



UNIVERSITATEA
DIN ORADEA



Anexa 16
H.S. 13/28.11.2024

Către

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE – spre avizare

SENATUL UNIVERSITĂȚII DIN ORADEA – spre aprobare

Vă rugăm să supuneți avizării CA/aprobării S.U.O Regulamentul de organizare și funcționare al Compartimentului Audit Public Intern, actualizat, ca urmare a modificării organigramei instituției aprobată prin HS nr.9/2024.

Cu deosebită considerație,

Prorector MEA,

prof.univ.dr. habil OTILIA ANCA DODESCU



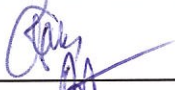
Întocmit,

Ec. Lucia Danciu



UNIVERSITATEA DIN ORADEA

REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC INTERN DIN CADRUL UNIVERSITĂȚII DIN ORADEA

	Structura Emitentă	Nume Prenume	Semnătura	Data
Elaborat	Compartiment API	Danciu Lucia		11.11.2024
Verificat	Prorector MEA	Dodescu Anca-Otilia		12.11.2024
	DAC	Matei Mirabela		13.11.2024
Avizat	Consiliul de Administrație	Bungău Constantin		18.11.2024
Aprobat	Senatul Univ. din Oradea	Căuș Vasile Aurel		28.11.2024
Ediția: II				
Intrat în vigoare la data de:				
Retras la data de:				



CAPITOLUL I. DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1. Misiune: Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității din Oradea auditează sistemul de management și control din cadrul entității, în scopul de a evalua eficacitatea și performanța structurilor funcționale în implementarea strategiilor, programelor și acțiunilor, în scopul îmbunătățirii permanente a acestora.

Art. 2. Obiective generale și specifice:

(1) Obiectiv general:

Compartimentul Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii Universității din Oradea 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.

(2) Obiective specifice:

- Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de management și control din cadrul Universității din Oradea.

- Oferirea de consiliere managementului în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control ale Universității din Oradea.

- Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Compartimentului Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității din Oradea.

(3) Obiectivele activității de audit public intern vizează evaluarea și îmbunătățirea proceselor de management al riscului, de control și de guvernare, precum și nivelurile de calitate atinse în îndeplinirea responsabilităților, cu scopul de:

- a oferi o asigurare rezonabilă că acestea funcționează cum s-a prevăzut și că permit realizarea obiectivelor și scopurilor propuse;

- a formula recomandări pentru îmbunătățirea funcționării activităților entității publice în ceea ce privește eficiența și eficacitatea.

DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

Legislație:

- Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Hotărârea de Guvern nr. 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinul nr. 5509/2017 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;



- Ordinul nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;

Reglementări interne:

- Regulamentul de Organizare și Funcționare a Universității din Oradea;
- Carta auditului intern exercitat la nivelul Universității din Oradea.



CAPITOLUL II. STRUCTURĂ ȘI ORGANIZARE

Art. 3. (1) Activitatea de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, se exercită prin intermediul Compartimentului Audit Public Intern.

(2) Compartimentul Audit Public Intern funcționează în subordinea directă a Rectorului, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

(3) Activitatea Compartimentului Audit Public Intern este coordonată de către un auditor numit prin decizia Rectorului universității.

(4) Prin atribuțiile sale, Compartimentul Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.

(5) Activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

(6) Denumirea Compartimentul Audit Public Intern se abreviază prin CAPI.

Art. 4. Atribuțiile Compartimentului Audit Public Intern. În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului Audit Public Intern sunt:

- a) Își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației.
- b) Elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și, pe baza acestuia proiectul planului anual de audit public intern și îl depune spre aprobare rectorului. Misiunile solicitate de Curtea de Conturi a României, de UCAAPI/ Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației cuprinse în Planul anual de audit public intern al Compartimentului Audit Public Intern, se realizează în bune condiții și se raportează în termenele fixate.
- c) 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.
- d) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Universității din Oradea, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României. Prin excepție, la elaborarea planului multianual, Rectorul Universității din Oradea, poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a coordonatorului Compartimentului Audit Public Intern.
- e) Informează Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității, precum și despre consecințele acestora. În acest sens, Compartimentul Audit Public Intern transmite sinteze ale

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

- f) Raportează periodic Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.
- g) Transmite, la cerere, Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației rapoarte privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.
- h) Elaborează Raportul anual cu privire la activitatea de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului Audit Public Intern. Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minime: 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. Raportările anuale întocmite de Compartimentul Audit Public Intern vor fi transmise Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației, până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat și la Camera de Conturi abilitată să controleze activitatea instituției până la finele primului trimestru al anului următor.
- i) Raportează imediat, Rectorului și structurii de control intern abilitate, iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit intern. Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate Rectorului și structurii de control intern abilitate în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.
- j) În cazul identificării unor iregularități majore, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende, cu acordul Rectorului, dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele stabilite. Cazurile de iregularități sau posibilele prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale.

Art. 5. Auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit Public Intern pot sancționa conform Legii 672/2002 privind auditul public intern republicată, personalul de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată care refuză să prezinte documentele solicitate în vederea efectuării misiunilor de audit public intern.

Art. 6. În realizarea misiunilor de audit, auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu, emis 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. Auditorii pot desfășura misiuni de audit ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit public intern.

Art. 7. Compartimentul Audit Public Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de desfășurarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

Art. 8. 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. 9. Compartimentul 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. Raportul de audit public intern este însoțit de sinteza principalelor constatări și recomandări.



Art. 10. După avizarea raportului de audit public intern, auditorii interni au obligația de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

Art. 11. Auditorii urmăresc ducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind „Fișa de urmărire a recomandărilor” și verificând totodată respectarea termenelor stabilite. Structura auditată trebuie să informeze periodic Compartimentul Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

Art. 12. Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității din Oradea sau la entitățile auditate.

Art. 13. Auditorii interni, în cursul unei misiuni, trebuie să identifice riscurile obiectivelor auditate, să examineze procedurile de control intern în acord cu obiectivele misiunii, în vederea identificării tuturor deficiențelor semnificative.

Art. 14. 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. 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. 15. În activitatea lor auditorii interni sunt obligați să respecte Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern elaborate la nivelul Ministerului Educației.

CAPITOLUL III

DISPOZIȚII FINALE

Art. 16. Angajații Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Oradea 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 angajați, 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.

Art. 19. Prezentul Regulament intră în vigoare la data aprobării de către Senatul Universității din Oradea.

