



Regulament  
de organizare și funcționare a  
Compartimentului Audit Public Intern  
din cadrul Universității „Tibiscus” din Timișoara

Capitolul I

Dispoziții generale

Art.1- Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 38/2003, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern precum și cu Normele 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, aprobate prin Ordinul 5281/2003.

Art.2- Activitatea de audit public intern din cadrul Universității „Tibiscus” din Timișoara , 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, 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.

Art.4- Compartimentul de Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

Art.5- Structura organizatorică a Compartimentului de Audit Public Intern este prezentată în anexă la prezentul Regulament.

## Capitolul II

### Atribuțiile Compartimentului de Audit Intern

Art.6(1)- 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) efectuează activități de audit public intern, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

(2)- 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;
- 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 resursele financiare;
- 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.

c) informează despre recomandările neînsușite de către conducătorul structurii/entității, precum și despre consecințele acestora. În acest sens, Compartimentul de Audit Public Intern transmite Rectorului sinteze ale

recomandărilor neînsușite de către conducătorul structurii/entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante.

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

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 referitoare la pregătirea profesională a auditorilor.

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 Universității, 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 din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern pot cere sancționarea conform Legii 672/2002, a personalului 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(1)- în realizarea misiunilor de audit, auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu emis de Rector, în conformitate cu planul anual de audit aprobat de Rectorul Universității. Ordinul de serviciu prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern, precum și nominalizarea echipei de auditare.

(2)- 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 15 zile de la primirea proiectului de raport, împreună cu documentația justificativă.

Art.11(1)- 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.

(2)- 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(1)- Compartimentul de Audit Public Intern transmite la organul ierarhic superior stadiul progreselor înregistrate la implementarea recomandărilor și a modului de respectare a termenelor.

(2)- Auditorii îndosariază *Nota de informare cu privire la stadiul implementării recomandărilor* în Dosarul permanent, secțiunea B.

(3)- 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 „Tibiscus” din Timișoara, sau la o unitate subordonată.

Art.17- Auditorii interni, 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.Ed.C.T.S.

### Capitolul III

#### Dispoziții finale

Art.16- Salariații Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Universității „Tibiscus” din Timișoara sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.17- 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.18- 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.

Compartimentul Audit Public Intern,

Lector Dr. Franca Dumitru

