



REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A DEPARTAMENTULUI DE AUDIT FINANCIAR INTERN

Universitatea Apollonia din Iasi

Capitolul I

Dispoziții generale

Art. 1. (1) Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 38/2003, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, în unitățile aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia, aprobate prin Ordinul 5281/2003.

Art. 2. Activitatea de audit intern din cadrul Universității APOLLONIA din Iasi se exercită de către Departamentul de Audit Financiar Intern, aflat în directa subordonare a Consiliului de administrație al universității.

Art. 3. Departamentul de Audit Financiar Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă menită să dea asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor, perfecționând activitățile entității economice; ajută entitatea economica să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Art. 4. (1) Departamentul de Audit Intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

(2) Activitatea de audit intern nu trebuie supusă nici unei ingerințe externe, începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor.

Capitolul II





Atribuțiile Departamentului de Audit Financiar Intern

Art.5. 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.



Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Păcurari nr. 11, Iași, 700511
Tel.: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

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.

Art. 6. Auditorii financiari interni pot sancționa, conform Legii 672/2002, personalul de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată care refuză să prezinte documentele și informațiile solicitate în vederea efectuării misiunilor de audit intern, dacă sunt împuterniciți de Președintele Universității.

Art. 7. (1) 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 Consiliul de Administrație al Universității.

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



Art. 8. Departamentul de Audit Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de desfășurarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

Art. 9. În cursul misiunilor, auditorii interni vor identifica riscurile, inclusiv cele care exced perimetrul misiunii, în cazul în care acestea sunt semnificative.

Art. 10. Auditorii interni vor prezenta structurii auditate proiectul raportului de audit intern 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. Departamentul de Audit 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. Raportul de audit intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Consiliului de Administrație spre analiză și avizare.

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

Art. 13. Auditorii urmăresc îndeplinirea recomandărilor întocmind Fișa de urmărire a recomandărilor, verificând totodată respectarea termenelor stabilite de către structura auditată.

Art. 14. Structura auditată are ca responsabilități:

- elaborarea unui Plan de acțiune, însoțit de un calendar privind îndeplinirea acestuia;
- transmiterea la structura de audit a Planului de acțiune, respectiv a Calendarului de implementare a recomandărilor;
- stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;
- punerea în practică a recomandărilor;
- comunicarea periodică a stadiului progresului acțiunilor, prin Nota de informare cu privire la stadiul implementării recomandărilor din raportul de audit;
- evaluarea rezultatelor obținute.

Art. 15. Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul intern desfășurat în cadrul Universității Apollonia.

Art. 16. Auditorul intern este obligat să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin OMFP nr. 252/2004.



Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Păcurari nr. 11, Iași, 700511
Tel.: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

Capitolul III

DISPOZIȚII FINALE

Art. 17. Membrii departamentului de audit intern din Universitatea APOLLONIA din Iasi sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art. 18. Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament se sancționează potrivit normelor legale în vigoare.

Art. 19. Prezentul regulament a fost revizuit, dezbătut și aprobat în ședința de Senat din data de 02.10.2020.

