

A Str. G-ra Constantn Bud șteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
Română

E forentna.dam.an@unarte.org
W unarte.org

INTRARE	Nr.	2440
IESIRE	Ziua ...	05
	Luna	05
	Anul	2022

AVIZAT

Rector,
Prof.univ.dr. Bălescu Cătălin -Mihai



REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE

COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERNAL

An 2022

CAPITOLUL I - DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1. Misiune: Compartimentul Audit Public Intern din Universitatea Națională de Arte București auditează sistemul de management și de 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 conducerii Universității Naționale de Arte București pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, ajutând entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluatează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere.

(2) Obiective specifice:

- Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de management și control din cadrul Universității Naționale de Arte București.
- Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Compartimentului Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității Naționale de Arte București.

(3) Obiectivele activității de audit public intern vizează evaluarea și îmbunătățirea proceselor de management al riscului, de control și de guvernanță, 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;
- b) a formula recomandări pentru îmbunătățirea funcționării activităților entității publice în ceea ce privește eficiența și eficacitatea.

CAPITOLUL II – DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

Art. 3. Legislație primară

- (1) Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern republicată;
- (2) Hotărârea de Guvern nr. 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

(3) ORDIN Nr. 5509/2017 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale

Art. 4. Reglementări interne

- (1) Regulamentul de Organizare și Funcționare al Universității Naționale de Arte București.

CAPITOLUL III – STRUCTURĂ ȘI ORGANIZARE

Art. 5. Structura

- (1) Activitatea de audit public intern din cadrul Universității Naționale de Arte București, se exercită prin intermediul Compartimentului Audit Public Intern.
- (2) Compartimentul Audit Public Intern funcționează în subordinea directă a conducătorului entității publice, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.
- (3) 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.
- (4) 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.

Art. 6. Atribuțiile Compartimentului Audit Public Intern

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

- (1) 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.
- (2) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și, pe baza acestuia proiectul planului anual de audit public intern și îl depune la aprobare rectorului; Misiunile dispuse de UCAAPI/ Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației se cuprind în Planul anual de audit public intern al Compartimentului Audit Public Intern, se realizează în bune condiții și se raportează în termenele fixate.
- (3) 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.
- (4) Compartimentul Audit Public Intern auditează la structurile/entitățile care sunt cuprinse în plan, cel puțin odată la trei 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, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
 - d) concesionarea 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 informaticе.

(5) informează Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației despre recomandările neînsușite de către Rectorul Universității, precum și despre consecințele acestora. În acest sens, Compartimentul Audit Public Intern transmite sinteze ale recomandărilor neînsușite de către Rectorul Universității și consecințele neimplementării acestora, însotite de documente relevante.

(6) raportează periodic Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatele sale de audit.

(7) transmite, la cerere, Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației rapoarte privind constatațiile, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

(8) 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 minimale: constatari, 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. 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.

(9) 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.7. Auditorul intern 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.8. În realizarea misiunilor de audit, auditorul intern își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu, emis în conformitate cu Planul anual de audit aprobat de Rectorul Universității și avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației. Ordinul de serviciu prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern, precum și nominalizarea echipei de auditare.

Art.9. Compartimentul Audit Public Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de desfășurarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

Art.10. 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.11. Compartimentul Audit Public Intern organizează în termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, reuniunea de conciliere cu structura auditată (dacă este cazul), în cadrul căreia analizează constatăriile și concluziile, în vederea acceptării recomandărilor formulate. Raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Rectorului spre analiză și avizare.

Art.12. După avizarea raportului de audit public intern, auditorii interni au obligația de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

Art.13. Auditorii urmăresc aducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind „Fișa de urmărire a recomandărilor” și verificând totodată respectarea termenelor stabilite. Structura auditată trebuie să informeze Compartimentul Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

Art. 14. Responsabilitatea Compartimentului Audit Public Intern

- Compartimentul Audit Intern verifică și raportează Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.
- Compartimentul Audit Public Intern va comunica Rectorului Universității stadiul implementării recomandărilor.
- Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității sau la entitățile auditate.

Art. 15. 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. 16. 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.17. În activitatea lor auditorii interni sunt obligați să respecte Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern elaborate la nivelul Ministerului Educației.

A Str. G-ra Constantn Bud steanu, nr.19
Sector 1, 010773 Bucureşt
Român a

E f orent na.dam an@unarte.org
W unarte.org

CAPITOLUL IV – DISPOZIȚII FINALE

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 este aprobat de Rectorul Universității Naționale de Arte București din data de 05.05.2022 și intră în vigoare de la data aprobării.

Compartiment Audit Public Intern

Auditor intern,
Damian Florentina

