



**REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE  
A ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN  
DIN CADRUL  
UNIVERSITĂȚII EUROPENE "DRĂGAN" DIN LUGOJ**

Elaborat:	<i>Prorector</i> Conf. univ. dr. Gabriel Ionel Dobrin	
Avizat:	<i>Rector</i> Conf. univ. dr. Dumitru Cornean	
Aprobat:	<i>Senatul UED</i>	HS nr. 8 din 30.01.2019
	Președinte Senatul universitar Conf. univ. dr. Sorin Blaj	

Ediția: 2

Revizia: 0

Intrat în vigoare la data de: 30.01.2019

## Capitolul I

### Dispoziții generale

**Art. 1.** Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile: Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern; Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern; OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern; Hotărârea Guvernului nr. 1259/2012 pentru aprobarea normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională; Legea nr. 162/2017 - privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative; O.U.G. nr. 75/1999 - privind activitatea de audit financiar, modificată și actualizată; Ghidul privind implementarea standardelor internaționale de audit intern; Hotărârea nr. 111/2017 a CAFR privind adoptarea integrală a Normelor obligatorii din Cadrul internațional de practici profesionale ale auditului intern, ediția 2017 (IPPF 2017); Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea [Legii nr. 672/2002](#) privind auditul public intern; [Ordinul M.E.N. nr. 5509/2017](#) - privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul M.E.N. 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 [H.G. nr. 1.086/2013](#) și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale, publicat în Monitorul Oficial nr. 2 din 3 ianuarie 2018.

**Art. 2.** Activitatea de audit intern din cadrul Universității Europene "Drăgan" din Lugoj se exercită prin intermediul unei persoane desemnate, denumită auditor intern, pentru desfășurarea activităților de audit intern, pe baza unui contract privind exercitarea activității profesionale de audit intern.

**Art. 3. Auditorul intern** desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, menită să dea asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor entității, ajutând Universitatea să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului și a proceselor de administrare, fără ca acesta să își asume responsabilități manageriale.

**Art. 4. Auditorul intern** nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

**Art. 5.** Potrivit legislației în vigoare, în cadrul entității pot fi derulate misiuni de asigurare și misiuni de consiliere.

- (1)** Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege, și pot fi:
- auditul de sistem, care reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;
  - auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor, și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;
  - auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor sau a patrimoniului U.E.D., sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.
- (2)** Misiunea de consiliere reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în Universitate, fără ca auditorii să își asume responsabilități manageriale.

## **Capitolul II**

### **Atribuțiile Auditorului intern**

**Art. 6.** În conformitate cu prevederile legale aflate în vigoare, principalele atribuții ale auditorului intern sunt:

- a) elaborează Planul de audit intern al Universității;
- b) efectuează activități de audit intern, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- c) informează Senatul despre recomandările neînsușite de către Rectorul Universității, precum și despre consecințele acestora. În acest sens, auditorul intern transmite sinteze ale recomandărilor neînsușite de către Rectorul Universității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante;
- d) raportează periodic constatările efectuate, concluziile desprinse și recomandările rezultate în urma activităților de audit desfășurate la nivelul instituției. Auditorul intern transmite, Rectorului U.E.D. și Senatului universitar, rapoarte privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată;
- e) elaborează un Raport anual cu privire la activitatea de audit intern. Raportul anual va 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 anumite referiri la pregătirea profesională a auditorilor. Raportul anual privind activitatea de audit intern va fi transmis înspre aprobare Senatului UED până la data de 25 martie a anului următor;

- f) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, auditorul intern le raportează imediat Rectorului Universității. 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, auditorul intern trebuie să înștiințeze imediat Rectorul Universității. În cazul identificării unor iregularități majore, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende cu acordul Rectorului 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 specificat, în baza contractului de audit intern.

**Art. 7. Auditorul intern** auditează la structurile/entitățile care sunt cuprinse în Plan, fără a se limita la acestea, următoarele:

- angajamentele legale din care derivă direct sau indirect obligațiile de plată, inclusiv din fondurile comunitare;
- plățile asumate prin angajamente legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din patrimoniul propriu;
- constituirea veniturilor entității, precum și a modului de autorizare a titlurilor de creanță;
- modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli al Universității;
- modul în care este organizat sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial, precum și al rezultatelor obținute;
- modul în care este organizat sistemul de adoptare a deciziilor, de planificare, programare, organizare, coordonare, urmărire și control privind îndeplinirea acestora;
- structura sistemelor de conducere și control, precum și riscurile asociate;
- sistemele informatice din instituție;
- sistemul de adoptare a deciziilor.

**Art. 8.** În realizarea misiunilor de audit, auditorul intern își desfășoară activitatea în conformitate cu Planul de audit intern al Universității avizat de către Rectorul Universității și supus înspre aprobare Senatului UED, Ordinul de serviciu prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului intern.

Se pot desfășura și audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în Planul de audit intern al UED.

**Art. 9. Auditorul intern** notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de declanșarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

**Art. 10.** Auditorul intern va prezenta structurii auditate proiectul Raportului de audit înspre analiză. Structura auditată poate transmite punctele proprii de vedere în scris, în termen de maxim 15 zile de la primirea proiectului de Raport, împreună cu documentația justificativă.

**Art. 11. Auditorul 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.

**Art. 12.** Raportul final al activității de audit intern va fi transmis Rectorului UED înspre analiză și avizare, acesta urmând a fi aprobat și de către Senatul universitar.

După avizarea și aprobarea Raportului de audit intern, auditorul intern are obligația de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

**Art. 13.** Auditorul intern urmărește aducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind Fișa de urmărire a recomandărilor și verificând totodată respectarea termenelor stabilite.

Structura auditată trebuie să informeze auditorul intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

**Art. 14. Auditorul intern** va comunica Rectorului Universității stadiul implementării recomandărilor.

**Art. 15.** Auditorul intern, în cursul unei misiuni de audit, trebuie să identifice riscurile misiunii, să examineze procedurile de control intern în acord cu obiectivele misiunii, în vederea identificării tuturor deficiențelor semnificative.

**Art. 16.** Auditorul intern are acces la toate datele și informațiile, inclusiv cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul și obiectivele misiunii de audit. Personalul de conducere și de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului intern.

**Art. 17.** În activitatea sa, auditorul intern este obligat să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin OMFP nr. 252/2004, Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern elaborate la nivelul Ministerului Educației Naționale, Carta Auditului Intern – norme aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale, precum și Ghidul privind implementarea standardelor internaționale de audit intern.

### Capitolul III Dispoziții finale

**Art. 18. Auditorii interni** din cadrul Universității Europene "Drăgan" din Lugoj sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului Regulament.

**Art. 19.** Prezentul Regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări ale prevederilor legale în baza cărora s-a elaborat.

**Art. 20.** Prezentul Regulament intră în vigoare de la data aprobării lui, în Senatul Universității Europene "Drăgan" din Lugoj.