

HOTĂRÂREA Nr. 17 din 23 ianuarie 2015

Senatul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, întrunit în ședința din data de **23 ianuarie 2015**, având în vedere:

Ordinea de zi,

Propunerea de program înaintată de doamna Rozalia Gligor,

Legea nr. 1/2011, a Educației Naționale cu modificările și completările ulterioare,

Prevederile Cartei Universității „Aurel Vlaicu” din Arad,

În baza competențelor conferite prin Carta Universității, Senatul Universității cu unanimitate de voturi,

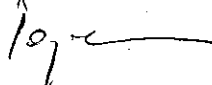
HOTĂRĂȘTE:

Articol unic. Se aprobă cu unanimitate de voturi **Programul de audit public intern pe anul 2015.**

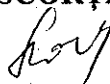
Prezenta hotărâre a fost întocmită în 7 exemplare originale, pe 1 pagină, și se comunică:

- Secretariatului Rectoratului;
- Biroului Juridic;
- Secretarului Șef;
- Direcției financiar-contabile;
- Direcției general-administrative;
- Direcției resurse umane-salarizare;
- Biroului de audit public intern;
- Facultăți.

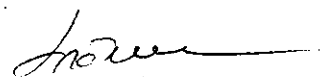
**Președintele Senatului UAV,
Prof.univ.dr. Cristinel IOJA**



**Vizat,
Consilier Juridic, Diana SCORTĂRU**



**Secretar Senat,
Conf.univ.dr. Adela DRĂUCEAN**



UNIVERSITATEA „AUREL VLAICU” DIN ARAD

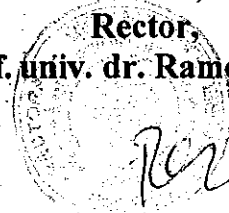
Birou Audit Public Intern

Nr. 184 / 14.01.2015

VIZAT,

Rector,

Prof. univ. dr. Ramona LILE



PROGRAM

de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în anul 2015

1. Introducere

Pentru a asigura realizarea obiectivelor, în conformitate cu cerințele rezultate din definiția auditului intern, auditorul biroului de audit public intern trebuie să garanteze un nivel ridicat de calitate al activităților derulate la nivelul biroului. În vederea asigurării calității activității de audit intern și eliminarea punctelor slabe, la nivelul biroului de audit public intern, se elaborează Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern. Acesta trebuie conceput astfel încât să asigure satisfacerea așteptărilor părților implicate în activitatea de audit intern și să întărească încrederea managementului în funcția de audit public intern.

Biroul Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad are în componență un auditor.

1.1. Scop

Prin elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern se urmărește:

- îmbunătățirea activității de audit public intern;
- asigurarea asupra faptului că auditul intern aduce un plus de valoare operațiunilor universității și le îmbunătățește;
- garantarea desfășurării auditului intern în conformitate cu normele și Codul privind conduita etică a auditorului intern.

1.2. Autoritate și responsabilitate

Autoritate. Auditorul intern are acces la toate datele, documentele, informațiile, evidențele, înregistrările contabile și de patrimoniu, inclusiv cele în format electronic pe care le consideră relevante pentru atingerea scopului și a obiectivelor misiunii de audit intern.

Personalul de conducere și/sau de execuție din cadrul universității/structurii auditate are obligația să prezinte datele, documentele sau informațiile solicitate de auditorul intern în termenele stabilite, precum și să acorde tot sprijinul necesar, inclusiv explicații verbale sau scrise pentru desfășurarea în bune condiții a misiunii de audit intern.

Auditorul intern poate solicita de la responsabilii structurii auditate date, informații, precum și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, aflate în legătură cu obiectivele misiunii de audit public intern.

