



Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Transilvania Braşov

Capitolul I - Dispoziții generale

Art. 1. - Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 38/2003, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1702/2055 pentru aprobarea normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere;
- Ordinului ministrului educației, cercetării și tineretului nr. 5281/3003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Cercetării și în unitățile aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia.

Art. 2. - Activitatea de audit public intern din cadrul Universității *Transilvania* Braşov se exercită prin intermediul Compartimentului de Audit public intern, aflat în directă subordonare a Rectorului universității.

Art. 3. - Compartimentul Audit public intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, ajutând entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică menită să evalueze și îmbunătățească eficiența și eficacitatea sistemului de conducere. Componenta de asistență și de consiliere atașată auditului intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție.

Art. 4. - Obiectivele Compartimentului de Audit public intern rezidă în ajutorul dat, atât entității publice în ansamblu cât și structurilor sale, prin furnizarea de recomandări privind:

- gestionarea superioară a riscurilor;
- asigurarea unei mai bune administrări și păstrări a patrimoniului;
- realizarea în cele mai bune condiții a monitorizării conformității cu regulile și procedurile existente;
- asigurarea unei evidențe contabile și unui management informatic fiabile și corecte;
- îmbunătățirea calității managementului și a controlului intern;
- îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

Aceste recomandări sunt rezultatul execuției misiunilor prevăzute de planul anual de audit și altor misiuni cu caracter ad-hoc.

Compartimentul de Audit public intern are și obiective legate de activitatea de consiliere, activitate ce se desfășoară sub forma misiunilor de consiliere formalizate (cuprinse într-o secțiune distinctă a planului de audit anual, efectuate prin abordări sistematice și metodice conform unor proceduri prestabilite), misiunilor de consiliere cu caracter informal

(realizate prin participarea în cadrul diferitelor comitete permanente sau la proiecte de durată determinată, la reuniuni punctuale, schimburi curente de informații) și misiunilor de consiliere pentru situații excepționale (cuprinzând participarea în cadrul unor echipe constituite în vederea reluării activităților urmarea unei situații de forță majoră sau alte evenimente excepționale). Aceste obiective constau în:

- consultanță, având ca scop identificarea obstacolelor care împiedică desfășurarea normală a proceselor, stabilirea cauzelor, determinarea consecințelor, prezentând totodată soluții pentru eliminarea acestora;
- facilitarea înțelegerii, destinată obținerii de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem, standard, sau prevedere normativă, necesare personalului care are ca responsabilitate implementarea acestora;
- formarea și perfecționarea profesională, destinată furnizării cunoștințelor teoretice și practice referitoare la managementul financiar, gestiunea riscurilor și controlul intern prin organizarea de cursuri și seminarii.

Art. 5. - Compartimentul de Audit public intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

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 se referă la:

- a) elaborarea proiectului planului anual de audit public intern;
- b) efectuarea activității de audit public intern, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control intern sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

În conformitate cu planul anual, Compartimentele de audit auditează cel puțin odată la trei ani următoarele structuri / unități, fără a se limita la acestea:

- 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, modulul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate acestora;
- fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și alocarea creditelor bugetare;
- sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial și al rezultatelor obținute;
- sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- sistemele informatice;
- sistemul de luare a deciziilor.

c) informează despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității, precum și despre consecințele acestora.

În acest sens, Compartimentul de Audit public intern transmite la ministerul de resort sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele

neimplementării acestora, însoțite de documente relevante. Transmiterea sintezelor la organul ierarhic superior, 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, Direcției Audit public intern din cadrul ministerului de resort 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 informații referitoare la pregătirea profesională a auditorilor.

Raportările anuale întocmite de Compartimentul Audit public intern vor fi transmise Direcției Audit public intern a ministerului de resort, până la data de 10 ianuarie.

f) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate, în termen de 3 zile.

În cazul identificării unor iregularități majore, dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele stabilite, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende, cu acordul conducătorului entității care a aprobat-o.

g) îndeplinește orice alte atribuții din domeniul de activitate încredințate de Rectorul Universității.

Art. 7. - Auditorii interni din cadrul Compartimentului de Audit public intern pot solicita, conform Legii 672/2002, sancționarea personalului de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată și care refuză să prezinte documentele solicitate în vederea efectuării misiunilor de audit public intern.

Art. 8. - În realizarea misiunilor de audit, auditorii interni 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 Direcția Audit din cadrul ministerului de resort.

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

Art. 9. - Compartimentul de Audit public intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de începerea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

Art. 10. - Auditorii interni prezintă structurii auditate proiectul raportului de audit spre analiză. Structura auditată poate transmite punctele proprii de vedere în scris, în termen de 15 zile de la primirea proiectului de raport, împreună cu documentația justificativă.

Art. 11. - Compartimentul de 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. 12. - După avizarea raportului de audit public intern, auditorii interni au obligația

de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

Art. 13. - Auditorii urmăresc aducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind *Fișa de urmărire a recomandărilor* și verificând totodată respectarea termenelor stabilite.

Art. 14. - Structura auditată are ca responsabilitate:

- elaborarea unui *Plan de acțiune*, însoțit de un calendar privind îndeplinirea acestuia;
- transmiterea către structura de audit a *Planului de acțiune*, respectiv a *Calendarului de implementare a recomandărilor*;
- stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;
- punerea în practică a recomandărilor;
- comunicarea periodică a stadiului progresului acțiunilor, prin *Nota de informare cu privire la stadiul implementării recomandărilor din raportul de audit*;
- evaluarea rezultatelor obținute.

Art. 15. - Compartimentul de Audit public intern transmite organului ierarhic superior stadiul progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor și modul de respectare a termenelor.

Procedura de urmărire a recomandărilor se finalizează cu documentul *Fișa de urmărire a recomandărilor*.

Art. 16. - Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității *Transilvania* Brașov.

Art. 17. - În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Carta Auditului intern precum și Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul ministerului de resort .

Capitolul III - Dispoziții finale

Art. 18. - Salariații Compartimentului de Audit public intern din cadrul Universității *Transilvania* Brașov sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art. 19. - Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat, inclusiv în cazul schimbării organigramei.

Prezentul regulament a fost discutat și aprobat în ședința Senatului Universității *Transilvania* din Brașov din data de 8.07.2011.

Rector,
Prof. univ. dr. ing. Ion VIȘA



Compartiment Audit public intern,
Ec. Anca Maria VLĂȘAN

