

MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE



UNIVERSITATEA
Petru Maior
din
TÎRGU MUREȘ

Regulamentul
de organizare si funcționare al
Compartimentului de audit public intern

-2014 -

Capitolul I

Dispoziții generale

Art. 1. Presentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile: Legii nr. 672/2002, Republicată, privind auditul public intern și 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 Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia.

Art.2 Activitatea de audit public intern din cadrul Universității Petru Maior din Târgu Mureș se exercită prin intermediul Compartimentului de Audit Public Intern, aflat în directa 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, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere. Componenta de asistență, de consiliere atașată auditului intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție.

Misiunile de audit public intern pot avea ca obiective principale:

- Asigurarea conformității procedurilor și a operațiunilor cu normele, regulamentele și legile – *auditul de regularitate*;
- Evaluarea de profunzime a sistemelor de conducere și de control intern în scopul înlăturării eventualelor nereguli și deficiențe din cadrul entității publice – *auditul de sistem*;
- Examinarea impactului efectiv al atingerii obiectivelor și calității dorite stabilite de entitatea publică în condițiile utilizării criteriilor de economicitate, eficiența și eficacitate – *auditul performantei*;

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 constă 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 Intern

Art.6 În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului de 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 universității sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

Compartimentele de audit auditează cel puțin odată 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 ori al unităților administrativ-teritoriale;
- concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori 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 Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale despre recomandările neînsușite de către Rectorul Universității, precum și despre consecințele acestora;

În acest sens, Compartimentul de Audit Public Intern transmite M.E.N., sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante. Transmiterea sintezelor la M.E.N., 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, Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E.N. rapoarte, privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

e) elaborează raporte 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 referitoare la pregătirea profesională a auditorilor.

Raportările anuale întocmite de Compartimentul Audit Public Intern vor fi transmise Serviciului Audit Public Intern din cadrul MEN, 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 situația în care în timpul misiunilor de audit public intern se constată abateri de la regulile procedurale și metodologice, respectiv de la prevederile legale aplicabile structurii auditate, auditorii interni trebuie să înștiințeze conducătorul entității publice și structura de inspecție, sau o altă structură de control intern stabilită de conducătorul entității publice, în termen de 3 zile.

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

Art.7 Auditorii interni din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern pot sancționa conform Legii 672/2002 art.23, lit.

d, personalul de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată 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 aprobat de Rectorul Universității. 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 desfășurarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

Art.10 Auditorii interni vor prezenta structurii auditate Proiectul raportului de audit 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.

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 la 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 la organul ierarhic superior stadiul progreselor înregistrate la implementarea recomandărilor și a modului de respectare a termenelor.

Auditorii îndosariază Nota de informare cu privire la stadiul implementării recomandărilor în Dosarul permanent, secțiunea B.

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

Art.16 Auditorul intern este responsabil de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității Petru Maior.

Art.17 Auditorul intern, în cursul unei misiuni, trebuie să identifice riscurile misiunii, să examineze procedurile de control intern în acord cu obiectivele misiunii, în vederea identificării tuturor deficiențelor semnificative.

Art.18 În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul M.E.N.

Capitolul III

Dispoziții finale

Art. 19 Salariații Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Universității Petru Maior din Târgu Mureș sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.20 Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament, de către salariați, se sancționează administrativ, material sau penal, după caz.

Art.21 Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Prezentul Regulament a fost discutat și aprobat în Ședința Senatului Universității Petru Maior din Târgu Mureș din data de 27.03.2013, completat în Ședința Senatului din data de 23.06.2014.

PREȘEDINTE SENAT

Prof.univ.dr. Cornel SIGMIREAN

