



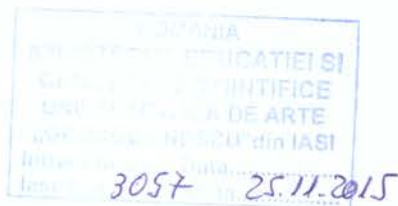
Universitatea de Arte  
**George Enescu**  
Iasi

**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**  
Universitatea de Arte "George Enescu"

Str. Cuza Vodă 29,  
700040, Iasi, RO

T: 0040 232 / 212 549  
F: 0040 232 / 212 551

rectorat@arteiasi.ro  
[www.arteiasi.ro](http://www.arteiasi.ro)



## REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE

A

### COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

## **Capitolul I. Dispoziții 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; ale O.M.E.C.T. nr. 5281/2003 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 coordonarea M.E.C.T.; ale H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

(2) Desfășurarea activității de audit public intern în Universitatea de Arte „George Enescu” Iași se face potrivit standardului 16 - Auditul intern- prevăzut în O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Art. 2 Activitatea de audit public intern în cadrul Universității de Arte „George Enescu” Iași se exercită prin intermediul Compartimentului de Audit Public Intern, aflat în directă subordonare a Rectorului Universității.

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

Art. 4 (1) Compartimentul de 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 să fie supusă ingerințelor (imixtiunilor) externe, începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor acesteia

## **Capitolul II. Organizarea, obiectivele și atribuțiile Compartimentului de audit public intern**

Art. 5 Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Universității de Arte „George Enescu” Iași funcționează în structura aprobată conform organigramei, în directă subordonare a Rectorului Universității.

Art. 6 Compartimentul de Audit Public Intern stabilește relații ierarhice de subordonare cu Rectorul Universității și relații funcționale cu toate structurile din cadrul Universității de Arte „George Enescu” Iași, cu Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului de resort, cu Ministerul Finanțelor Publice – Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, Camera de Conturi Iași.

Art. 7 Obiectivele Compartimentului de Audit Public Intern trebuie stabilite astfel încât să sprijine entitatea/structura auditată în următoarele direcții:

a) asigurarea bunei administrări a fondurilor publice și păstrarea patrimoniului;  
b) realizarea în cele mai bune condiții a monitorizării conformității cu regulile și procedurile existente;

c) asigurarea unor sisteme contabile și informatice fiabile;

d) îmbunătățirea managementului riscului, a controlului și a guvernanței;

e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor.

Art. 8 În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului de Audit Public Intern sunt:

✓ 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;

✓ efectuează audit asupra tuturor activităților desfășurate în Universitatea de Arte „George Enescu” Iași;

✓ 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 Public Intern auditează la structurile care sunt cuprinse în plan ,cel puțin o dată 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 sau al unităților administrativ-teritoriale;
- concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau 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.

✓ informează Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului tutelar despre recomandările neînsușite de către Rectorul Universității de Arte „George Enescu” Iași , precum și despre consecințele acestora.

În acest sens, Compartimentul de Audit Public Intern transmite trimestrial (în maximum 5 zile calendaristice de la încheierea trimestrului) Ministerului de resort sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante.

✓ raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor.

Astfel, Compartimentul de Audit Public Intern transmite, la cerere, Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Ministerului de resort, rapoarte privind constatățile, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

✓ elaborează raportul anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului de audit public intern.

Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minimale: constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională. Compartimentul de Audit Public Intern transmite rapoartele anuale privind activitatea de audit intern Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Ministerului tutelar și Camerei de Conturi Iași.



✓ raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern.

Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate sunt raportate conducătorului entității publice și structurii de control abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare. Auditorul intern propune, după caz, suspendarea misiunii de audit public intern în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, cu acordul conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern.

✓ îndeplinește orice alte atribuții din domeniul de activitate, încredințate de Rectorul Universității.

Art. 9 În cadrul activității desfășurate Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Universității de Arte „George Enescu” Iași respectă Standardele de audit intern, Carta auditului intern și Codul privind conduita etică a auditorului intern cu respectarea principiilor privind: integritatea, obiectivitatea, confidențialitatea, competența.

Art. 10 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. 11 (1) 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).

(2) Conform prevederilor art. 23 lit.d) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern (republicată și actualizată) „refuzul personalului de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată, de a prezenta documentele solicitate, cu ocazia efectuării misiunilor de audit public intern” constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei.

Art. 12 (1) 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 Serviciul de Audit Public Intern din cadrul ordonatorului principal de credite..

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

Art. 13 Compartimentul de Audit Public Intern notifică structura care va fi auditată cu cel puțin 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

Art. 14 (1) Auditorul intern va prezenta structurii auditate Proiectul raportului de audit public intern spre analiză.

(2) Structura auditată poate transmite punctele proprii de vedere în scris, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea acestuia, împreună cu documentația justificativă.

(3) Prin netransmiterea punctelor de vedere în termenele precizate se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern.

Art. 15 (1) Compartimentul de Audit Public Intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere și a solicitării entității/structurii auditate de a organiza concilierea. În cadrul acesteia se analizează observațiile formulate la Proiectul raportului de audit public intern de către entitatea/structura auditată, constatările și concluziile, în vederea acceptării recomandărilor formulate.

(2) Raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Rectorului Universității, pentru analiză și avizare.

Art. 16 După avizarea Raportului de audit public intern auditorul intern are obligația de a comunica structurii auditate recomandările aprobate și de a urmări implementarea acestora în termen.

Art. 17 Structura auditată are ca responsabilități:

- elaborarea planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor;
- stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;
- implementarea recomandărilor;
- comunicarea periodică a stadiului progresului înregistrat în procesul de implementare a recomandărilor;
- evaluarea rezultatelor obținute.

Art. 18 (1) Compartimentul de Audit Public Intern raportează anual Serviciului de Audit public intern din cadrul Ministerului tutelar asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.

(2) Compartimentul de Audit Public Intern comunică semestrial către conducătorul entității publice care a aprobat misiunea de audit recomandările neimplementate.

Art. 19 Auditorul intern este responsabil de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității de Arte „George Enescu” Iași.

Art. 20 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. 21 Auditorul intern este obligat să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin O.M.F.P. nr. 252/03.02.2004.

Art. 22 În activitatea lui, auditorul intern este obligat să respecte Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului de resort.

### Capitolul III. Dispoziții finale

Art. 23 Salariații Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Universității de Arte „George Enescu” Iași sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului Regulament.

Art. 24 Prezentul Regulament a fost aprobat de Senatul Universității de Arte „George Enescu” Iași în ședința din data de 25.11.2015

Art. 25 Prezentul Regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Rector, prof.univ.dr. Atena Elena Simionescu



C.A.P.I.  
Auditor public intern  
Claudia Andreea PICHIU

*Pichi*

Oficiu Juridic,  
Consilier juridic  
Dragoș BAHNEA

*Bahnea*