



**UNIVERSITATEA
„VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU**


**REGULAMENTUL DE ORGANIZARE ȘI
FUNCȚIONARE AL STRUCTURII
AUDIT PUBLIC INTERN
DIN CADRUL
UNIVERSITĂȚII „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU**

COD: R-11.08-01

REGULAMENT

***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 -

	REGULAMENT	Cod document R –11.08-01				
	Regulamentul de organizare și funcționare al structurii Audit Public Intern din cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău	Pag./Total pag.	1/3			
		Data	04.10.2024			
		Ediție/Revizie	4/ 0 1 2 3 4 5			

CADRUL LEGAL

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 252/03.02.2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- HG nr. 1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- OMEN nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale;
- Carta Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău;
- Regulamentul de organizare și funcționare al Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău;
- Regulamentul de ordine interioară al Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău.

CAPITOLUL I DISPOZIȚII GENERALE

Art.1 Structura Audit Public Intern este organizată și funcționează, conform organigramei aprobate de Consiliul de administrație și Senatul universitar și a prevederilor prezentului regulament de organizare și funcționare.

Art.2 Auditul Public Intern este o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile Universității; ajută Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

CAPITOLUL II MISIUNEA ȘI OBIECTIVELE STRUCTURII AUDIT PUBLIC INTERN

Art.3 Misiunea structurii de audit public intern este de a acorda consultanță și asigurări privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernare, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora.

Art.4 Obiectivul general al auditului public intern îl reprezintă îmbunătățirea managementului universității, care poate fi atins, în principal, prin:

	REGULAMENT	Cod document R –11.08-01	
	Regulamentul de organizare și funcționare al structurii Audit Public Intern din cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău	Pag./Total pag.	2/3
		Data	04.10.2024
	Ediție/Revizie	4/ 0 1 2 3 4 5	

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

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

Art.5 Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul Universității pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Art.6 Obiectivele specifice ale Auditului Public Intern sunt următoarele:

a) furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de management și control din cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău;

b) oferirea de consiliere managementului în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control ale Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău;

c) creșterea calității activității de audit intern în cadrul structurii Audit Public Intern.

CAPITOLUL III STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

Art.7 Activitatea de audit public intern din cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău se exercită prin intermediul structurii Audit Public Intern.

Art.8 Structura Audit Public Intern care funcționează la nivelul Universității se află în subordinea directă a rectorului și în coordonarea Serviciului audit intern din cadrul Ministerului Educației și desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Compartimentul de Audit Intern organizat la nivelul ME.


Art.9 Activitatea de audit public intern nu trebuie supusă nici unei ingerințe externe, începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor.

CAPITOLUL IV ACTIVITĂȚI DESFĂȘURATE ÎN CADRUL AUDITULUI PUBLIC INTERN ȘI ATRIBUȚII

Art.10 Prin atribuțiile sale, Auditul Public Intern nu trebuie să fie implicat în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al Universității.

Art.11 În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele activități desfășurate în cadrul structurii Audit Public Intern și atribuțiile necesare pentru realizarea acestora sunt:

- Planificarea anuală, strategică a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor care constă în *elaborarea proiectului planului multianual de audit public intern, de regulă pe o*

	REGULAMENT	Cod document R –11.08-01	
	Regulamentul de organizare și funcționare al structurii Audit Public Intern din cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău	Pag./Total pag.	3/3
		Data	04.10.2024
		Ediție/Revizie	4/ 0 1 2 3 4 5

perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, elaborarea proiectului planului anual de audit public intern;

- Realizarea de misiuni de audit intern, conform planului, pe baza normelor metodologice specifice elaborate de structura specializată din Ministerul Educației, care este asigurată prin *desfășurarea activității de audit public intern pe baza normelor metodologice specifice;*
- Realizarea de misiuni ad-hoc, misiuni de consiliere și de activități non-audit de verificare a posibilelor iregularități semnalate, la solicitarea managementului Universității asigurată prin *raportarea imediată către rectorul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău și structurii de control intern abilitate în situația identificării unor iregularități sau posibile prejudicii;*
- Urmărirea implementării recomandărilor din rapoartele de audit intern aprobate și informarea ministerului de resort despre neregularitățile constatate în misiunile de audit și despre recomandările neînsușite de către *rectorul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău* care constă în *informarea structurii specializate din Ministerul Educației;*
- Rapoarte periodice și anuale de activitate conduc la *raportarea periodică asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit și la elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;*
- Dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul structurii Audit Public Intern se efectuează prin *întocmirea, actualizarea și evaluarea acestuia;*
- Implementarea unui program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele a activității de audit public intern se efectuează prin *întocmirea, actualizarea și evaluarea acestuia.*

Art.12 Auditorii interni din cadrul structurii Audit Public Intern pot sancționa, conform Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, personalul de execuție sau de conducere, implicat în activitatea auditată, care refuză să prezinte documentele solicitate în vederea efectuării misiunilor de audit public intern.

CAPITOLUL V DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE

Art.13 Salariații din structura Audit Public Intern din cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.14 Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Art.15 Ediția 4 Revizia 0 a prezentul regulament intră în vigoare după aprobare în ședința Senatului universitar.