



Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului
Universitatea "Constantin Brâncuși" din Târgu-Jiu

Rectorat

CARTA AUDITULUI INTERN

2012

CUPRINS

I. DISPOZIȚII GENERALE

II. ROLUL ȘI OBIECTIVELE AUDITULUI PUBLIC INTERN

1. Rolul auditului intern
2. Obiectivul general al compartimentului de audit public intern
3. Obiectivele specifice ale compartimentului de audit public intern
4. Obiectivele misiunii de audit public intern

III. STATUTUL COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN AL UNIVERSITĂȚII „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU JIU

IV. ATRIBUȚIILE COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

V. PRINCIPIILE APLICABILE COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN ȘI AUDITORULUI INTERN

1. Independență și obiectivitate
2. Competență și conștiință profesională
3. Programul de asigurare a calității

VI. METODOLOGIE

1. Planul multianual de audit public intern și proiectul planului anual de audit public intern
2. Condițiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit

VII. REGULI DE CONDUITĂ

VIII. DISPOZIȚII FINALE

I. DISPOZIȚII GENERALE

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

2. Carta auditului public intern reprezintă Regulamentul de funcționare al Compartimentului Audit din cadrul Universității Constantin Brâncuși din Târgu Jiu.

3. Prezenta Cartă definește sfera de activitate a auditului intern, stabilește poziția Compartimentului în structura organizațională a Universității Constantin Brâncuși, stipulează drepturile și obligațiile angajaților Compartimentului, autorizează accesul la personal, documente și bunuri fizice, necesare îndeplinirii corespunzătoare a misiunii de audit intern.

II. ROLUL ȘI OBIECTIVELE AUDITULUI PUBLIC INTERN

1. Rolul auditului intern

Prezenta carte stabilește drepturile și obligațiile auditorului intern din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu, definește obiectivele, fixează regulile de lucru între auditor și auditat și promovează regulile de conduită.

Activitatea de audit public intern este o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice.

Rolul auditului intern este de a asista managementul în evaluarea și îmbunătățirea proceselor de guvernare, control, și management al riscurilor, menite să asigure atingerea obiectivelor Universității și gestionarea adecvată a riscurilor.

Auditul intern nu trebuie să fie confundat cu controlul intern.

Conform prevederilor inserate la art. 2, lit. b) 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 UCB 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 UCB îl reprezintă îmbunătățirea managementului acesteia și poate fi atins, în principal prin:

➤ **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 guvernanță;

➤ **Activități de consiliere** menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitatea publică, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale.

3. Obiectivele specifice ale compartimentului de audit public intern sunt:

- să ajute la soluționarea problemelor de ansamblu de la nivelul structurilor organizatorice ale UCB, 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 UCB.

4. Obiectivele misiunii de audit public intern

Misiunile de audit public intern efectuate de auditorul UCB 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 DE AUDIT PUBLIC INTERN AL UCB

Compartimentul de audit public intern al UCB este constituit distinct în subordinea directă a rectorului UCB.

Compartimentul de audit public intern al UCB nu este implicat în elaborarea procedurilor de control intern.

În desfășurarea activității sale auditorul intern al Universității Constantin Brâncuși este obligat să respecte principiile și regulile de conduită aplicabile activității de audit public intern conform prevederilor Codului etic al auditorului intern, să-și îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios atribuțiile de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea prejudicia activitatea Universității.

IV. ATRIBUȚIILE COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN AL UNIVERSITĂȚII „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU JIU SUNT:

- a) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI, iar în cazul entităților publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, cu avizul acesteia;
- b) 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;
- c) efectuează activități de audit public intern în aparatul propriu al UCB, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de conducerea universității și despre consecințele acestora;
- e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile de audit;
- f) elaborează raportul anual al activității de audit;
- g) stabilește un plan de urmărire a implementării recomandărilor, care să permită monitorizarea și garantarea faptului că măsurile luate de conducere au fost implementate în mod eficient sau că, conducerea a acceptat să-și asume riscul de a nu întreprinde nici o măsură;
- h) stabilește reguli privind protejarea și păstrarea dosarelor misiunilor de audit, cât și transmiterea lor către utilizatorii interni sau externi;

i) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat rectorului, precum și structurii de control intern abilitate.

V. PRINCIPIILE APLICABILE COMPARTIMENTULUI DE 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.

Auditorii interni trebuie să aibă o atitudine imparțială, să nu aibă prejudecăți și să evite conflictele de interese.

