

Universitatea "Aurel Vlaicu" din Arad



Aprob:
Rector
Prof.univ.dr. Ramona LILE

REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC INTERN

R.17

Ediția:

I

Revizia:

1

Data intrării în vigoare:

18.10.2019

Avizat:

Președinte Comisie de Monitorizare


Prof.univ.dr.ing. Alexandru POPA

Verificat:

Compartiment juridic
Avocat GIANINA IGNUȚA

Elaborat:


Compartimentul Audit Public Intern
Rozalia GLIGOR

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R 17	Ediția: I
	de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern		Revizia: 1
		Ex. nr.	Pagina: 2 / 6

Domeniul de aplicare: Prezentul Regulament se aplică în cadrul **Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.**

Cuprins

Pagina de gardă	1
Cuprins	2
Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern	3

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R 17	Ediția: I
	de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern		Revizia: 1
		Ex. nr.	Pagina: 3 / 6

CAPITOLUL I Dispoziții generale

Art.1. Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată, a Ordinului nr.5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile 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.1086/2013 și a Ordinului nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

Art.2. Activitatea de audit public intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad se exercită de către Compartimentul Audit Public Intern, aflat în directa subordine a Rectorului universității.

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

Art.4. Potrivit legislației în vigoare, în cadrul Compartimentului Audit Public Intern pot fi derulate misiuni de asigurare și misiuni de consiliere.

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


- audit de regularitate/conformitate, 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 aplicate;
- audit al performanței, care examinează dacă în procesul de implementare a obiectivelor și atribuțiilor entității publice sunt stabilite criteriile corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele obținute sunt în conformitate cu obiectivele stabilite;
- audit de sistem, care reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și de control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficiente și eficiente, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.

Misiunea de consiliere reprezintă activitatea desfășurată de auditorul intern menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în universitate, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale.

Art.5. Compartimentul Audit Public Intern funcționează în subordinea directă a conducătorului Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile universității.

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

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


 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R 17	Ediția: 1
	de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern		Revizia: 1
			Ex. nr.

CAPITOLUL II

Atribuțiile Compartimentului Audit Public Intern

Art.6. În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului Audit Public Intern sunt:

- a) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și pe baza acestuia proiectul planului anual de audit public intern;
- b) 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;
Compartimentul Audit Public Intern auditează, cel puțin o dată 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;
- c) informează Compartimentul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității, precum și despre consecințele acestora. În acest sens, Compartimentul Audit Public Intern transmite sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante.
- d) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;
Compartimentul audit public intern transmite, la cerere, Compartimentului Audit Intern din cadrul M.E.N. rapoarte, privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.
- e) elaborează raportul anual cu privire la activitatea de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului 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.
Rapoartele anuale întocmite de Compartimentul Audit Public Intern vor fi transmise Compartimentului Audit Intern din cadrul M.E.N., până la data de 30 ianuarie a anului următor și la Camera de Conturi Arad până la finele primului trimestru a anului următor, pentru anul încheiat.

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R 17	Ediția: 1
	de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern		
			Ex. nr.

- f) 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 auditorul intern 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 conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern.

Art.7. În realizarea misiunilor de audit, auditorul intern își desfășoară activitatea pe bază de Ordin de serviciu, emis în conformitate cu planul anual de audit, plan aprobat de Rectorul Universității și avizat de Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.N.

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

Art.8. Compartimentul Audit Public Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

Art.9. Auditorul intern va prezenta structurii auditate proiectul raportului de audit public intern spre analiză. Structura auditată poate transmite punctele proprii de vedere în scris, în termen de maxim 15 zile de la primirea proiectului de raport, împreună cu documentația justificativă. Prin netransmiterea punctelor de vedere în termenul precizat se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern.

Art.10. Compartimentul Audit Public Intern organizează în termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia analizează constatările și concluziile, în vederea acceptării recomandărilor formulate. Raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Rectorului spre analiză și avizare.

Art.11. După avizarea raportului de audit public intern, auditorul intern are obligația de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

Art.12. Auditorul urmărește aducerea la îndeplinire a recomandărilor prin întocmirea Fișei de urmărire a recomandărilor și verifică respectarea termenelor stabilite. Structura auditată trebuie să informeze Compartimentul Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor la termenele prevăzute în planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor.


Art.13. Compartimentul Audit Public Intern raportează anual organului ierarhic superior, stadiul progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor și modul de respectare a termenelor.

Art.14. Auditorul intern este responsabil de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

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

Art.16. Auditorul intern are acces la toate datele și informațiile, inclusiv cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit.

Personalul de conducere și de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului public intern.

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R 17	Ediția: I
	de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern		Revizia: 1
			Ex. nr.

Art.17. Auditorul intern trebuie să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-o formare profesională continuă. Formarea profesională continuă se realizează în cadrul unei perioade de cel puțin 15 zile lucrătoare pe an.

Art.18. În activitatea sa, auditorul intern este obligat să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin OMFP nr.252/2004, precum și Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern elaborate la nivelul Ministerului Educației Naționale.

CAPITOLUL III

Dispoziții finale

Art.19. Personalul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad este obligat să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.20. Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Art.21. Prezentul regulament a fost aprobat în ședința de Senat din data de 18.10.2019, prin Hotărârea Senatului 162.