



# ***CARTA AUDITULUI PUBLIC INTERN***

***R.72***



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE  
UNIVERSITATEA "AUREL VLAICU" DIN ARAD  
310130 Arad, B-dul Revoluției nr. 77, P.O. BOX 2/158 AR  
Tel/fax: 0040-257- 280702  
<http://www.uav.ro>; e-mail: [rectorat@uav.ro](mailto:rectorat@uav.ro)  
Operator de date cu caracter personal nr. 2929

---

**Vizat,**  
**RECTOR,**  
**Prof. univ. dr. Ramona LILE**



**CARTA**  
**AUDITULUI PUBLIC INTERN**

**2016**

## I. INTRODUCERE

Carta auditului public intern este documentul oficial care definește scopul, obiectivele, organizarea, competențele, responsabilitățile și autoritatea structurii de audit în cadrul entității publice, sfera de aplicare, natura serviciilor de asigurare și consiliere, metodologia de lucru, regulile de conduită a auditorilor interni și stabilește necesitatea accesului la documente, bunuri și informații, cu ocazia misiunilor de audit desfășurate.

Prezenta Cartă definește sfera de activitate a auditului public intern, stabilește poziția structurii de audit intern în cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, stipulează drepturile și obligațiile auditorului intern din cadrul compartimentului audit public intern, autorizează accesul la documente, persoane și bunuri fizice, necesare îndeplinirii corespunzătoare a misiunilor de audit public intern.

## II. ROLUL ȘI OBIECTIVELE AUDITULUI PUBLIC INTERN

### 1. Rolul auditului public intern

Activitatea de audit public intern, este activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice. Ajută la îndeplinirea obiectivelor, abordându-le sistematic și metodic, evaluând și îmbunătățind eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

#### ***Auditul intern nu trebuie să fie confundat cu controlul intern.***

Conform prevederilor înserate la art.2 lit. g) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată „*controlul intern reprezintă totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace, respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului, protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor, calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management*”.

Rolul auditului public intern organizat în cadrul UAV Arad, este de a contribui la buna gestionare a fondurilor de care universitatea beneficiază în cadrul fiecărui exercițiu financiar. Activitatea de audit public intern, trebuie să urmărească promovarea unei culturi privind realizarea unui management efektiv și eficient.

### 2. Obiectivul general al compartimentului de audit public intern

Obiectivul general al compartimentului de audit public intern din cadrul UAV Arad îl reprezintă îmbunătățirea managementului acesteia și poate fi atins, în principal prin:

a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entității 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 de guvernare în entitatea publică, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale;

### **3. Obiectivele compartimentului de audit public intern**

3.1. Obiectivele compartimentului de audit public intern sunt:

- de a ajuta la entitatea publică atât în ansamblu cât și structurile sale prin intermediul opiniilor și recomandărilor;
- să ajute la gestionarea riscurilor;
- să asigure o mai bună administrare și păstrare a patrimoniului;
- să asigure o mai bună monitorizare a conformității cu regulile și procedurile existente;
- să asigure o evidență contabilă și un management informatic fiabile și corecte;
- să îmbunătățească calitatea managementului, a controlului și auditului intern la nivelul universității;

3.2. Obiectivele misiunii de audit public intern

Misiunile de audit public intern efectuate de auditorul UAV Arad trebuie să urmărească două obiective principale:

- asigurarea conformității procedurilor și a operațiunilor cu normele juridice – auditul de regularitate;
- evaluarea rezultatelor privind obiectivele urmărite și examinarea impactului efectiv - auditul de performanță;

### **III. STATUTUL COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC INTERN AL UNIVERSITĂȚII „AUREL VLAICU” DIN ARAD**

Compartimentul audit public intern al Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, este constituit distinct în subordinea directă a Rectorului Universității.

Compartimentul audit public intern al UAV Arad, nu este implicat în elaborarea procedurilor de control intern.

**1. Atribuțiile compartimentului de audit public intern sunt:**

- a) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern , de regulă pe o perioadă de 3 ani, și pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern ;
- b) efectuează activități de audit public 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 organul ierarhic superior despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității, precum și despre consecințele acestora;
- d) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile de audit;
- e) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;
- f) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat rectorului, precum și structurii de control intern abilitate.

### **IV. PRINCIPIILE APLICABILE COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC INTERN ȘI AUDITORULUI INTERN**

**1. Independență și obiectivitate**

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

Numirea sau revocarea auditorului intern se face de către Rectorul universității, cu avizul Serviciului Audit Intern din cadrul M.E.N.C.Ș.

Persoanele care sunt rude sau afini până la gradul patru cu rectorul universității, nu pot fi auditori în cadrul compartimentului audit public intern a UAV Arad.

Auditorii interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern la o structură din cadrul universității, dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorul structurii respective 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 Uniunea Europeană, 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. Această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.

Auditorii interni trebuie să-și îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

## **2. Competență și conștiință profesională**

Pregătirea și experiența auditorilor interni constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit.

În cazul în care, pentru finalizarea unei misiuni de audit public intern, este nevoie de servicii de expertiză din afara entității acestea vor fi supervizate de rectorul universității.

În cadrul compartimentului de audit public intern trebuie să existe metodologii și tehnici de informare moderne, metode de analiză analitică și instrumente de control ale sistemelor informatice.

