



Universitatea
Ștefan cel Mare
Suceava

Cod: **R33**

Ediția: 1

Revizia: 1

REGULAMENT de ORGANIZARE și FUNCȚIONARE a COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC INTERN

Acest regulament a fost aprobată în Ședința Senatului din 01.11.2018

Președinte Senat USV,

Conf.univ.dr.ing. Liviu POPESCU

	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
Elaborat	Oana Boicu POSAȘTIUC	Consilier Juridic	03.10.2018	
Verificat	Anișoara Moldovicean	Șef Serviciu Resurse Umane	08.10.2018	
Avizat	Valentin Popa	Rector	09.10.2018	

CUPRINS

1. Dispoziții generale	3
2. Atribuțiile Compartimentului Audit Public Intern	3
3. Dispoziții finale	5

Prezentul regulament stabilește modul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern al Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava și este elaborat pe baza următoarelor documente de referință: Legea nr. 672/2002 - privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, O.M.E.N. nr. 5.509/2017 - 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, O.M.F.P. nr. 252/2004 - pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

1. Dispoziții generale

- 1.1 Activitatea de audit public intern este o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entităților publice, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale. Aceasta ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.
- 1.2 Activitatea de audit public intern din cadrul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava se exercită de către Compartimentul Audit Public Intern, aflat în directa subordonare a Rectorului universității.
- 1.3 În realizarea misiunilor de audit auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu aprobat de Rectorul universității, care prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern, precum și nominalizarea echipei de auditare.
- 1.4 Compartimentul Audit Public Intern asistă conducerea structurii auditate în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor.
- 1.5 Competența de asistență și de consiliere diferențiază categoric auditul intern de orice acțiune de control sau inspecție.
- 1.6 Compartimentul Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților auditate.
- 1.7 Funcția de auditor intern este incompatibilă cu exercitarea acestei funcții ca activitate profesională orientată spre profit sau recompensă.

2. Atribuțiile Compartimentului Audit Public Intern

Compartimentul Audit Public Intern are următoarele atribuții:

- 2.1 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.
 - 2.1.1 Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către Compartimentul Audit Public Intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor procese, activități, structuri sau programe, precum și prin preluarea sugestiilor Rectorului universității, prin consultare cu Ministerul Educației Naționale, ținând seama de recomandările Curții de Conturi a României.

- 2.1.2** Activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual.
- 2.1.3** Auditorii din cadrul Compartimentului Audit Public Intern desfășoară, cu aprobarea Rectorului universității, misiuni de audit ad-hoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual.
- 2.2** Efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.
- 2.2.1** Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul instituției, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.
- 2.2.2** Compartimentul Audit Public Intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:
- activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate 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.
- 2.3** Informează Ministerul Educației Naționale despre recomandările formulate de auditorii publici interni, ca urmare a derulării misiunilor de audit, și neînsușite de conducerea universității, în maximum 5 zile calendaristice de la încheierea trimestrului.
- 2.4** Raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.
- 2.5** Elaborează raportul anual al activității de audit public intern.
- 2.6** În cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează în termen de trei zile lucrătoare Rectorului universității.
- 2.7** În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerul Educației

- Naționale și să aplice procedurile operaționale privind auditul intern aprobate la nivelul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava.
- 2.8** Auditorii interni trebuie să respecte obligațiile stabilite prin Carta auditului intern din 2018, avizată de Ministerul Educației Naționale.
- 2.9** În conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 cu modificările și completările ulterioare, auditorii interni au acces la toate datele și informațiile, inclusiv cele în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele precizate în ordinul de serviciu.
- 2.10** Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava.

3. Dispoziții finale

- 3.1** Auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit Public Intern din Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prezentul regulament, Regulamentul intern al Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava și Regulamentul de organizare și funcționare aprobat la nivelul USV.
- 3.2** Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament, de către auditorii interni, se sancționează conform reglementărilor legale în vigoare.
- 3.3** Pentru acțiunile lor, întreprinse cu bună credință în exercițiul atribuțiilor și în limita acestora, auditorii interni nu pot fi sancționați sau trecuți în altă funcție.
- 3.4** Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern este completat de Procedurile operaționale specifice activității de audit desfășurate în cadrul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava
- 3.5** Prezentul regulament abrogă ediția precedentă a regulamentului aprobat prin Hotărârea Senatului USV numărul 87 din 28.06.2013.