



UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI”  
DIN BACĂU



SENAT / ~~BS/CA~~

31.01.2013

— SE APROBĂ

CARTA AUDITULUI PUBLIC INTERN

COD: R-11.08-02

REGULAMENT

RECTOR  
PROF.UNIV.DR.ING. VALENTIN NEDEFF



	Prenumele și numele	Semnătura
Avizat – Consiliul de administrație	Prof.univ.dr.ing. Valentin NEDEFF	
Elaborat – auditor intern	Ec. Nicoleta LAZĂR	

EDIȚIA: 3

REVIZIA: 0 1 2 3 4 5


EXEMPLAR NR.:

Intră în vigoare începând cu data de 31.01.2013.

PREZENTA DOCUMENTAȚIE ESTE PROPRIETATEA UNIVERSITĂȚII „Vasile Alecsandri” DIN BACĂU.  
MODIFICAREA, MULTIPLICAREA SAU DIFUZAREA ACESTEIA FĂRĂ APROBAREA SCRISĂ A EMITENTULUI


ESTE INTERZISĂ, CONFORM LEGII 8/1996.

- Document controlat -

	<b>REGULAMENT</b>	Cod document R-11.08-02					
	<b>Carta auditului public intern</b>	Pag./Total pag.	1/ 1				
		Data	29.03.2013				
		Ediție/Revizie	3/ <u>0</u> 1 2 3 4 5				

### LISTA REVIZIILOR

Simbol revizie	Ediție/ Revizie/	Cap./ Pag./ Paragr.	Conținutul reviziei	Responsabilități		
				Elaborat	Verificat	Aprobat

	<b>REGULAMENT</b>	Cod document R-11.08-02				
	<b>Carta auditului public intern</b>	Pag./Total pag.	1/ 6			
		Data	29.03.2013			
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5			

## **A. INTRODUCERE**

Prezenta Carta stabilește drepturile și obligațiile auditorilor interni din cadrul Biroului audit public intern al Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău.

Carta auditului public intern urmărește:

- să stabilească poziția structurii de audit intern în cadrul entității publice;
- să autorizeze accesul la documente, persoane și bunuri fizice, necesar îndeplinirii corespunzătoare a misiunilor de audit public intern;
- să definească sfera de activitate a auditului public intern.

## **B. ROLUL ȘI OBIECTIVELE AUDITULUI PUBLIC INTERN**

### **1. Rolul auditului public intern**

Auditul public intern, conform Legii nr.672/2002 privind auditul public intern este definit ca activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor entității publice, perfecționând activitățile entității publice. Ajută entitatea publică 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.

Auditul intern nu trebuie să fie confundat cu controlul intern.

Controlul intern, conform Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, reprezintă ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile.

Rolul auditului public intern este de a contribui la buna și efectivă gestiune a fondurilor publice.

Aportul structurii de audit public intern constă în promovarea unei culturi privind realizarea unui management efektiv și eficient în cadrul entității publice.


Misiunea structurii de audit public intern este de a audita sistemele de control din cadrul entității publice în scopul de a evalua eficacitatea și performanța structurilor funcționale în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor în vederea îmbunătățirii continue a acestora.

### **2. Obiectivele auditului public intern**

#### **Obiectivele structurii de audit public intern**

Obiectivele structurii de audit public intern sunt:

- de a ajuta entitatea publică atât în ansamblu cât și structurile sale prin intermediul opiniilor și recomandărilor;
- să asigure o mai bună gestionare a riscurilor;
- să asigure o mai bună administrare și păstrare a patrimoniului;
- să asigure o mai bună monitorizare a conformității activității entității publice cu regulile și procedurile existente;
- să asigure o evidență contabilă și un management informatic fiabil și corect;
- să îmbunătățească calitatea managementului, a controlului și auditului intern;
- să îmbunătățească eficiența și eficacitatea operațiunilor.

	<b>REGULAMENT</b>	Cod document R-11.08-02	
	<b>Carta auditului public intern</b>	Pag./Total pag.	2/ 6
		Data	29.03.2013
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5

### **Obiectivele misiunii de audit public intern**

- Unei misiuni de audit i se pot atribui următoarele obiective principale:
- asigurarea conformității procedurilor și a operațiunilor cu normele legale juridice - auditul de regularitate;
  - evaluarea rezultatelor privind obiectivele urmărite și examinarea impactului efectiv - auditul de performanță;
  - evaluarea sistemelor de management și control intern – auditul de sistem;
  - gestiunea riscului și controlul intern – consiliere.

### **Obiectivele activității de audit public intern**

- evaluarea managementului riscului;
- evaluarea sistemelor de control.

## **3. Organizarea auditului public intern în România**

### **3.1. Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern (U.C.A.A.P.I.)**

În cadrul Ministerului Finanțelor Publice funcționează U.C.A.A.P.I., structurată pe compartimente de specialitate, în subordinea directă a ministrului finanțelor publice.

