

UNIVERSITATEA „VALAHIA” DIN TÂRGOVIȘTE



REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI AUDIT

REG 01 - CAPI



Aprobat Senat:

Prof. univ. dr. Constantin PEHOIU

Responsabilități	Nume, prenume	Funcția	Semnătura
Elaborat	Maria Magdalena APOSTOLACHE-FLOREA	Auditor intern	
Verificat	Conf. univ. dr. Adrian ȚUȚUIANU	Vicepreședinte Senat, Președinte comisia pentru regulamente, metodologii și proceduri	
Avizat	Conf.univ.dr. Laura Monica GORGHIU	Rector	

EDIȚIA: 2

REVIZIA: 0 1 2 3 4 5

Intră în vigoare începând cu data de: 15.12.2022

Aprobat: **HSU nr.55 E /15.12.2022**

	REGULAMENT		Cod document REG 01 - CAPI	
	Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului Audit		Pag./Total pag.	2/7
			Data	14.11.2022
			Ediție/Revizie	2 / 0 1 2 3 4 5

Capitolul I — Dispoziții generale

Art. 1. Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern republicată cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministerului Educației nr. 5509/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și în unitățile aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern precum și Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice,

Art. 2. Activitatea de audit public intern din cadrul Universității “Valahia” din Târgoviște se exercită prin intermediul Compartimentului Audit, aflat în directă subordonare a Rectorului universității.

Art. 3. Compartimentului Audit desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, menită să dea asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor Universității, perfecționând activitățile acesteia. Ajută entitatea la îndeplinirea obiectivelor, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluând și îmbunătățind eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe evaluarea riscului, a controlului și proceselor de administrare.

Art. 4. Obiectivele compartimentului audit al Universității “Valahia” din Târgoviște sunt:

- de a ajuta la soluționarea problemelor de ansamblu ale universității, atât în ansamblul cât și structurile sale, prin intermediul opiniilor și recomandărilor;
- să ajute la gestionarea mai bună a riscurilor;
- să asigure o mai bună administrare și păstrare a patrimoniului;
- să asigure o mai bună monitorizare a conformității cu regulile și procedurile existente;
- să asigure că informațiile financiare și contabile sunt fiabile și corecte;
- să îmbunătățească calitatea managementului, a controlului și auditului intern;
- să îmbunătățească eficiența și eficacitatea operațiilor.

Art. 5. Compartimentului Audit nu este implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

Art. 6. Auditul intern reprezintă o funcție de asistență a managementului pentru a-i permite să-și administreze mai bine activitățile. Componenta de asistență de consiliere atașată auditului intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție și este recunoscută ca având tendințe de evoluții în continuare.

	REGULAMENT		Cod document REG 01 - CAPI	
	Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului Audit		Pag./Total pag.	3/7
			Data	14.11.2022
			Ediție/Revizie	2 / 0 1 2 3 4 5

Art.7. Profesionalismul auditorului intern este arta și maniera de a emite o judecată de valoare asupra instrumentelor și tehnicilor folosite, cum ar fi: reguli, proceduri, instrucțiuni, sisteme informatice, tipuri de organizare ș.a., care reprezintă ansamblul activităților de control utilizate de managerul instituției. În consecință, auditorul intern consiliază, asistă, recomandă, dar nu decide, obligația lui fiind de a reprezenta un mijloc care să contribuie la îmbunătățirea controlului pe care fiecare manager îl are asupra activităților sale și a celor în coordonare, în vederea atingerii obiectivelor controlului intern.

Capitolul II – Principii

Art.8. Auditorii interni trebuie să respecte și să aplice principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit intern.

În desfășurarea activității de audit intern, auditorii interni trebuie:

- să respecte regulile de conduită profesională;
- să dețină cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru realizarea activităților în condiții de eficiență și eficacitate;
- să fie capabili să comunice eficient, în scris și oral, pentru a expune clar și obiectiv constatările, concluziile și recomandările misiunii;
- să exercite activitățile de audit cu responsabilitate și profesionalism.

Capitolul III - Atribuțiile Compartimentului Audit

Art.9. În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului Audit din cadrul Universității „Valahia”, din Târgoviște sunt următoarele:

- elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, pe o perioadă de 3 ani și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;
- efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, eficiență și eficacitate;

În acest sens, Compartimentul Audit din cadrul Universității „Valahia”, din Târgoviște auditează 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;

	REGULAMENT		Cod document REG 01 - CAPI	
	Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului Audit		Pag./Total pag.	4/7
			Data	14.11.2022
			Ediție/Revizie	2 / 0 1 2 3 4 5

- administrarea patrimoniului precum și 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;

c) informează organul ierarhic superior, Senatul Universității „Valahia din Târgoviște precum și Consiliul de Administrație despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora.