Rezultatele testărilor efectuate sunt consemnate în rapoarte de audit public intern, care sunt comunicate și aprobate de conducerea universității. Astfel, auditorul intern, în funcție de rezultatele testelor efectuate, de informațiile cuprinse în fișele de identificare și analiză a

problemelor și în formularele de raportare a iregularităților, întocmește rapoarte de audit, în care prezintă constatările, cauzele și consecințele problemelor identificate. Pentru remedierea disfuncțiilor constatate, auditorul intern formulează recomandări, a căror implementare trebuie să asigure un plus de valoare activităților auditate.

Responsabilitate. Principalele responsabilități ce revin auditorului public intern pot fi definite după cum urmează:

- a) de a raporta direct conducătorului universității asupra rezultatelor activității de audit intern obținute;
- b) de a elabora și desfășura activitatea în baza planurilor multianuale și anuale de audit intern;
- c) de a planifica și realiza misiuni de audit intern pentru a evalua dacă sistemele privind managementul riscului, controlul intern și procesele de administrare sunt transparente, conforme cu reglementările în vigoare și asigură respectarea principiilor de regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- d) de a raporta recomandările neînsușite de conducerea structurii auditate și consecințele neimplementării lor, precum și iregularitățile constatate;
- e) de a raporta rezultatele activității de audit public intern desfășurate;
- f) de a respecta normele, instrucțiunile și Codul de conduită etică al auditorului intern;
- g) de a recomanda, în cooperare cu conducerea universității/structurii auditate, măsurile corective adecvate pentru eliminarea disfuncțiilor constatate.

Stabilirea drepturilor și obligațiilor auditorului public intern se face în concordanță cu regulamentele proprii de funcționare a universității precum și cu cadrul legislativ în domeniul auditului public intern.

În realizarea misiunilor de audit intern, auditorul intern este responsabil de protecția documentelor puse la dispoziție de structura auditată pe parcursul derulării misiunii de audit intern. **Limitări.** În desfășurarea activității sale, auditorul intern nu are autoritate/responsabilitate directă asupra activităților auditate.

Auditorul intern nu va elabora sau institui proceduri, nu va lua decizii de management, cu excepția celor care implică desfășurarea activității în cadrul biroului de audit public intern și nu se va implica în desfășurarea activităților universității, pe care, ulterior, le poate audita, compromițând astfel independența.

1.3. Obiectivele generale ale Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern

Prin implementarea obiectivului principal al programului „îmbunătățirea activității de audit intern derulată la nivelul biroului de audit public intern” se urmărește îndeplinirea următoarelor obiective principale:

- oferirea unei asigurări că activitatea desfășurată de auditorul intern adaugă un plus de valoare și contribuie la îmbunătățirea activităților universității;
- garantarea că activitățile derulate la nivelul biroului de audit public intern se desfășoară în conformitate cu cadrul legislativ, normativ și procedural în domeniul auditului public intern și buna practică în domeniu.

2. Implementare

Implementarea programului trebuie să asigure că normele specifice, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern sunt respectate de auditorul intern.

2.1. Evaluarea internă

Se referă în principal la modul de realizare a activităților exercitate la nivelul biroului de audit public intern, și se va realiza prin evaluarea misiunilor de audit de către structurile auditate, monitorizarea realizării activităților, evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale.

Evaluarea internă se realizează în conformitate cu cadrul de reglementare în vigoare și buna practică în domeniu, și constă în:

- **evaluări periodice**, realizate prin evaluări anuale privind performanțele auditorului intern, evaluări cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern sau autoevaluări ale sistemului de control intern.

Evaluările sunt realizate de conducătorul universității cu ocazia aprobării rapoartelor misiunilor de audit, a rapoartelor anuale privind activitatea de audit public intern desfășurată și prin evaluarea performanțelor profesionale individuale ale auditorului intern.

2.1.1. Stadiul actual

Procesul de evaluare internă constă în realizarea tipurilor de evaluări exercitate asupra activităților de audit intern, respectiv **evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale a auditorului intern, evaluarea misiunii de audit de către structurile auditate și autoevaluarea activității de audit intern.**

2.1.1.1. Supervizarea

Supervizarea are ca scop furnizarea unei asigurări asupra faptului că obiectivele misiunii de audit intern sunt atinse, respectiv prin aplicarea în mod corespunzător a programelor de audit elaborate, a normelor privind exercitarea activității de audit intern și a bunei practici în domeniu.

