



Aprobat în Senatul din data de 19.07.2018

**PREȘEDINTE,**  
*Prof. univ. dr. ing. Doina FRUNZĂVERDE*

## **REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE al BIROULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN**

Cod: R70

<b>CAPITOLUL I: Dispoziții generale .....</b>	<b>2</b>
<b>CAPITOLUL II: Misiune și obiective .....</b>	<b>2</b>
<b>CAPITOLUL III: Structura organizatorică .....</b>	<b>3</b>
<b>CAPITOLUL IV: Activități .....</b>	<b>3</b>
<b>CAPITOLUL V: Dispoziții finale .....</b>	<b>5</b>

## **CAPITOLUL I: Dispoziții generale**

### **Art. 1**

Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern, și ordinul 5509/2017 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale 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 Ministerului Educației Naționale\*)

### **Art. 2**

Biroul de Audit Public Intern din cadrul Universității „Eftimie Murgu” Reșița a fost înființat în conformitate cu Legea 672/2002, privind auditul public intern.

### **Art. 3**

Sediul Biroului Audit Public Intern se află în incinta UEMR, P-ța Traian Vuia nr.1-4, Corp A mansardă.

### **Art. 4**

Activitatea Biroului de Audit Public Intern se efectuează în conformitate cu:

- ✓ Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată;
- ✓ OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- ✓ ordinul Nr. 5509/2017 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale.

## **CAPITOLUL II: Misiune și obiective**

### **Art. 5**

(1) Biroul Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge plus valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice, să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, evaluând și îmbunătățind eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

(2) Componenta de asistență și de consiliere atașată auditului intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție.

(3) Misiunile de audit public intern sunt:

- misiuni de asigurare;
- misiuni de consiliere;
- misiuni de evaluare.

Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege și pot fi:

- a) Misiuni de asigurare care au ca obiectiv asigurarea conformității procedurilor și a operațiunilor cu normele, regulamentele și legile în vigoare– auditul de regularitate ;
- b) Misiuni de audit al performanței care au ca obiectiv examinarea criteriilor stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității, dacă acestea sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele stabilite de entitatea publică

- c) Misiuni de audit de sistem care urmăresc evaluarea în profunzime a sistemelor de conducere și de control intern în scopul înlăturării eventualele nereguli și deficiențe din cadrul entității publice
  - d) Misiuni de consiliere care se desfășoară conform metodologiei de derulare a misiunilor de consiliere prin parcurgerea fiecărei etape a activităților specifice și realizarea documentelor aferente .
- (4) Biroul Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

## **CAPITOLUL III: Structura organizatorică**

### **Art. 6**

Biroul de audit intern a fost constituit pentru desfășurarea activității de audit intern în cadrul Universității „Eftimie Murgu” din Reșița, aprobat prin organigrama unității (birou) este subordonat direct celui mai înalt nivel al conducerii, fiind asigurată independența necesară desfășurării activității.

## **CAPITOLUL IV: Activități**

### **Art. 7**

- (1) În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Biroului de Audit Public Intern sunt:
- a) elaborează norme metodologice specifice instituției în care își desfășoară activitatea cu avizul organului ierarhic superior;
  - b) elaborarea proiectului 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) elaborează planul anual de audit structurat pe misiuni de asigurare, misiuni de consiliere și misiuni de evaluare;
  - d) 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) Biroul de audit auditează, cel puțin odată la trei ani, fără a se limita la acestea, următoarele:
- a) 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;
  - b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
  - c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ teritoriale;
  - d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ- teritoriale;
  - e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
  - f) alocarea creditelor bugetare;
  - g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
  - h) sistemul de luare a deciziilor,
  - i) structura sistemelor de conducere și control precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
  - j) sistemele informatice.

- (3) Informează Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Ministerului de resort despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității, precum și despre consecințele acestora.
- (4) În acest sens, Biroul de Audit Public intern transmite la Ministerul de resort, sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante.
- (5) Raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.
- (6) Biroul de audit public intern transmite, la cerere, Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului de resort rapoarte, privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.
- (7) Elaborează rapoarte anuale cu privire la activitatea de audit public intern.
- (8) Rapoartele anuale, vor cuprinde principalele constatări, concluzii și recomandări rezultate din activitatea de audit public intern, stadiul implementării recomandărilor, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională a auditorilor.
- (9) Raportările anuale întocmite de Biroul de Audit Public Intern vor fi transmise Compartimentului Audit Public Intern a Ministerului de resort până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.
- (10) În cazul identificării unor iregularități, sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate.
- (11) 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.
- (12) 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.
- (13) Îndeplinește orice alte atribuții din domeniul de activitate încredințate de Rectorul Universității.

#### **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 Compartimentul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale.
- (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 de Audit Public Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de desfășurarea misiunii de audit, notificarea va fi însoțită de Carta auditului public intern.

#### **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**

Biroul 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.

#### **Art. 12**

- (1) Raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Rectorului spre analiză și avizare.
- (2) 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**

(1) Structura auditată are ca responsabilitate:

- a) elaborarea unui *Plan de acțiune*, însoțit de un calendar privind îndeplinirea acestuia;
- b) transmiterea la structura de audit a *Planului de acțiune*, respectiv a *Calendarului de implementare a recomandărilor*;
- c) stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;
- d) punerea în practică a recomandărilor;
- e) comunicarea periodică a stadiului progresului înregistrat și despre situațiile de nerespectare a termenelor de implementare.

#### **Art. 15**

Biroul de Audit Public Intern transmite la organul ierarhic superior stadiul progreselor înregistrate la implementarea recomandărilor și a modului de respectare a termenelor.

#### **Art. 16**

Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității "Eftimie Murgu" din Reșița.

#### **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**

- (1) Auditorii interni au acces la toate datele și informațiile inclusiv cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit.
- (2) 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.

#### **Art. 19**

Auditorul intern este obligat să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin OMFP nr.252/2004

#### **Art. 20**

În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern elaborate la nivelul Ministerului de resort.

## **CAPITOLUL V: Dispoziții finale**

#### **Art. 21**

Salariatul Biroului de Audit Public Intern din cadrul Universității "Eftimie Murgu" Reșița este obligat 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, de către salariat, se sancționează administrativ, material sau penal, după caz.

**Art. 23**

Prezentul regulament a fost discutat în Consiliul de administrație din data de 18.07.2018 și aprobată în ședința de Senat din data de 19.07.2018.