

UNIVERSITATEA PETRE ANDREI DIN IASI

**REGULAMENT
DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE
A COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC
INTERN**

Regulamentul a fost aprobat în Ședința Senatului

RECTOR,

Prof. univ. dr. Sorin Bocancea



CUPRINS

1. Dispoziții generale	3
2. Atribuțiile Compartimentului Audit Public Intern.....	4
3. Dispoziții finale	6

Prezentul regulament stabilește modul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern al Universității PETRE ANDREI DIN IASI și este elaborat pe baza următoarelor documente de referință: Legea nr. 672/2002 - privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, O.M.E.N. nr. 5.509/2017 - privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și în entitățile aflate în coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației, O.M.F.P. nr. 252/2004 - pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și a prevederilor Legii nr. 31/1990 actualizată.

1. Dispoziții generale

- 1.1** Activitatea de audit public intern este o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor, ajutând entitatea 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-și asume responsabilități manageriale.
- 1.2** Activitatea de audit public intern din cadrul Universității PETRE ANDREI DIN IASI se exercită de către Compartimentul Audit Public Intern, aflat în directă subordonare a Rectorului universității.
- 1.3** În realizarea misiunilor de audit auditorul intern își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu emis în conformitate cu planul de audit și aprobat de Rectorul universității, care prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern.
- 1.4** Compartimentul Audit Public Intern asistă conducerea structurii auditate în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor.
- 1.5** Compartimentul Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților auditate.
- 1.6** Potrivit legislației în vigoare, în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern pot fi derulate misiuni de asigurare și misiuni de consiliere.
- 1.7** Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit reglementate de lege și pot fi:

- a) **Misiuni de audit de regularitate/conformitate** – care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor sau a patrimoniului sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicate;
- b) **Misiuni de audit al performanței** - care examinează dacă în procesul de implementare a obiectivelor și atribuțiilor entității sunt stabilite criteriile corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele obținute sunt în conformitate cu obiectivele stabilite;
- c) **Misiuni de 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, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;
- d) **Misiuni de audit al tehnologiilor informaționale** – care examinează și evaluează riscurile, politicile, procedurile, operațiunile, aplicațiile, managementul datelor și infrastructura entității în domeniul tehnologiei informației.

1.8 Misiunea de consiliere reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entități, fără ca auditorii să își asume responsabilități manageriale.

2. Atribuțiile Compartimentului Audit Public Intern

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, Compartimentul Audit Public Intern are următoarele atribuții:

- 2.1 Elaborează proiectul planului multianual de audit public intern**, de regulă pe o perioadă de 4 ani, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern.
 - 2.1.1** Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către Compartimentul Audit Public Intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor procese, activități, structuri sau programe, precum și prin preluarea sugestiilor Rectorului universității..
 - 2.1.2** Auditorii din cadrul Compartimentului Audit Public Intern desfășoară, cu aprobarea Rectorului universității, misiuni de audit ad-hoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual.
- 2.2 Efectuează activități de audit public intern pentru a evalua** dacă sistemele de management financiar și control ale Universității PETRE ANDREI DIN IASI sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.
 - 2.2.1** Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul instituției, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor precum și la administrarea patrimoniului.
 - 2.2.2** Compartimentul Audit Public Intern auditează, cel puțin o dată la 4 ani asupra tuturor activităților desfășurate.

2.3 Elaborează rapoarte anuale ale activității de audit public intern.

Rapoartele anuale vor cuprinde principalele 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 de Audit Public Intern vor fi transmise Rectorului Universitatii PETRE ANDREI DIN IASI.

2.4 Raportează imediat Rectorului Universității și structurii de control abilitate, iregularitățile sau posibile prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit, în termen de trei zile lucrătoare de la constatare.

În cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, auditorul poate propune, după caz, suspendarea misiunii, cu acordul Rectorului, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern.

2.5 Compartimentul Audit Public Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile calendaristice înainte de data declanșării misiunii de audit public intern, conform legislației în vigoare.

2.6 Auditorii interni prezintă structurii auditate proiectul raportului de audit spre analiză. Structura auditată transmite în scris punctele de vedere în termen de maxim 15 zile calendaristice de la primirea acestuia. Prin netransmiterea punctelor de vedere în termenul precizat se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern.

2.7 Compartimentul Audit Public Intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere și a solicitării structurii auditate de a organiza concilierea. În cadrul concilierii se analizează observațiile formulate la proiectul raportului de audit public intern.

2.8 Raportul de audit public intern finalizat este transmis Rectorului spre analiză și avizare, împreună cu rezultatele concilierii.

2.9 Auditorii urmăresc aducerea la îndeplinire a recomandărilor prin întocmirea Fișei de urmărire a recomandărilor și verifică respectarea termenelor stabilite.

Structura auditată trebuie să informeze Compartimentul de Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

2.10 Compartimentul de Audit Public Intern raportează anual asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.

Compartimentul Audit Public Intern raportează Rectorului Universității asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor, la cerere și prin raport anual al activității de audit public intern, transmis spre avizare.

2.11 În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerul Educației și să aplice procedurile operaționale privind auditul intern aprobate la nivelul Universității PETRE ANDREI DIN IASI.

2.12 În conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 cu modificările și completările ulterioare, auditorii interni au acces la toate datele și informațiile utile și probante, inclusiv la cele existente în format electronic, pe care le considere 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.

Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității.

2.13 În activitatea lor, auditorii interni trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, conform prevederilor Legii nr.672/2002 privind auditul public intern și potrivit normelor și procedurilor specific activității de audit public.

3. Dispoziții finale

- 3.1** Auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit Public Intern din Universitatea PETRE ANDREI DIN IASI sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prezentul regulament, Regulamentul intern al Universității și Regulamentul de organizare și funcționare aprobat la nivelul Universității.
- 3.2** Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern este completat de Procedurile operaționale specifice activității de audit desfășurate în cadrul Universității.
- 3.3** Prezentul regulament va fi completat de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Compartiment Audit Public Intern,

Ec. Ana Maria LAZAR

