universitatea „Aurel Vlaicu“ din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO. 03 CAPI	Ediția: I
	privind elaborarea raportului anual al activității de audit public intern		Revizia: 0
		Ex. nr.	Pagina: 6 / 6

7. Anexe

Structura raportului anual și a anexelor se elaborează de UCAAPI și se afișează pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

8. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor

Ediția/ revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
Ediția I Rev.0	X	Elaborare	18.12.2019

9. Lista de difuzare

Scopul difuzarii	Ex. nr.	Structură/ Compartiment	Modalitatea de difuzare
Evidență / Arhivare	1	DAIC	Exemplar original, semnat și ștampilat și Poșta electronică
Evidență / Arhivare / Aplicare	Copia scanata	CAPI	Poșta electronică

10. Dispoziții finale

Prezenta procedură operațională a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 33 din data 18.12.2019 și intră în vigoare începând cu data 18.12.2019