U.C.A.A.P.I. este condusă de un director general, numit de ministrul finanțelor publice, cu avizul Comitetului pentru Audit Public Intern.(C.A.P.I.)

U.C.A.A.P.I. are atribuții de elaborare a strategiei și a cadrului normativ general, de coordonare și evaluare a activității de audit public intern la nivel național și de realizare a misiunilor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale.

### **3.2. Comitetul de Audit Public Intern (C.A.P.I.)**

Este un organism cu caracter consultativ care funcționează pe lângă U.C.A.A.P.I. și contribuie la definirea strategiei și îmbunătățirea activității de audit public intern în sectorul public.

C.A.P.I. este condus de un președinte ales dintre membrii comitetului pentru o perioadă de 3 ani.


### **3.3. Structura de audit public intern**

Structura de audit public intern este constituită la nivelul entităților publice, conducătorul entității publice sau organul de conducere colectivă are obligația instituirii cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

În cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău, structura organizatorică și funcțională a activității de audit este biroul.

## **C. STATUTUL STRUCTURII DE AUDIT PUBLIC INTERN**

Structura de audit public intern din cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău funcționează în subordinea directă a rectorului universității, exercitând o funcție distinctă și

	<b>REGULAMENT</b>	Cod document R-11.08-02				
	<b>Carta auditului public intern</b>	Pag./Total pag.	3/ 6			
		Data	29.03.2013			
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5			

independentă de activitățile entității publice. Pe linie ierarhică este subordonat Direcției de Audit Public Intern a Ministerului Educației Naționale.

Prin atribuțiile sale, structura de audit public intern nu trebuie să fie implicată în elaborarea procedurilor de control intern.

### **1. Atribuțiile structurii de audit public intern**

Structura de audit public intern are următoarele atribuții:

- a) elaborează proiectul planului anual de audit public intern;
- b) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale universității sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

Biroul de audit intern auditează la unitățile care sunt cuprinse în plan, 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;
  - 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 conducătorul instituției asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea de audit;
  - d) asigură activități de consiliere pentru identificarea problemelor care împiedică desfășurarea normală a activităților și oferă soluții;
  - e) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, informează imediat conducătorul instituției și structura de control intern abilitată ;
  - f) informează Direcția de Audit Public Intern din cadrul M.E.N. despre recomandările neînsușite de conducătorul instituției, precum și despre consecințele acestora;
  - g) elaborează și transmite organului ierarhic superior, raportul anual al activității de audit public intern.

## **D. PRINCIPIILE APLICABILE STRUCTURII DE AUDIT PUBLIC INTERN ȘI AUDITORULUI INTERN**

### **1. Independență și obiectivitate**

Activitatea de audit public nu trebuie să fie supusă ingerințelor externe, începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

Conducătorul structurii de audit public intern este numit/destituit de către conducătorul entității publice cu avizul organului ierarhic superior.

	<b>REGULAMENT</b>	Cod document R-11.08-02				
	<b>Carta auditului public intern</b>	Pag./Total pag.	4/ 6			
		Data	29.03.2013			
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5			

Persoanele care sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu rectorul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău, nu pot fi auditori în cadrul universității.

Auditorii interni, nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit intern la o structură a universității, dacă sunt soți, rude, afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorul acesteia sau cu membrii organului de conducere colectivă.

Auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care, în mod potențial, le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern ale universității.

Auditorii interni, care au responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de U.E., nu trebuie implicați în auditarea acestor programe.

Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod. Aceasta interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.

## **2. Competența și conștiința profesională**

Auditorii din cadrul structurii de audit public intern, trebuie să dispună de pregătire și experiență profesională ridicate, elemente esențiale în atingerea eficacității activității de audit.

Indiferent de natura lor, misiunile de audit, vor fi încredințate acelor persoane cu o pregătire și experiență corespunzătoare nivelului de complexitate a sarcinilor.

În scopul auditării unor proceduri specifice, pot fi contractate servicii de expertiză/consultanță din afara entității publice, iar lucrările vor fi supervizate de către structura de audit public intern contractant.

Structura de audit public intern trebuie să dispună de metodologii și sisteme IT moderne, de metode de analiză analitică, eșantioane statistice și instrumente de control ale sistemelor informatice.

Este necesară organizarea unui sistem de pregătire profesională continuă. În acest sens, auditorii au obligația de a participa la activități de pregătire profesională cel puțin 15 zile pe an.

## **3. Programul de asigurare a calității**

Șeful structurii de audit public intern trebuie să elaboreze un program de asigurare a calității sub toate aspectele activității de audit public intern.

Programul trebuie să asigure că normele, instrucțiunile și codul de conduită etică sunt respectate de auditorii interni și de structura de audit public intern.


Auditul public intern necesită adoptarea unui proces permanent de supraveghere și evaluare a eficacității globale a programului de calitate. Acest proces trebuie să permită evaluări interne și externe.

*Evaluarea internă*, presupune atât controale permanente privind buna funcționare a auditului public intern cât și controale periodice, efectuate de auditorii înșiși (autoevaluare).