- În cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad există un singur post de auditor, situație care nu permite efectuarea procedurilor de supervizare.

2.1.1.2. Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni

Evaluarea anuală a performanțelor auditorului intern din cadrul biroului de audit public intern se realizează în conformitate cu prevederile legale în domeniu. Ea are scopul de a stabili gradul de atingere a obiectivelor individuale de către auditor, precum și gradul de îndeplinire a criteriilor de performanță.

- Evaluarea performanțelor profesionale individuale a personalului biroului de audit public intern se realizează de către Rectorul Universității.

Pentru realizarea evaluării anuale a performanțelor individuale ale auditorilor interni se vor avea în vedere rezultatele evaluărilor periodice realizate, în special rezultatele evaluărilor misiunilor de audit public intern.

Documentul formalizat cu privire la evaluarea performanțelor profesionale individuale ale auditorului intern este Fișa de evaluare a performanțelor profesionale.

2.1.1.3. Evaluarea misiunii de audit intern de către șeful compartimentului de audit public intern

- Nu există șef de birou. În cadrul biroului există un singur post de auditor.

2.1.1.4. Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial

Autoevaluarea la nivelul biroului de audit public intern se va realiza prin monitorizarea implementării standardelor de control intern/managerial, în conformitate cu OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat.

Evaluarea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial presupune în primul rând o autoevaluare a modului de implementare a fiecărui standard în parte.

Operațiunea de autoevaluare a implementării standardelor de control intern/managerial se realizează în conformitate cu Anexa nr. 4.1. - Chestionarul de autoevaluare, din structura OMFP nr.946/2005, republicat.

Pentru fiecare standard de control intern/managerial sunt stabilite două sau mai multe criterii minime de evaluare a stadiului implementării, care pot fi completate cu criterii specifice. Standardele sunt considerate a fi implementate, parțial implementate sau neimplementate în funcție de realizarea activităților specifice stabilite fiecărui standard.

De asemenea, la nivelul biroului de audit public intern se urmărește:

- elaborarea Planului multianual și a Planului anual de audit intern;
- actualizarea Cartei auditului intern în funcție de schimbările organizatorice și legislative survenite;
- îmbunătățirea nivelului de pregătire profesională a auditorului intern pe baza unui program de formare profesională.

2.1.1.5. Alte evaluări interne

În urma derulării misiunilor de audit, se vor realiza, de către structurile auditate, evaluări privind modul de desfășurare a misiunilor. Evaluările se vor efectua prin completarea documentului Fișa de evaluare, cuprinzând punctul de vedere al structurii auditate referitor la misiunea de audit public intern.

2.2. Evaluarea externă

Se referă în principal la modul de realizare a activităților exercitate la nivelul biroului de audit public intern și este realizată de către UCAAPI, compartimentele de audit public intern de la nivelul ierarhic superior, de Curtea de Conturi și de alte structuri cu atribuții în domeniu.

2.2.1. Stadiul actual

Conform cadrului de reglementare în vigoare în domeniul auditului public intern, evaluările externe sunt evaluări periodice a activității de audit intern, din punctul de vedere al conformității și performanței.

În exercitarea activității de evaluare se urmăresc următoarele aspecte:

- a) verificarea respectării de către biroul de audit public intern a normelor, instrucțiunilor și a Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- b) evaluarea calității activității de audit intern, pe baza unor criterii de evaluare stabilite în raport cu cadrul normativ aplicabil;
- c) furnizarea unei opinii, în funcție de nivelurile de apreciere acordate și prin formularea de recomandări menite să corecteze disfuncțiile și să îmbunătățească activitățile, cu ocazia realizării fiecărei misiuni de audit public intern.