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.

Numirea și revocarea auditorului intern al UCB se face de către rectorul universității, cu avizul Direcției Audit din cadrul MECS.

Persoanele care sunt rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul instituției nu pot fi auditori interni în UCB.

Auditorul intern al UCB nu poate efectua misiuni de audit public intern la structurile din universitate dacă este soț, rudă sau afîn până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorul structurii respective, sau cu membrii organului de conducere colectivă. De asemenea, dacă primește responsabilități în derularea unor programe și proiecte finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană, auditorul intern nu trebuie implicat în auditarea acestora.

Auditorul intern al UCB nu trebuie să primească misiuni audit public intern la structuri sau entități din universitate dacă au deținut funcții sau au fost implicați într-un alt mod în activitatea acestora. Această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.

2. Competență și conștiință profesională

Auditorul intern al UCB trebuie să dispună de pregătire și experiență profesională ridicate, elemente esențiale 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 publice, acestea vor fi supervizate de rectorul universității.

În cadrul compartimentului de audit public intern al UCB 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 pe an auditorului intern al UCB.

Auditorul intern trebuie să dea dovadă de o vigilență sporită în ceea ce privește riscurile semnificative susceptibile să afecteze obiectivele, activitățile și resursele UCB.

3. Programul de asigurare a calității

Auditorul public intern al UCB va elabora un program de asigurare a calității sub toate aspectele 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 auditorul însuși.

Acest tip de evaluare va permite depistarea insuficiențelor și va întreprinde îmbunătățirile necesare unei derulări corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit.

VI. METODOLOGIE

1. Planul multianual de audit public intern și proiectul planului de audit public intern

Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducerii UCB, ținând cont de recomandările Curții de Conturi a României.

Rectorul UCB aprobă anual proiectul planului de audit public intern, proiect care se avizează de către directorul Direcției Audit a MECS.

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

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 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.

Reprezentanților autorizați ai Comisiei Europene și ai Curții de Conturi, li se asigură drepturi similare celor prevăzute pentru auditorii interni, cu scopul protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene. Aceștia trebuie să fie împuterniciți în acest sens printr-o autorizație scrisă care trebuie să le ateste identitatea și poziția, precum și printr-un document care să indice obiectul și scopul controlului sau inspecției la fața locului.

Relațiile cu entitatea auditată, obiectul auditului

Auditorul intern trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, în conformitate cu normele și procedurile specifice activității de audit public intern.

Contactarea responsabililor entității auditate

Auditorul intern al UCB 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 entității auditate pe măsura obținerii acestora, dacă ele prezintă importanță. Răspunsurile responsabililor entității 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 închidere, la fața locului, prin care se realizează informarea responsabililor entității 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. Acesta poate comunica, în maxim 15 zile de la primirea proiectului, 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 public intern al UCB trimite raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, rectorului UCB, pentru analiză și avizare. După avizare, recomandările cuprinse în raportul de audit public intern vor fi comunicate structurii auditate.

Structura auditată informează compartimentul de audit public intern asupra modului de implementare a recomandărilor, incluzând un calendar al acestora. Auditorul intern al UCB informează organul ierarhic superior, despre recomandările care nu au fost avizate. Aceste recomandări vor fi însoțite de documentația de susținere.

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 informează periodic compartimentul de audit public intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

Auditorul intern al UCB informează organul ierarhic superior, despre recomandările care nu au fost avizate. Aceste recomandări vor fi însoțite de documentația de susținere.

VII. REGULI DE CONDUITĂ

Auditorul, în cadrul misiunii sale, are acces la toate datele 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 prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern.

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 entității auditate.

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

VIII. DISPOZIȚII FINALE

1. Prevederile prezentei Carte sunt obligatorii pentru auditorii interni din cadrul Compartimentului audit a Universității Constantin Brâncuși din Târgu Jiu.

2. Auditorii interni poartă răspundere conform legislației în vigoare pentru nerespectarea prevederilor Cartei de Audit Intern.

3. Prezenta Cartă a fost adoptată în ședința Consiliului de Administrație din data de 9 ianuarie 2012 și în ședința Senatului Universității "Constantin Brâncuși" din Târgu Jiu în data de 13 ianuarie 2012.

Întocmit,
Ec. Oana GRECESCU

