



Documente de referință:

Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

Ordin nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile 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. 1086/2013.

OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

REGULAMENTUL DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC INTERN

Cod regulament: UMFST-REG-89

Ediția 01

Întocmit: Tămaș Simona, Administrator Financiar Data: 03 decembrie 2018

Verificat: Rector Data: 03 decembrie 2018

Aprobat: Consiliul de Administrație Data: 17. decembrie 2018

<i>Data intrării în vigoare:</i>	<i>18. decembrie 2018</i>
<i>Data retragerii:</i>	



Capitolul I. Dispoziții generale

Art. 1. Presentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, Ordinului nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile 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. 1086/2013, OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

Art. 2. Activitatea de audit public intern din cadrul Universității de Medicină, Farmacie, Științe și Tehnologie "George Emil Palade" din Târgu Mureș se exercită de către Compartimentul de Audit Public Intern, aflat în directă subordine a Rectorului Universității.

Art. 3. Compartimentul de Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, menită să dea asigurări și consiliere conducerii 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 bazat pe gestiunea riscului și a proceselor de administrare, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale.

Art. 4. Compartimentul de Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

Art. 5. Potrivit legislației în vigoare, în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern pot fi derulate misiuni de asigurare și misiuni de consiliere.

5.1. Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit reglementate de lege și pot fi:

- a) Misiuni de audit de regularitate/conformitate – care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicate;
- b) Misiuni de audit al performanței – care examinează dacă în procesul de implementare a obiectivelor și atribuțiilor entității publice sunt stabilite criterii corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele obținute sunt în conformitate cu obiectivele stabilite;
- c) Misiuni de audit de sistem – care reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și de control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.



5.2. Misiunea de consiliere reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitățile publice, fără ca auditorii să își asume responsabilități manageriale.

Capitolul II. Atribuțiile Compartimentului de Audit Public Intern

Art. 6. În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului de Audit Public Intern sunt:

- a) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;
- b) 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, economicitate, eficiență și eficacitate;

Compartimentul de 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 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.

c) informează Compartimentul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale despre recomandările neînsușite de către Rectorul Universității, precum și despre consecințele acestora.

În acest sens Compartimentul de Audit Public Intern transmite sinteze ale recomandărilor neînsușite de către Rectorul Universității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante. Transmiterea sintezelor la organul ierarhic superior din cadrul M.E.N. se face trimestrial, în maximum 5 zile calendaristice de la încheierea trimestrului.



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

Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul universității transmite Compartimentului de Audit Intern de la nivelul organului ierarhic superior, la solicitarea acestuia, rapoarte periodice privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

e) elaborează rapoarte anuale cu privire la activitatea de audit public intern;

Rapoartele anuale vor cuprinde principalele 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.

Rapoartele anuale întocmite de Compartimentul de Audit Public Intern vor fi transmise Compartimentului Audit Intern din cadrul M.E.N. până la data de 30 ianuarie a anului următor și la Camera de Conturi Mureș până la finele primului trimestru a anului următor, pentru anul încheiat

f) raportează imediat Rectorului Universității și structurii de control abilitate iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.

În cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, auditorul poate propune, după caz, suspendarea misiunii, cu acordul Rectorului, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern.

Art. 7. 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 Compartimentul de Audit Intern din cadrul M.E.N.

Auditorii pot desfășura audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit public intern.

Art. 8. Compartimentul Audit Public Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile calendaristice înainte de data declanșării misiunii de audit public intern, conform legislației în vigoare.

Art. 9. Auditorii interni prezintă structurii auditate proiectul raportului de audit spre analiză. Structura auditată transmite în scris punctele de vedere în termen de maximum 15 zile calendaristice de la primirea acestuia. Prin netransmiterea punctelor de vedere în termenul precizat se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern.

Art. 10. Compartimentul 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 structurii auditate de a organiza concilierea. În cadrul concilierii se analizează observațiile formulate la proiectul raportului de audit public intern.

Art. 11. Raportul de audit public intern finalizat, este transmis Rectorului spre analiză și avizare, împreună cu rezultatele concilierii.



Art. 12. Auditorii urmăresc aducerea la îndeplinire a recomandărilor prin întocmirea Fișei de urmărire a recomandărilor și verifică respectarea termenelor stabilite.

Structura auditată trebuie să informeze Compartimentul de Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor la termenele prevăzute în planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor

Art. 13. Compartimentul de Audit Public Intern raportează anual asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor către organul ierarhic superior.

Compartimentul Audit Public Intern raportează Rectorului Universității asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor, la cerere și prin raportul anual al activității de audit public intern, transmis spre avizare.

Art. 14. Auditorii interni au acces la toate datele și informațiile utile și probante, inclusiv la 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 trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

Capitolul III. Dispoziții finale

Art. 16. Salariații Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității de Medicină, Farmacie, Științe și Tehnologie "George Emil Palade" din Târgu Mureș sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art. 17. Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Consiliul de Administrație a U.M.F.S.T. din Târgu Mureș. a aprobat prezentul regulament în data de 17 decembrie 2018 și intră în vigoare la data de 18 decembrie 2018.