Scopul principal al evaluărilor externe este de a măsura eficacitatea, eficiența și calitatea activităților derulate la nivelul biroului de audit public intern și de a formula recomandări în vederea îmbunătățirii acestora, respectiv:

- examinarea cu obiectivitate a activității de audit intern pe baza unei analize documentate, pentru a se determina măsura în care sunt îndeplinite cerințele de conformitate, luând în considerare: cadrul legislativ, normativ și procedural intern, precum și reglementările internaționale în domeniul auditului intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern, Carta auditului intern și buna practică asigurată prin Standarde internaționale de audit intern, precum și gradul de adecvare a cadrului de referință stabilit pentru unul sau mai multe cicluri de implementare, prin folosirea unor instrumente și tehnici de audit corespunzătoare specificului misiunii de audit public intern;
- furnizarea de către persoanele care realizează evaluarea, a unei opinii independente, obiective și competente cu privire la gradul de conformitate și performanță atins de auditorul intern din cadrul biroului de audit public intern.
- formularea de recomandări în scopul orientării acțiunilor decizionale și executive către acele componente ale activității de audit intern care necesită îmbunătățiri, în vederea creșterii eficienței și eficacității acestora;
- monitorizarea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunii de audit public intern pe baza unui Plan de acțiune însoțit de un calendar de implementare.

2.2.1.1. Evaluarea realizată de UCAAPI/compartimentele de audit intern de la nivelurile ierarhic superioare

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern realizează misiuni de evaluare a activității de audit intern la:

- compartimentele de audit public intern de la nivelul entităților publice ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite;
- entitățile publice locale/structurile asociative organizatoare, cu scopul de a verifica respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și pentru care poate iniția măsurile corective necesare în cooperare cu conducătorul entității, respectiv al structurii asociative în cauză.

Obiectivele unei misiuni de evaluare a activității de audit public intern dintr-o entitate publică sunt grupate în două categorii, respectiv:

- obiective privind modul de aplicare a Normelor de calificare a auditului intern;
- obiective privind modul de aplicare a Normelor de funcționare a auditului intern;

În acest sens, fără a se limita la acestea, obiectivele unei misiuni de evaluare a activității de audit intern dintr-o entitate publică sunt următoarele:

- misiunea, competențele și responsabilitățile compartimentului de audit public intern;
- independența compartimentului de audit intern în cadrul entității publice;
- competența și conștiința profesională a auditorilor interni;
- managementul activității de audit intern;
- natura activității de audit intern;
- Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern;
- respectarea normelor specifice proprii în desfășurarea misiunilor de audit public intern;
- comunicarea rezultatelor misiunilor de evaluare.

Opinia echipei de evaluare a auditului intern se exprimă pe baza rezultatelor obținute în principal prin:

- identificarea gradului de respectare a normelor generale și specifice ale auditului intern;
- asigurarea concordanței activităților de audit intern cu politicile și procedurile entității publice;
- analizarea structurii organizatorice și a resurselor de audit intern pentru acoperirea tuturor proceselor și activităților entității publice;
- identificarea oportunităților și consilierea oferită conducătorului structurii de audit intern și auditorilor interni în scopul îmbunătățirii performanței lor;
- furnizarea informațiilor cu privire la nivelul de eficacitate a auditului intern;
- confirmarea nivelului de apreciere a valorii adăugate managementului de către activitatea de audit intern;
- fundamentarea de recomandări pentru creșterea eficienței activității structurii de audit intern prin identificarea metodelor de îmbunătățire a politicilor și practicilor în activitatea de audit intern.

UCAAPI monitorizează stadiul de implementare a recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de evaluare și evaluează progresul înregistrat în activitatea de audit intern.

2.2.1.2. Evaluarea realizată de Curtea de Conturi

Curtea de Conturi a României realizează funcția de control/audit asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și auditul performanței asupra gestiunii bugetului general consolidat și a oricăror alte fonduri publice. În cadrul misiunilor realizate, evaluează și funcția de audit intern de la nivelul entităților publice.

