



REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

Capitolul I. Dispoziții generale

Art.1. (1) Prezentul regulament stabilește modul de organizare și funcționare a Compartimentului de audit public intern al USAMV Cluj-Napoca și este elaborat în conformitate cu prevederile: Legii învățământului superior nr. 199/2023, Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată, actualizată; Hotărârea Guvernului 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, actualizată; O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern; 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 și a persoanelor fizice, actualizată.

Art.2 (1) Activitatea de audit public intern din cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară din Cluj–Napoca se exercită de către Compartimentul de Audit public intern, aflat în directă subordine a Rectorului universității.

Art.3. (1) 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. (1) 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. (1) Potrivit legislației în vigoare, în cadrul Compartimentului de audit public intern pot fi derulate misiuni de asigurare și misiuni de consiliere.

(2) Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege și pot fi:

a) *auditul de sistem*, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;

b) *auditul performanței*, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;

c) *auditul de regularitate*, 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 aplicabile.

(3) **Misiunea de consiliere** reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în universitate, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale.

Capitolul II. Atribuțiile Compartimentului de audit public intern

Art.6. (1) Compartimentul de audit public intern care funcționează la nivelul universității se află în directă subordine a Rectorului universității și în coordonarea Compartimentului de audit intern din cadrul Ministerului Educației și desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Compartimentul Audit Intern organizat la nivelul M.E.

(2) Compartimentul de audit public intern la nivelul universității poate elabora norme metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice universității numai dacă solicită acordul M.E și dacă acest acord se dă în acest sens.

(3) Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară din Cluj-Napoca nu elaborează norme proprii pentru că se află în coordonarea M.E. pentru care s-a decis organizarea Compartimentului de audit public intern fără obligația elaborării de norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern. Misiunile de audit public intern se desfășoară la Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară din Cluj-Napoca în conformitate cu normele metodologice privind exercitarea activității de audit intern specifice M.E.

(4) Compartimentul de audit public intern elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și proiectul planului anual de audit public intern, conform dispozițiilor pct. 2.4.1. și 2.4.2. din Ordin nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale, actualizată.

(5) Compartimentul 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, economicitate, eficiență și eficacitate.

(6) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară din Cluj-Napoca cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.

Art.7. (1) Compartimentul de audit public intern *auditează*, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) 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;

b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;

f) alocarea creditelor bugetare;

g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;

h) sistemul de luare a deciziilor;

i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

(2) Misiunile dispuse de compartimentul de audit intern de la nivelul organului ierarhic superior se cuprind în planul anual de audit public intern al compartimentului de audit public intern, se realizează în bune condiții și se raportează în termenele fixate.

(3) Modalitatea de planificare, derulare, realizare și raportare respectă în totalitate procedura stabilită de compartimentul de audit public intern din cadrul organului ierarhic superior.

(4) Compartimentul de audit public intern informează compartimentul de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice/structurii auditate. Compartimentul de audit public intern transmite la compartimentul de audit public de la nivelul organului ierarhic superior, sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate și consecințele neimplementării acestora.

(5) Compartimentul de audit public intern transmite la compartimentul de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior, la solicitarea acestuia, rapoarte periodice privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea lor de audit intern.

(6) Compartimentul de audit public intern elaborează raportul anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor compartimentului de audit public intern.

(7) Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minimale: 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.

(8) Compartimentul Audit Intern din cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca transmite rapoartele anuale privind activitatea de audit intern, la Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E. până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.

(9) Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate conducătorului entității publice și structurii de control abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.

(10) Auditorul intern propune, după caz, suspendarea misiunii de audit public intern în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, cu acordul Rectorului care a aprobat misiunea, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern (limitarea accesului, informații insuficiente ș.a.).

(11) Cazurile de iregularități sau posibile prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale.

Art.8. (1) În realizarea misiunilor de audit, auditorul intern își desfășoară activitatea pe bază de Ordin de serviciu emis în conformitate cu planul anual de audit. Ordinul de serviciu prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern.

(2) Planul anual este aprobat de Rectorul universității și avizat de Compartimentul Audit public intern din cadrul Ministerului Educației.

(3) Rectorul poate dispune efectuarea de audit ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit public intern.

Art.9. (1) Compartimentul audit public intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de declanșarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

Art.10. (1) 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 maxim 15 zile de la primirea proiectului de raport, împreună cu documentația justificativă.

Art.11. (1) 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.

Art.12. (1) Raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Rectorului spre analiză și avizare. După avizarea raportului de audit public intern, auditorii interni au obligația de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

Art.13.(1) Auditorul urmărește aducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind Fișa de urmărire a recomandărilor și verificând totodată respectarea termenelor stabilite.

(2) Structura auditată trebuie să informeze Compartimentul audit public intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

Art.14. (1) Compartimentul audit public intern verifică și raportează Compartimentului de audit public intern din cadrul Ministerului Educației asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor. Compartimentul audit public intern va comunica Rectorului universității stadiul implementării recomandărilor.

Art.15. (1) Auditorii interni, în cursul unei misiuni, trebuie să identifice riscurile misiunii, să examineze procedurile de control intern în acord cu obiectivele misiunii, în vederea identificării tuturor deficiențelor semnificative.

Capitolul III. Dispoziții finale

Art.16. (1) Auditorul intern are acces la toate datele și informațiile, inclusiv cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit.

(2) 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.

(3) Refuzul personalului de execuție sau de conducere, implicat în activitatea auditată, de a prezenta documentele solicitate cu ocazia efectuării misiunilor de audit public intern, pentru scopul și obiectivele precizate în ordinul de serviciu, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei, conform art. 23 din legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.

(4) Constatarea contravenției și aplicarea sancțiunii se face de către reprezentanții împuterniciți de conducătorul entității publice.

Art.17. (1) În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin OMFP nr. 252/2004, precum și Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern elaborate la nivelul Ministerului Educației.

Art.18. (1) Auditorii din cadrul Compartimentului audit public intern al USAMV Cluj-Napoca sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.19. (1) Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

(2) La data intrării în vigoare a prezentului Regulament orice altă dispoziție contrară se abrogă.

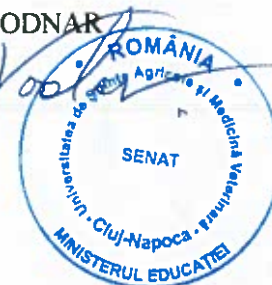
(3) Prezentul regulament este completat de Procedurile operaționale specifice activității de audit desfășurate în cadrul USAMV Cluj-Napoca.

Art.20. (1) Prezentul Regulament a fost aprobat în ședința Consiliului de Administrație din data de 27.05.2024 și în ședința Senatului USAMV Cluj-Napoca din data 28.05.2024.

RECTOR,
Prof.Dr. Cornel CĂTOI



PREȘEDINTE SENAT,
Prof. dr. Dan Cristian VODNAR



VIZAT Oficiul Juridic,
Cons. juridic Silvia MIHALI