

Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității de Arte “G. Enescu” Iași

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 ”G. Enescu” Iași 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.

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 anexa la prezentul Regulament.

Capitolul II

Atribuțiile Compartimentului de Audit Intern

Art.6 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.

Compartimentul de audit auditează la structurile care sunt cuprinse în plan, cel puțin o dată 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 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, compartimentul de audit public intern transmite la M.Ed.C., sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante. Transmiterea sintezelor la M.Ed.C., 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, Direcției Audit Public Intern din cadrul M.Ed.C. 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 referitoare la pregătirea profesională a auditorilor.

Raportările anuale întocmite de Compartimentul Audit Public Intern vor fi transmise Direcției Audit Public Intern a M.Ed.C., 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 Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.

Art.8 Compartimentul de audit public intern are acces sau poate solicita toate datele și informațiile utile și probante (inclusiv cele în format electronic) pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit public intern utilizând principiul circuitului auditului (pista de audit).

Art.9 În realizarea misiunilor de audit, auditorul intern își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu, în conformitate cu Planul anual de audit aprobat de Rectorul Universității și avizat de Direcția Audit din cadrul M.Ed.C.

Art.10 Auditorul poate desfășura audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit public intern.

Art.11 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.12 Auditorul intern va 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.13 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.14 Compartimentul de Audit Public Intern va transmite structurii auditate recomandările aprobate de Rectorul Universității și va urmări implementarea acestora în termen.

Art.15 Auditorul intern este responsabil de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității “G. Enescu” Iași sau la o unitate subordonată.

Art.16 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.17 În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul M.Ed.C..

Auditorul trebuie să desfășoare o activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice.

Ajută entitatea publică să-și 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.

Capitolul III

Dispoziții finale

Art.18 Salariații Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Universității "G. Enescu" Iași sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.19 Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament, se sancționează administrativ, material sau penal, după caz.

Art.20 Prezentul Regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Data: 05.03.2007

Compartiment audit public intern,
Adm. fin. Livia BRUMĂ