



UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI”
DIN BACĂU

Universitatea „VASILE ALECSANDRI”
din Bacău
Registratura
Nr. intrare... 4841 / 29.03.2013

SENAT / ~~B81/DA~~

31.01.2013

— SE APROBĂ

REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A
BIROULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

COD: R-11.08-01

REGULAMENT



RECTOR
PROF.UNIV.DR.ING. VALENTIN NEDEFF

	Prenumele și numele	Semnătura
Avizat – Consiliul de administrație	Prof.univ.dr.ing. Valentin NEDEFF	
Elaborat – auditor intern	Ec. Nicoleta LAZĂR	

EDIȚIA: 3

REVIZIA: 0 1 2 3 4 5


EXEMPLAR NR.:

Intră în vigoare începând cu data de 31.01.2013.

PREZENTA DOCUMENTAȚIE ESTE PROPRIETATEA UNIVERSITĂȚII „Vasile Alecsandri” DIN BACĂU.
MODIFICAREA, MULTIPLICAREA SAU DIFUZAREA ACESTEIA FĂRĂ APROBAREA SCRISĂ A EMITENTULUI


ESTE INTERZISĂ, CONFORM LEGII 8/1996.

- Document controlat -

	REGULAMENT	Cod document R-11.08-01	
	Regulamentul de organizare și funcționare a Biroului de audit public intern	Pag./Total pag.	1/ 1
		Data	29.03.2013
		Ediție/Revizie	3/ <u>0</u> 1 2 3 4 5

LISTA REVIZIILOR

Simbol revizie	Ediție/ Revizie/	Cap./ Pag./ Paragr.	Conținutul reviziei	Responsabilități		
				Elaborat	Verificat	Aprobat

	REGULAMENT	Cod document R-11.08-01					
	Regulamentul de organizare și funcționare a Biroului de audit public intern	Pag./Total pag.	1/ 5				
		Data	29.03.2013				
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5				

CAPITOLUL I: DISPOZITII GENERALE

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

- Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 38/2003, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- O.M.F.P. nr. 5281/21.10.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Naționale și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației Naționale.
- O.M.F.P. nr. 1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul entităților publice.

(2) Desfășurarea activității de audit public intern în universitate se face potrivit standardului 25 prevăzut în O.M.F.P. nr. 946/2005, pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2. Activitatea de audit public intern din cadrul Universității “Vasile Alecsandri” din Bacău se exercită de către Biroul audit public intern, aflat în directă subordonare a Rectorului universității.

Art. 3. Biroul Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă menită să dea asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Art. 4. (1) Biroul Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

(2) Activitatea de audit public intern nu trebuie supusă nici unei ingerințe externe, începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor.

Art.5. Structura organizatorică a Biroului Audit Public Intern este prezentată în anexa la prezentul regulament.


CAPITOLUL II: ATRIBUTIILE BIROULUI AUDIT PUBLIC INTERN

Art.6. În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Biroului Audit Public Intern se referă la:

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

Compartimentele de audit auditează la unitățile care sunt cuprinse în plan, cel puțin odată la trei ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- 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;

	REGULAMENT	Cod document R-11.08-01				
	Regulamentul de organizare și funcționare a Biroului de audit public intern	Pag./Total pag.	2/ 5			
		Data	29.03.2013			
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5			

- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din patrimoniul propriu;
- constituirea veniturilor publice, a modului de autorizare a titlurilor de creanță;
- modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și cum se alocă creditele bugetare;
- modul în care este organizat sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial și al rezultatelor obținute;
- modul în care este organizat sistemul de luare a deciziilor, de planificare, programare, organizare, coordonare, urmărire și control al îndeplinirii deciziilor;
- structura sistemelor de conducere și control precum și riscurile asociate;
- sistemele informatice;
- sistemul de luare a deciziilor.

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

În acest sens, Biroul Audit Public Intern transmite la M.E.N., sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante.

d) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.

Biroul audit public intern transmite, la cerere, Direcției Audit Public Intern din cadrul M.E.N. 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 Biroul Audit Public Intern vor fi transmise Direcției Audit Public Intern a M.E.N., 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.

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

Art. 7. Auditorii interni pot sancționa, conform Legii 672/2002, personalul de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată care refuză să prezinte documentele și informațiile solicitate în vederea efectuării misiunilor de audit public intern, dacă sunt împuterniciți de conducătorul instituției.

Art. 8. (1) 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 M.E.N.

	REGULAMENT	Cod document R-11.08-01					
	Regulamentul de organizare și funcționare a Biroului de audit public intern	Pag./Total pag.	3/ 5				
		Data	29.03.2013				
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5				

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

Art. 9. Biroul 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 public intern 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. Biroul 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 aprobate.

Art. 13. Auditorii urmăresc îndeplinirea recomandărilor întocmind *Fișa de urmărire a recomandărilor*, verificând totodată respectarea termenelor stabilite de către structura auditată.

Art. 14. Structura auditată are ca responsabilități:

- 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. Biroul Audit Public Intern raportează Direcției Audit din M.E.N. asupra stadiului progreselor înregistrate la implementarea recomandărilor și a modului de respectare a termenelor.

Auditorii îndosariază *Nota de informare cu privire la stadiul implementării recomandărilor din raportul de audit* în Dosarul Permanent, secțiunea B.

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

Art. 16. (1) Potrivit O.M.F.P. nr. 1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul entităților publice, auditorii interni din Universitatea “Vasile Alecsandri” din Bacău trebuie să desfășoare și misiuni de consiliere.

(2) Consilierea reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni, menită să aducă plusvaloare și să îmbunătățească administrarea entității publice, gestiunea riscului și controlul intern, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

	REGULAMENT	Cod document R-11.08-01				
	Regulamentul de organizare și funcționare a Biroului de audit public intern	Pag./Total pag.	4/ 5			
		Data	29.03.2013			
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5			

(3) Activitățile de consiliere se efectuează potrivit programului anual, alături de activitățile de asigurare, precum și la cererea expresă a conducerii entității publice.

Art. 17. Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității “Vasile Alecsandri” din Bacău.

Art. 18. În cursul misiunilor, auditorii interni trebuie să identifice riscurile, să examineze procedurile de control intern în acord cu obiectivele misiunii, în vederea identificării tuturor deficiențelor semnificative.

Art. 19. Auditorul intern este obligat să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin O.M.F.P. nr. 252/2004.

Art. 20. 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: DISPOZITII FINALE

Art. 21. Salariații Biroului audit public intern din Universitatea “Vasile Alecsandri” din Bacău sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art. 22. Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament se sancționează potrivit normelor legale în vigoare.

Art. 23. Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat, inclusiv în cazul în care se schimbă organigrama.

Art. 24. Prezentul regulament a fost aprobat în ședința Senatului Universității din data de _____ și intră în vigoare cu data de _____, după avizarea de către MEN a Cartei Universității “Vasile Alecsandri” din Bacău.

	REGULAMENT	Cod document R-11.08-01	
	Regulamentul de organizare și funcționare a Biroului de audit public intern	Pag./Total pag.	5/ 5
		Data	29.03.2013
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5

ANEXA

Organigrama Biroului Audit Public Intern

