

	Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară a Banatului „Regele Mihai I al României” din Timișoara	Organism emitent Serviciul de Management al Calității
	REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN	Ediția 1 /Revizia 2
COD USAMVBT – PG 001- R042		

REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art.1. Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară a Banatului „Regele Mihai I al României” din Timișoara este organizat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/ 2002, republicată, H.G. nr. 1086/ 2013, Ordinul M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codul privind conduita etică a auditorului intern, Ordinul M.E.N. nr. 5509/2017. Prin atribuțiile sale, nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse auditului public intern.

(2) Compartimentul Audit Public Intern își desfășoară activitatea în concordanță cu prevederile stipulate de Carta Auditului Public Intern din 16.11. 2017 aprobată prin Ordinul M.E.N. nr. 5509/2017.

Art.2. (1) Auditul public intern este activitatea funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

(2) Obiectivul general al auditului public intern în USAMVBT îl reprezintă îmbunătățirea managementului acestora și poate fi atins, în principal, prin:

a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza instituției o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;

b) activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernării în instituție, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

(3) Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul instituției pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Art.3. (1) Auditul public intern oferă compartimentelor auditate o opinie independentă și obiectivă asupra managementului riscului, controlului și guvernării, măsurând și evaluând eficacitatea acestora, în vederea atingerii obiectivelor stabilite ale organizației.

Auditul public intern are 3 principale preocupări:

	Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară a Banatului „Regele Mihai I al României” din Timișoara	Organism emitent Serviciul de Management al Calității
	REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN	Ediția 1 /Revizia 2
COD USAMVBT – PG 001- R042		

- raportează managementului la cel mai înalt nivel pentru ca acesta este cel care poate lua decizii, respectiv rectorului universității sau Consiliului de administrație/ Senatului universității;
- evaluează și supervizează sistemul de control intern;
- oferă consiliere pentru îmbunătățirea managementului, pe baza analizei riscurilor asociate activităților auditabile.

(2) Auditul intern reprezintă o funcție de asistență a managementului pentru a-i permite să-și administreze mai bine activitățile. Componenta de asistență de consiliere atașată auditului intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție și este recunoscută ca având tendințe de evoluții în continuare.

(3) Managerul este consiliat de auditorul intern pentru a găsi soluții de rezolvare a problemelor sale, într-o cu totul altă manieră, în sensul că prin dispozițiile luate, el trebuie să asigure un control mai bun al activităților, programelor și acțiunilor sale.

(4) Profesionalismul auditorului intern este arta și maniera de a emite o judecată de valoare asupra instrumentelor și tehnicilor folosite, cum ar fi: reguli, proceduri, instrucțiuni, sisteme informatice, tipuri de organizare ș.a., care reprezintă ansamblul activităților de control utilizate de managerul instituției. În consecință, auditorul intern consiliază, asistă, recomandă, dar nu decide, obligația lui fiind de a reprezenta un mijloc care să contribuie la îmbunătățirea controlului pe care fiecare manager îl are asupra activităților sale și a celor în coordonare, în vederea atingerii obiectivelor controlului intern.

Art.4. Coordonatorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit, astfel:

- a) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul organului ierarhic superior (Ministerului Educației Naționale);
- b) elaborează proiectul planului anual de audit public intern;
- c) 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, eficiență și eficacitate;
- d) informează organul ierarhic superior despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;
- e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;
- f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;
- g) în cazul identificării unor disfuncții sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate;

	Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară a Banatului „Regele Mihai I al României” din Timișoara	Organism emitent Serviciul de Management al Calității
	REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN	Ediția 1 /Revizia 2
COD USAMVBT – PG 001- R042		

h) verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern;

i) întocmește, actualizează și gestionează procedurile activităților desfășurate la nivelul compartimentului.

Art.5. Compartimentul audit public intern auditează, cel puțin o data 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, concesionarea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori 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.

Art.6. Prezentul Regulament revizuit a fost aprobat de către Senatul Universitar în data de 23.07.2019.

Rector,

Prof.univ.dr.ing. Cosmin Alin POPESCU

Coordonator Compartiment Audit Public Intern

Dr.ec.prof. Ana CRĂSNEANU