



**UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ  
DIN CLUJ-NAPOCA**

Calea Mănăștur Nr.3-5, 400372 Cluj-Napoca  
Tel.+ 40-264-596.384; Fax + 40-264-593.792  
www.usamvcluj.ro

**RC 36**

## **REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN**

Prezentul Regulament a fost elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 38/2003, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Ministerul Educației și Cercetării, organizează și exercită activitatea de audit public intern în structura proprie și în instituțiile subordonate sau coordonate.

Auditul public intern reprezintă o activitate independentă organizată sub forma Direcției de Audit, la nivelul Ministerului Educației și Cercetării și sub forma compartimentelor de audit la nivelul unor instituții subordonate, constituite în directă subordonare a conducătorilor instituției respective.

Compartimentul de audit public intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

La universitățile nominalizate la lit.A pct.II. din anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr. 741/2003, funcționează compartimente de audit public intern în structura aprobată conform Legii nr. 161/2003, prin organigramele și statele de funcții ale instituției publice.

Compartimentele de audit public intern sunt subordonate nemijlocit rectorului universității.

În cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj Napoca există conform organigramei un Compartiment de audit

### **Atribuțiile compartimentelor de audit public intern din unitățile subordonate sau coordonate de MECI**

**a) elaborarea proiectului planului anual de audit public intern**

**b) 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.**

Compartimentul de audit public intern din cadrul unităților, auditează, cel puțin odată 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;

- 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;
- sistemul de luare a deciziilor.

*c) informează despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității, precum și despre consecințele acestora;*

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

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

- compartimentele audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea sau coordonarea MECI, transmit la cerere, Direcției Audit Public Intern din cadrul MECI rapoarte, privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

*e) Compartimentele de audit din cadrul unităților subordonate sau coordonate de MECI, elaborează rapoarte anuale cu privire la activitatea 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 întocmite de compartimentele audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea sau coordonarea MECI, vor transmite Direcției Audit Public Intern a MECI, rapoartele anuale, până la data de 10 ianuarie.

*f) În cazul identificării unor iregularități, 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.

În cazul identificării unor iregularități majore, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende cu acordul conducătorului entității care a aprobat-o dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele stabilite.

## **2. Obiectivele aferente unei activități de audit public intern**

### **2.1. Evaluarea managementului riscurilor**

Auditul public intern trebuie să sprijine conducătorul entității publice în identificarea și evaluarea riscurilor semnificative contribuind la îmbunătățirea sistemelor de management al riscurilor. Auditul public intern trebuie să supravegheze și să evalueze eficacitatea acestui sistem.

Auditul public intern trebuie să evalueze riscurile aferente operațiilor și sistemelor informatice ale entității publice privind:

- fiabilitatea și integritatea informațiilor financiare și operaționale;
- eficacitatea și eficiența operațiilor;
- protejarea patrimoniului;
- respectarea legilor, reglementărilor și contractelor

În cursul misiunilor, auditorii interni vor identifica toate riscurile, inclusiv cele care exced perimetrul misiunii, în cazul în care acestea sunt semnificative

## **2.2. Evaluarea sistemelor de control**

Auditul public intern ajută entitatea publică să mențină un sistem de control adecvat prin evaluarea eficacității și eficienței acestuia, contribuind la îmbunătățirea lui continuă.

În cursul misiunii, *auditorul intern trebuie să examineze procedurile de control intern, în acord cu obiectivele misiunii* în vederea identificării tuturor deficiențelor semnificative ale acestora.

Pentru evaluarea sistemului de control sunt necesare utilizarea unor criterii adecvate. Auditorii interni trebuie să determine măsura în care conducătorul entității publice, a definit criterii adecvate de apreciere și dacă obiectivele au fost realizate. Dacă aceste criterii sunt adecvate, acestea pot fi utilizate și de auditorii interni în evaluarea sistemului de control intern. Dacă acestea sunt inadecvate, auditorii interni, trebuie, împreună cu conducerea entității publice să elaboreze în mod corespunzător aceste criterii.

Prezentul regulament a fost aprobat în ședința Senatului USAMV Cluj-Napoca din data de 11.09.2009.