Evaluarea internă va permite depistarea insuficiențelor și va întreprinde îmbunătățirile necesare unei derulări corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit și de a planifica activități de perfecționare profesională.

*Evaluarea externă* este exercitată de Direcția de Audit Public Intern din cadrul M.E.N., prin:

- verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului public intern. Organul ierarhic superior poate iniția măsurile corective necesare în colaborare cu conducătorul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău;

	<b>REGULAMENT</b>	Cod document R-11.08-02				
	<b>Carta auditului public intern</b>	Pag./Total pag.	5/ 6			
		Data	29.03.2013			
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5			

- avizarea de către organul ierarhic superior a numirii/destituirii șefului structurii de audit public intern din Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău.

## **E. METODOLOGIE**

### **1. Planul de audit public intern**

Proiectul planului de audit public intern se elaborează de către structura de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, prin consultarea cu structura de audit intern de la entitatea publică ierarhic superioară, ținând cont și de recomandările Curții de Conturi.

Într-o secțiune distinctă a planului anual se cuprind și misiunile de consiliere în conformitate cu prevederile Ordinului nr.1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul entităților publice.

Conducătorul entității publice aproba anual proiectul planului de audit public intern.

Auditorul intern desfășoară audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual de audit public intern la solicitarea expresă a conducerii entității.

### **2. Condițiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit public intern**

#### **2.1. Accesul auditorilor interni la informații și documente**

Auditorii interni au acces sau pot solicita toate datele și informațiile utile și probante (inclusiv cele în format electronic), pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit public intern, utilizând principiul circuitului auditului (pista de audit).

#### **2.2. Relațiile cu entitatea auditată, obiectul auditului**

##### **2.2.1. Contactarea responsabililor entității auditate**

Responsabilul entității auditate este informat, înainte de începerea misiunii, cu privire la data de intervenție a auditului și a conținutului său, definite într-un ordin de serviciu.


##### **2.2.2. Realizarea misiunii la fața locului**

Auditul trebuie să fie realizat într-un climat de încredere, asigurat prin însuși rolul auditului public intern, care în esență vizează îmbunătățirea funcționării entității și răspunde intereselor acesteia. La aceasta contribuie atât ședința de deschidere cât și transmiterea cartei de audit public intern.

Ședința de deschidere permite prezentarea obiectului misiunii, definirea condițiilor materiale, stabilirea întâlnirilor, contactelor și a informațiilor și documentelor necesare cunoașterii activității auditate.

#### **2.3. Transmiterea rezultatelor**

Constatările și recomandările sunt aduse la cunoștința structurii auditate, pe măsura obținerii acestora, dacă ele prezintă importanța. Fiecare misiune duce la organizarea unei reuniuni de încheiere,

	<b>REGULAMENT</b>	Cod document R-11.08-02				
	<b>Carta auditului public intern</b>	Pag./Total pag.	6/ 6			
		Data	29.03.2013			
		Ediție/Revizie	3/ 0 1 2 3 4 5			

la fața locului, prin care se realizează informarea responsabililor structurilor auditate asupra observațiilor principale relevante, validarea acestor observații și aplicarea primelor măsuri corective de către cei interesați.

Proiectul raportului de audit public intern se transmite la structura auditată. Aceasta trimite în maxim 15 zile de la primirea raportului punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorii interni.

În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, structura de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile în vederea acceptării recomandărilor formulate.

Șeful structurii de audit public intern transmite raportul de audit public intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, conducătorului entității publice, pentru analiză și avizare. După avizare, recomandările cuprinse în raportul de audit public intern vor fi comunicate structurii auditate.

#### **2.4. Urmărirea misiunilor de audit**

Responsabilul structurii auditate trebuie să propună un plan de acțiune, însoțit de un calendar de implementare a recomandărilor.

Responsabilul structurii auditate asigură punerea în practică a recomandărilor. El îl informează pe auditor periodic în privința stadiului progresului acțiunilor.

### **F. REGULI DE CONDUITĂ**

Auditorul are acces la toate datele în cadrul misiunii sale și trebuie să respecte secretul profesional în ceea ce privește informațiile colectate.

Auditorul exercită o funcție de evaluare independentă, care se concretizează în recomandări.

Auditorul trebuie să respecte codul privind conduita etică.

Auditorul trebuie să semnaleze imediat, pe linie ierarhică, fraudele de orice tip și neregulile grave care fac obiectul auditului.

Auditorul trebuie să comunice rezultatele muncii sale (constatările și recomandările) responsabilului structurii auditate.

Auditatul are drept de răspuns la constatările și recomandările prezentate în raport. În acest sens, el are la dispoziție un termen de 15 zile.

Prezenta Cartă a auditului public intern a fost aprobată în ședința Senatului Universității din data de \_\_\_\_\_ și intră în vigoare cu data de \_\_\_\_\_, după avizarea de către MEN a Cartei Universității "Vasile Alecsandri" din Bacău.