În acest sens, compartimentul audit public intern transmite la Ministerul Educației, Senatului UVT precum și Consiliului de Administrație sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante. Transmiterea sintezelor se face trimestrial până la data de 5 a lunii următoare încheierii trimestrului.

d) raportează periodic Senatului Universității „Valahia” din Târgoviște precum și Consiliului de Administrație asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;

Compartimentul Audit transmite Senatului Universității „Valahia” din Târgoviște precum și Consiliului de Administrație sinteze ale constatărilor, concluziilor și recomandărilor cuprinse în Raportul de audit elaborat la sfârșitul fiecărei misiuni.

e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;

Compartimentul Audit transmite, la cerere, Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E.¹ rapoarte, privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

¹ Ministerul Educației

	REGULAMENT		Cod document REG 01 - CAPI	
	Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului Audit		Pag./Total pag.	5/7
			Data	14.11.2022
			Ediție/Revizie	2 / 0 1 2 3 4 5

f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;

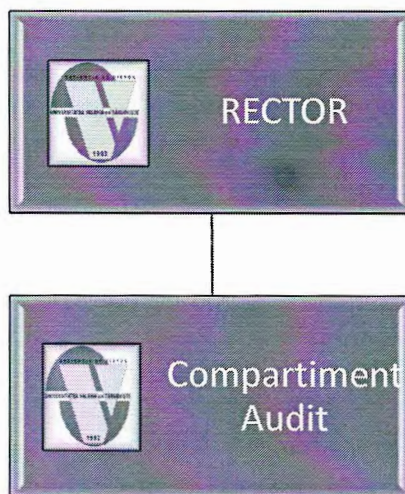
Rapoartele anuale, vor cuprinde principalele constatări, concluzii și recomandări rezultate din activitatea de audit public intern, stadiul implementării recomandărilor, eventualele prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și referitoare la pregătirea profesională a auditorilor. Raportările anuale vor fi transmise spre informare Senatului UVT și Consiliului de Administrație și spre aprobare Rectorului UVT până la data de 10 ianuarie a anului următor pentru anul încheiat, Ulterior Raportul anual va fi transmis Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E., până la data de 30 ianuarie a anului următor pentru anul încheiat.

g) în cazul identificării unor disfuncții 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.

h) întocmește, actualizează și gestionează procedurile activităților desfășurate la nivelul compartimentului, precum și regulamentul de organizare și funcționare al compartimentului

Atribuțiile Compartimentului Audit se vor regăsi în totalitate în atribuțiile personalului din cadrul compartimentului.



	REGULAMENT		Cod document REG 01 - CAPI	
	Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului Audit		Pag./Total pag.	6/7
			Data	14.11.2022
			Ediție/Revizie	2 / 0 1 2 3 4 5

Art. 10. Auditorii interni au acces la toate datele și informațiile, inclusiv la cele 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.

Auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit pot solicita sancționarea personalului de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată și care refuză să prezinte documentele solicitate în vederea efectuării misiunilor de audit public intern.

În conformitate cu Legea 672/2002 art. 23 litera d constituie contravenții și se sancționează cu o amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei refuzul personalului de execuție sau de conducere, implicat în activitatea auditată, de a prezenta documentele solicitate cu ocazia efectuării misiunilor de audit public intern.

Art. 11. În realizarea misiunilor de audit, auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de Ordin de Serviciu emis de Rector, în conformitate cu planul anual de audit, aprobat de Rectorul Universității și avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației.

Auditorii pot desfășura misiuni de audit intern cu caracter excepțional (ad-hoc), necuprinse în planul de audit public intern, la solicitarea expresă a conducerii entității.

Art.12. Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității „Valahia” din Târgoviște.

Art.13. Auditorii interni trebuie să respecte prevederile *Codului privind conduita etică a auditorului intern*;

Art.14. În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte *Normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern* elaborate la nivelul Ministerului Educației. și să-și elaboreze propria **Cartă a auditului intern**, în conformitate cu normele legale.

Art. 15. Auditorii interni au obligația să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue. Formarea profesională continuă se realizează în cadrul unei perioade de minim 15 zile lucrătoare prin:

- a) participarea la cursuri și seminarii pe teme specifice domeniilor cadrului general de competențe profesionale sau specifice entității publice;
- b) studii individuale pe teme aprobate de șeful compartimentului de audit public intern;
- c) elaborarea și publicarea de materiale de specialitate.

	REGULAMENT		Cod document REG 01 - CAPI	
	Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului Audit		Pag./Total pag.	7/7
			Data	14.11.2022
			Ediție/Revizie	2 / 0 1 2 3 4 5

Capitolul IV - Finanțarea Compartimentului Audit

Art. 16. Finanțarea Compartimentului Audit se face din Bugetul U.V.T.

Capitolul V - Dispoziții finale

Art. 17. Salariații Compartimentului Audit din cadrul Universității „Valahia” din Târgoviște sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art. 18. Pentru neîndeplinirea atribuțiilor ce le revin, auditorii interni pot fi sancționați cu o amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei conform Legii 672/2002 cu modificările și completările ulterioare art.23 litera c) și f).

Art. 19. Prezentul regulament a fost avizat de către Consiliul de Administrație al Universității „Valahia” din Târgoviște, în data de 12 decembrie 2022, a fost aprobat de către Senatul universitar în data de 15 decembrie 2022, și intră în vigoare la data aprobării de către Senatul universitar.