



REGULAMENTUL

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

Preambul

Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 672/2002, (republicată) privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.E.N. nr. 5.509 din 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul ME și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN 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 ME, (denumit în continuare ministerul de resort);
- Carta Universității Transilvania din Braşov.

Misiune, obiective

Art. 1 Activitatea de audit public intern este o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile din Universitatea Transilvania din Braşov (UNITBV).

Art. 2 Activitatea de audit public intern din cadrul UNITBV se exercită prin intermediul Compartimentului audit public intern (CAPI).

Art. 3 Misiunea CAPI este de a acorda consultanță privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernare, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora.

Art. 4 (1) Obiectivul general al auditului public intern constă în îmbunătățirea managementului instituției și poate fi atins, în principal, prin:

- a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza pentru UNITBV o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;
- b) activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernării în entitățile publice, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

(2) Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul universității pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Art. 5 Obiectivele specifice ale CAPI rezidă în asistența dată, atât instituției în ansamblu, cât și structurilor sale, în următoarele direcții:

- a) asigurarea bunei administrări a fondurilor publice și păstrarea patrimoniului;
- b) respectarea conformității;
- c) asigurarea unor sisteme contabile și informatice fiabile;
- d) îmbunătățirea managementului riscului, a controlului și a guvernanței;
- e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

Organizare, funcționare, atribuții

Art. 6 Compartimentul este constituit din minimum 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și este aflat în directă subordonare a Rectorului universității. CAPI este dimensionat, ca număr de auditori interni, pe baza volumului de activitate, mărimii și complexității entității și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate în universitate.

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.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale CAPI sunt:

- a) asigură desfășurarea activității de audit public intern pe baza normelor metodologice specifice elaborate de structura specializată, din cadrul Ministerului Educației;
- b) 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;
- 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) informează structura specializată din cadrul Ministerului Educației despre recomandările neînsușite de către Rectorul universității, precum și despre consecințele acestora;
- e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;
- f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;
- g) raportează imediat Rectoului și structurii de control intern abilitate, iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit intern.

Art. 8 Conducătorul CAPI este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit. Acesta este numit/destituit de către Rectorul universității, cu avizul ministerului de resort, în condițiile legii.

Prezentul Regulament a fost discutat și aprobat în ședința Senatului Universității Transilvania din data de 24.07.2024.

Prof. dr. ing. Mircea Horia Țierean,
Președintele Senatului Universitar