În procesul de evaluare se urmărește în general modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern în cadrul entităților publice.

2.2.1.3. Alte evaluări externe

Aceste evaluări se pot face de anumite organisme interne sau internaționale în funcție de competențele atribuite sau la solicitarea entității publice. Spre exemplu Comisia Europeană poate desfășura activități specifice de evaluare a activității de audit intern asupra entităților publice care gestionează fonduri externe.

3. Actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității este elaborat și actualizat anual de auditorul biroului de audit public intern. Astfel, în funcție de evaluările interne și externe realizate pe parcursul derulării programului, auditorul biroului de audit public intern, identifică noile probleme apărute, pentru care, dacă este cazul, se stabilesc acțiuni în vederea îmbunătățirii activităților derulate.

4. Aprobarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern elaborat la nivelul biroului de audit public intern, este aprobat de către conducerea universității.

Birou Audit Public Intern						Data 14.01.2015
PLAN DE ACȚIUNE PRIVIND ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂȚIREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN - 2015						
Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Indicatori	Termene	Responsabil	Observații
1.	Furnizarea de asigurări conducerii în privința bunei funcționări a sistemelor de management și control din cadrul universității	Planificarea multianuală a misiunilor de audit public intern pe baza analizei riscurilor	Întocmirea și aprobarea la termen a planului multianual	30 noiembrie-data întocmirii și aprobării planului multianual	Auditor BAPI	
		Planificarea anuală a misiunilor de audit public intern pe baza analizei riscurilor	Întocmirea la termen a proiectului planului anual	30 noiembrie-data întocmirii proiectului planului	Auditor BAPI	
			Transmiterea spre avizare în termen a planului anual	10 decembrie-data transmiterii spre avizare a planului	Auditor BAPI	
		Realizarea de misiuni de audit intern, conform planului	Realizarea tuturor misiunilor de asigurare din planul anual avizat	Perioadele prevăzute prin Planul anual pentru derularea fiecărei misiuni	Auditor BAPI	
		Urmărirea implementării recomandărilor din rapoartele de audit aprobate	Gradul de însușire de către structuri a recomandărilor formulate	anual	Auditor BAPI	
			Gradul de implementare de către structuri a recomandărilor formulate	anual	Auditor BAPI	
		Elaborarea Rapoartelor anuale de activitate	Întocmirea la termen a raportului anual de activitate metodologice	10 ianuarie/ 30 ianuarie - data transmiterii la MECȘ a raportului, prevăzută	Auditor BAPI	10 ianuarie conform OMECTS 5281/2003; 30 ianuarie conform HG

**PLAN DE ACȚIUNE PRIVIND ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII
DE AUDIT INTERN - 2015**

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Indicatori	Termene	Responsabil	Observații
			Transmiterea la termen a raportului anual de activitate	normativ		nr.1086/2013
2.	Oferirea de consiliere în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control din cadrul universității	Realizarea de misiuni de consiliere cu caracter informal	Realizarea consilierilor informale la solicitarea managementului și a structurilor	Termenul solicitat de structura solicitantă	Auditor BAPI	
3.	Creșterea calității activității de audit intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul universității	Implementarea Planului de pregătire profesională pentru auditorul intern din universitate	Nr. de zile de pregătire profesională realizate în raport cu nr. de zile de pregătire profesională stabilite normativ	anual	Auditor BAPI	
		Elaborarea/actualizare a procedurilor interne necesare desfășurării activităților proprii de audit public intern	Nr. proceduri elaborate în raport cu nr. de activități procedurabile.	anual	Auditor BAPI	

Planul de acțiune reprezintă instrumentul principal cu ajutorul căruia se stabilesc acțiunile de implementat în vederea îmbunătățirii activității de audit public intern, responsabilii pentru realizarea acestora și termenele de realizare.

**Birou Audit Public Intern,
Ec. Gligor Rozalia**

Gligor Rozalia