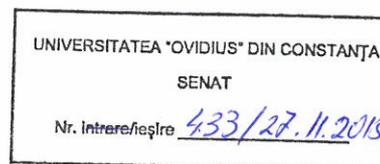




MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE
UNIVERSITATEA „OVIDIUS” DIN CONSTANȚA
SENAT

Aleea Universității nr. 1, Campus - Corp A, 900470 CONSTANȚA
TEL/FAX +40 723151222; +40 241480970;
E-MAIL: senat@univ-ovidius.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;
- Hotărârea Guvernului nr 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern
- Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, în unitățile aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia, aprobate prin Ordinul 5281/2003 ;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditului intern
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.
- Hotărârea Guvernului nr 1259/2012 pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public
- Legea 133/2002 privind auditul financiar

(2) Desfășurarea activității de audit public intern în Universitatea „Ovidius” din Constanta se face potrivit standardului 16 prevăzut de Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.

Art. 2. Activitatea de audit public intern din cadrul Universității „Ovidius” din Constanta se exercită de către Compartimentul de Audit Public Intern, aflat în directă subordine a Rectorului universității. Conducătorul compartimentului este numit/destituit de către Rector cu avizul M.E.N.C.S.



Art. 3. Compartimentul de Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțională independentă și obiectivă menită să dea asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile instituției; ajută universitatea să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului și a proceselor de administrare, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale.

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 supusă nici unei ingerințe externe, începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor.

Capitolul II

Atribuțiile Compartimentului Audit Public Intern

Art. 5.

(1) În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului de Audit Public Intern se referă la:

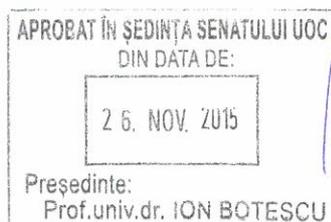
- a) elaborarea normelor metodologice de audit specifice activității din universitate, cu avizul M.E.N.C.S.
- b) elaborarea proiectului de plan operațional și plan anual al activității de audit public intern; planul operațional și planul anual se aprobă de către Rector.
- c) efectuarea de activități 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.

(2) Compartimentul de Audit Public Intern auditează structurile universității, cel puțin o dată la trei ani și evaluează cel puțin o dată la 5 ani. Auditul va cuprinde, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată inclusiv din fondurile comunitare;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din patrimoniul propriu;
- d) constituirea veniturilor publice, a modului de autorizare a titlurilor de creanță;
- e) modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și cum se alocă creditele bugetare;
- f) modul în care este organizat sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial și al rezultatelor obținute;
- g) modul în care este organizat sistemul de luare a deciziilor, de planificare, programare, organizare, coordonare, urmărire și control al îndeplinirii deciziilor;
- h) structura sistemelor de conducere și control precum și riscurile asociate;
- i) sistemele informatice;
- j) sistemul de luare a deciziilor.

(3) Compartimentul de Audit Public Intern informează despre recomandările neînsușite de către conducătorul universității, precum și despre consecințele acestora.

- a) În acest sens, Compartimentul de Audit Public Intern transmite la M.E.N.C.S sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul universității și consecințele



- neimplementării acestora, însoțite de documente relevante.
- b) Transmiterea sintezelor la M.E.N.C.S se face trimestrial până la data de 5 a lunii următoare încheierii trimestrului.
 - c) Raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.
- (4) Compartimentul Audit Public Intern transmite, la cerere, Direcției Audit Public Intern din cadrul M.E.N.C.S rapoarte privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.
- (5) Compartimentul de Audit Public Intern elaborează rapoarte anuale cu privire la activitatea de audit public intern.
- a) 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 auditorilor.
 - b) Raportările anuale întocmite de Compartimentul Audit Public Intern vor fi transmise Direcției Audit Public Intern a M.E.N.C.S până la data de 10 ianuarie.
 - c) Raportul anual al activității de audit public intern se înaintează conducerii instituției care decide dacă va fi dezbătut alături de raportul anual referitor la auditul academic.
- (6) În cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, Compartimentul de Audit Public Intern raportează imediat Rectorului și structurii de control intern abilitate.
- a) 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 audiate, auditorii interni trebuie să înștiințeze Rectorul și Consiliul de Administrație, în termen de 3 zile.
 - b) În cazul identificării unor iregularități majore, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende, cu acordul conducerii universității, dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că, prin continuarea acesteia, nu se ating obiectivele stabilite.
- (7) Compartimentul de Audit Public Intern îndeplinește orice alte atribuții din domeniul de activitate încredințate de Rectorul universității.

