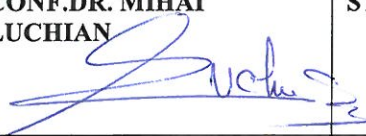
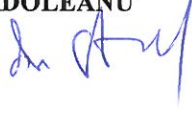
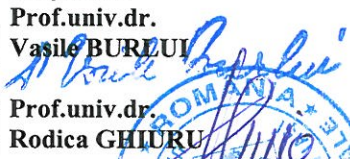

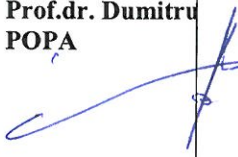




UNIVERSITATEA “APOLLONIA” DIN IAȘI	PROCEDURĂ DE AUDIT FINANCIAR INTERN	Ediția: 1 Revizia: 0
COMISIA PENTRU EVALUAREA ȘI ASIGURAREA CALITĂȚII	COD UAI POB 68	Aprobat de SENAT Data: 27.09.2018

PROCEDURA DE AUDIT FINANCIAR INTERN COD UAI POB 68

ELABORAT	VERIFICAT	AVIZAT	APROBAT	EDIȚIA	REVIZIA
	CEAC	CONSILIUL ACADEMIC/ RECTOR	SENAT	1	0
CONF.DR. MIHAI LUCHIAN 	Prof.univ.dr. Carmen STADOLEANU 	Președinte Prof.univ.dr. Vasile BURLUI  Prof.univ.dr. Rodica GHIURU 	Prof.dr. Dumitru POPA 		
17.09.2018	20.09.2018	24.09.2018	27.09.2018		





UNIVERSITATEA “APOLLONIA” DIN IAȘI	PROCEDURĂ DE AUDIT FINANCIAR INTERN	Ediția: 1 Revizia: 0
COMISIA PENTRU EVALUAREA ȘI ASIGURAREA CALITĂȚII	COD UAI POB 68	Aprobat de SENAT Data: 27.09.2018

INDICATORUL APROBĂRILOR ȘI AL REVIZIILOR

Nr. crt.	Revizia/ Data aplicării	Nr. capitolului și al paginilor revizuite	Conținutul modificării	NUME ȘI PRENUME			
				Elaborat	Verificat	Avizat	Aprobat
1.	RO/27. 09.2018	Procedură completă	Elaborare ediția 1	CONF.DR. MIHAI LUCHIAN	Prof.univ.dr. Carmen STADOLEANU	Prof.univ.dr. Vasile BURLUI Prof.univ.dr. Rodica GHIURU	Prof.dr. Dumitru POPA
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							

1. SCOP

Scopul prezentei proceduri este de a stabili activitatea funcțional independentă și obiectivă menită să dea asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor, perfecționând activitățile UAI.

2. DOMENIUL DE APLICARE

Procedura se aplică în cadrul Universității “Apollonia” din Iași pentru consilierea conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor.



UNIVERSITATEA “APOLLONIA” DIN IAȘI	PROCEDURĂ DE AUDIT FINANCIAR INTERN	Ediția: 1 Revizia: 0
COMISIA PENTRU EVALUAREA ȘI ASIGURAREA CALITĂȚII	COD UAI POB 68	Aprobat de SENAT Data: 27.09.2018

3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- a. Hotărârea Senatului Universității Apollonia din Iași nr. 11/27.09.2018.

4. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Departamentului de Audit Intern se referă la:

- a) elaborarea proiectului de planul anual al activității de audit intern;
- b) efectuarea de activități de audit intern, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control sunt transparente și conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

Compartimentele de audit auditează la unitățile care sunt cuprinse în plan, cel puțin odată la trei ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- angajamentele din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;
- plățile asumate prin angajamente, inclusiv din fondurile comunitare;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din patrimoniul propriu;
- constituirea veniturilor, a modului de autorizare a titlurilor de creanță;
- modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli
- 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, Departamentul de Audit Intern transmite la conducerea Universității Apollonia sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante.

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

e) 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 intern, stadiul implementării recomandărilor, eventualele prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională a auditorilor.

Raportul anual al activității de audit financiar intern se înaintează consiliului de administrație care decide dacă va fi dezbătut alături de raportul anual referitor la auditul academic.

f) în cazul identificării unor iregularități, sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității și structurii de control intern abilitate. În situația în care în timpul misiunilor de audit intern se constată abateri de la regulile procedurale și metodologice, respectiv de la prevederile legale aplicabile structurii auditate, auditorii interni trebuie să înștiințeze Președintele Universității, Rectorul sau o altă structură de control intern stabilită de consiliul de administrație, 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.

g) îndeplinește orice alte atribuții din domeniul de activitate încredințate de Consiliul de Administrație al Universității.

RESPONSABILITĂȚI

-**Senatul Universității** - aprobă procedura și reviziile procedurii

-**Rectorul** - impune aplicarea procedurii

-**Consiliul Academic** - avizează și monitorizează procedura

-**Departamentul de audit financiar** - aplică procedura

-**CEAC universitate și facultăți** - întocmește, elaborează, difuzează, modifică, verifică, monitorizează, retrace procedura.



LISTĂ DIFUZARE

1. CEAC – facultăți
2. Rectorat
3. Facultatea de Medicină Dentară –decan, director de departament
4. Facultatea de Științe ale Comunicării - decan, director de departament
5. Departament Resurse Umane
6. Departament Financiar-Contabil
7. Departamentul de audit financiar.