Se vor adopta măsuri organizatorice pentru asigurarea condițiilor necesare efectuării unui număr de minim 15 zile de pregătire profesională pe an auditorului intern.

## **3. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern**

Auditorul public intern al UAV Arad va elabora un Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern. Programul trebuie să asigure că normele, instrucțiunile și codul etic sunt respectate de auditor.

Auditul public intern va fi supravegheat și evaluat în permanență, prin evaluări interne și externe.

*Evaluarea internă* presupune atât controale permanente privind buna funcționare a auditului public intern cât și controale periodice, efectuate de către auditorii înșiși. Evaluarea internă va permite depistarea insuficiențelor și va întreprinde îmbunătățirile necesare unei derulări corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit.

*Evaluarea externă* este exercitată de Serviciul Audit Intern din cadrul M.E.N.C.Ș., 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 „Aurel Vlaicu” din Arad.

## V. METODOLOGIE

### 1. Planul de audit public intern

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

Proiectul planului anual de audit public intern este întocmit până la data de 30 noiembrie a anului precedent anului pentru care se elaborează.

Rectorul universității aprobă proiectul planului anual de audit public intern. Acest proiect se va înainta Serviciului Audit Intern din cadrul M.E.N.C.Ș. spre avizare până la data de 10 decembrie a anului curent.

Auditorul intern desfășoară audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual de audit public intern.

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

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

Compartimentul de audit public intern are acces sau poate 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).

Personalul de conducere și cel 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 public intern.

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

##### *Contactarea responsabililor entității auditate*

În realizarea misiunilor de audit, auditorul intern își desfășoară activitatea pe baza ordinului de serviciu, care prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern.

Structura auditată este notificată de către auditorul intern cu 15 zile calendaristice înainte de declanșarea misiunii de audit. Notificarea va fi însoțită de Carta auditului public intern.

##### *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 sale materiale, stabilirea întâlnirilor și a contactelor, și diminuarea perturbărilor în funcționarea entității.

### *Transmiterea rezultatelor*

Constatările și recomandările sunt aduse la cunoștința structurii auditate pe măsura obținerii acestora, dacă ele prezintă importanță. Răspunsurile responsabililor structurii auditate reprezintă un element de validare și de corectare pentru auditor, fără a fi necesar să se aștepte finalizarea raportului. Acestea pot să determine corectarea aprecierii auditului și reorientarea cercetărilor sale.

Fiecare misiune duce la organizarea unei reuniuni de încheiere, la fața locului, prin care se realizează informarea responsabililor structurii 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 poate comunica în maxim 15 zile calendaristice de la primirea raportului, punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorul public intern.

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

Auditorul compartimentului de audit public intern al UAV Arad trimite raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, Rectorului Universității, pentru analiză și avizare. După avizare recomandările cuprinse în raportul de audit public intern vor fi comunicate structurii auditate.

### *Urmărirea misiunilor de audit*

Reuniunea de conciliere fixează modalitățile de aplicare a recomandărilor.

Responsabilul structurii auditate, trebuie să propună planul de acțiune însoțit de un calendar de implementare a recomandărilor. În cursul reuniunii de conciliere acestea sunt analizate și acceptate de comun acord.

Responsabilul structurii auditate asigură urmărirea aplicării planului de acțiune. El îl informează pe auditor periodic în privința acestui lucru.

## **VI. 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.

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

**Compartimentul Audit Public Intern,  
Ec. Gligor Rozalia**



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE  
UNIVERSITATEA „AUREL VLAICU” DIN ARAD  
SENAT**

**HOTĂRÂREA Nr. 167 din 25 iulie 2016**

Senatul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, întrunit în ședința din data de 25 iulie 2016, având în vedere,

- Legea Educației Naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare,
- Ordinea de zi,
- Propunerea Consiliului de Administrație,
- Prevederile Cartei Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, art. 67, alin (1), lit. u),
- Prevederile Regulamentului de organizare și funcționare al Senatului UAV, art. 6, alin. (1), lit. v).

În temeiul competențelor conferite prin Carta Universității,

**HOTĂRĂȘTE:**

**Art. 1** Începând cu data emiterii prezentei se aprobă și intră în vigoare *Carta auditului intern*.

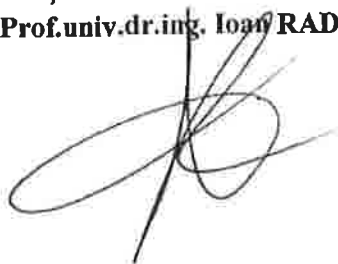
**Art. 2** *Carta auditului intern* se va posta pe site-ul oficial al UAV [www.uav.ro](http://www.uav.ro).

Prezenta hotărâre a fost redactată pe 1 pagină și s-a întocmit în 8 exemplare originale care se comunică:

- Biroului Juridic;
- Secretariatul Rectoratului;
- Consiliului de Administrație;
- Secretarului Șef al UAV;
- Direcției economico-financiare;
- Direcției general-administrative;
- Biroului resurse umane-salarizare;
- Președintelui Senatului;
- Facultăților.

**Președintele Senatului UAV,  
Prof.univ.dr.ing. Ioan RADU**

**Vizat,  
Consilier juridic,  
Adela Carmen MARTA**



**Secretar Senat,  
Roxana LUCAN**