Art. 6.

- (1) Constituie contravenție și se sancționează refuzul personalului de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată, de a prezenta documentele solicitate cu ocazia efectuării misiunilor de audit public intern, în termenele stabilite, precum și refuzul de a acorda tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului public intern.
- (2) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se face de către reprezentanții împuterniciți de Rectorul universității.

Art.7.

- (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.C.S
- (2) Auditorii pot desfășura audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit public intern. Auditurile ad-hoc se fac doar cu aprobarea Rectorului.

Art. 8. Compartimentul de Audit Public Intern notifică structura care va fi audiată cu 15 zile înainte de desfășurarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare. Notificarea cuprinde scopul, principalele obiective și durata misiunii de audit.



Art. 9. În cursul misiunilor, auditorii interni vor identifica toate riscurile, inclusiv cele care exced perimetrul misiunii, în cazul în care acestea sunt semnificative.

Art. 10. Auditorii interni vor prezenta structurii audiate proiectul raportului de audit public intern spre analiză. Structura audiată 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. 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 universității spre analiză și avizare.

Art. 12. După avizarea raportului de audit public intern, auditorii interni au obligația de a comunica structurii audiate recomandările aprobate.

Art. 13. Auditorii urmăresc îndeplinirea recomandărilor întocmind Fișa de urmărire a recomandărilor, verificând totodată respectarea termenelor stabilite de către structura auditată, prevederi pe care le duce la îndeplinire și formulează răspuns scris/verbal cu răspundere directă decanul/șeful de compartiment etc.

Art. 14. Structura auditată are ca responsabilități:

- a) elaborarea unui Plan de acțiune, însoțit de un calendar privind îndeplinirea acestora;
- b) transmiterea la structura de audit a Planului de acțiune, respectiv a Calendarului de implementare a recomandărilor;
- c) stabilirea responsabilităților pentru fiecare recomandare;
- d) punerea în practică a recomandărilor;
- e) comunicarea periodică a stadiului progresului acțiunilor, prin Nota de informare cu privire la stadiul implementării recomandărilor din raportul de audit întocmit cu avizul decanului/șefului de compartiment etc.;
- f) evaluarea rezultatelor obținute.

Art. 15. Compartimentul de Audit Public Intern raportează Direcției Audit din cadrul M.E.N.C.S stadiul progreselor înregistrate la implementarea recomandărilor și a modului de respectare a termenelor.

Art. 16.

(1) Potrivit HG nr 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, auditorii interni din Universitatea „Ovidius” din Constanta sunt obligați să desfășoare și misiuni de consiliere.

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

(3) Activitățile de consiliere se efectuează potrivit programului operațional 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 „Ovidius” din Constanta.

Art. 18. Auditorii interni din Universitatea „Ovidius” din Constanta sunt obligați să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin OMFP nr. 252/2004, și să aibă competențe profesionale conform cerințelor prevăzute de art. 20 (1) din Normele aprobate prin HG 1259/2012 (audit intern, managementul riscului, control intern și guvernanta,



management, contabilitate, finanțe publice, tehnologia informației și drept). Auditorul intern sa fie auditor financiar, membru al CAFR.

Art. 19. Compartimentul de audit public intern își va elabora propria Carta a auditorului intern, în conformitate cu normele legale în materie, Carta care va fi înaintată structurii auditate odată cu notificarea privind declanșarea misiunii de audit.

Capitolul III Dispoziții finale

Art. 20. Salariatul compartimentului de audit public intern din Universitatea „Ovidius” din Constanța este obligat să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art. 21. Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament se sancționează potrivit normelor legale în vigoare.

Art. 22. Prezentul Regulament de organizare și funcționare a fost aprobat de Consiliul de Administrare în ședința din data de 17.11.2015, amendat și aprobat în ședința Senatului Universității “Ovidius” din Constanța din data de 26.11.2015 și intră în vigoare începând cu această dată.

*Președintele Senatului Universității „Ovidius” din Constanța
Prof.univ.dr. Ion Botescu*



