



ROMÂNIA  
MINISTERUL EDUCAȚIEI, CERCETĂRII TINERETULUI ȘI  
SPORTULUI

UNIVERSITATEA DIN ORADEA

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1, Oradea,  
România

Telef: +40 0259 / 432830 +40 0259 / 408 115, Fax: +40 0259/ 432789

E-mail: [rectorat@uoradea.ro](mailto:rectorat@uoradea.ro), Pagina web: [www.uoradea.ro](http://www.uoradea.ro)

---

*VIZAT,*

*RECTOR,*

*Prof. univ. dr.ing. Cornel Antal*

**Regulament**  
**de organizare și funcționare al**  
**Compartimentului de Audit Public Intern**  
**din cadrul**  
**Universității din Oradea**

## Capitolul I

### Dispoziții generale

**Art.1** Presentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii [nr. 672/2002](#), privind auditul public intern și ale Ordinului ministrului finanțelor publice [nr. 38/2003](#), pentru aprobarea [Normelor](#) generale privind exercitarea activității de audit public intern precum și cu *Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Cercetării și în unitățile aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia*, aprobate prin Ordinul 5281/2003; OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea *Codului privind conduita etică a auditorului intern*; OMFP Nr. 1702/2005, pentru aprobarea *Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul entităților publice*.

**Art.2** Activitatea de audit public intern din cadrul Universității din Oradea se exercită prin intermediul Biroului de Audit Public Intern, aflat în directă subordonare a Rectorului Universității.

**Art.3** Biroul de Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii Universității din Oradea pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, ajutând entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere. Componenta de asistență, de consiliere atașată auditului intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție.

Misiunile de audit public intern pot avea ca obiective principale:

- Asigurarea conformității procedurilor și a operațiunilor cu normele, regulamentele și legile – auditul de regularitate;
- Evaluarea de profunzime a sistemelor de conducere și de control intern în scopul înlăturării eventualelor nereguli și deficiențe din cadrul entității publice – auditul de sistem;
- Examinarea impactului efectiv al atingerii obiectivelor și calității dorite stabilite de entitatea publică în condițiile utilizării criteriilor de economicitate, eficiența și eficacitate – auditul performanței

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

**Art.5** Organigrama Biroului de Audit Public Intern este prezentată în anexa la prezentul Regulament.

## Capitolul II

### Atribuțiile Biroului de Audit Public Intern

**Art.6** În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Biroului de Audit Public Intern sunt:

- a) elaborarea proiectului planului anual de audit public intern și depunerea lui spre aprobare la Cabinetul Rectorului;
- 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 Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Cercetării Tineretului și Sportului despre recomandările neînsușite de către Rectorul Universității, precum și despre consecințele acestora.

În acest sens, Biroul de Audit Public Intern transmite, sinteze ale recomandărilor neînsușite de către Rectorul Universității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante. Transmiterea sintezelor la Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Cercetării Tineretului și Sportului, se face trimestrial până la data de 5 a lunii următoare încheierii trimestrului.

d) raportează periodic Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Cercetării Tineretului și Sportului asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.

Biroul Audit Public Intern transmite, la cerere, Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Cercetării Tineretului și Sportului rapoarte, privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

e) elaborează rapoarte anuale cu privire la activitatea de audit public intern.

Rapoartele anuale, vor cuprinde principalele constatări, concluzii și recomandări rezultate din activitatea de audit public intern, stadiul implementării recomandărilor, eventualele prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și referiri la pregătirea profesională a auditorilor.

Raportările anuale întocmite de Biroul Audit Public Intern vor fi transmise Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Cercetării Tineretului și Sportului, până la data de 10 ianuarie a anului următor și la Camera de Conturi abilitată să controleze activitatea instituției până la finele primului trimestru al anului următor .

f) în cazul identificării unor iregularități, sau posibile prejudicii, raportează imediat Rectorului Universității .

În situația în care în timpul misiunilor de audit public intern se constată abateri de la regulile procedurale și metodologice, respectiv de la prevederile legale aplicabile structurii auditate, auditorii interni trebuie să înștiințeze Rectorul Universității, în termen de 3 zile.

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 încredințate de Rectorul Universității

**Art.7** Biroul de audit public intern auditează la structurile/entitățile 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;
- ❖ constituirea veniturilor publice, a modului de autorizare a titlurilor de creanță;
- ❖ modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și cum se alocă creditele bugetare;
- ❖ 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.

**Art.8** În realizarea misiunilor de audit, auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu emis în conformitate cu planul anual de audit aprobat de Rectorul Universității și avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Cercetării Tineretului și Sportului. Ordinul de serviciu prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern, precum și nominalizarea echipei de auditare.

Auditorii pot desfășura audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit public intern.

**Art.9** Biroul Audit Public Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de declanșarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

**Art.10** Auditorii interni vor prezenta structurii auditate proiectul raportului de audit spre 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** Biroul Audit Public 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 de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Rectorului spre analiză și avizare.

După avizarea raportului de audit public intern, auditorii interni au obligația de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

**Art.13** Auditorii urmăresc aducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind *Fișa de urmărire a recomandărilor* și verificând totodată respectarea termenelor stabilite.

Structura auditată trebuie să informeze Biroul Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

#### **Art.14** *Responsabilitatea Biroului Audit Public Intern*

Biroul Audit Public Intern verifică și raportează Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Cercetării Tineretului și Sportului asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.

Biroul Audit Public Intern va comunica Rectorului Universității stadiul implementării recomandărilor

Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității din Oradea sau la entitățile auditate.

**Art.15** Auditorii interni, în cursul unei misiuni, 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 public intern.

**Art.17** În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern elaborate la nivelul Ministerului Educației Cercetării Tineretului și Sportului.

### **Capitolul III**

#### **Dispoziții finale**

**Art.18** Membrii Biroului de Audit Public Intern din cadrul Universității din Oradea sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

**Art.19** Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament, de către salariați, se sancționează administrativ, material sau penal, după caz.

**Art.20** Pe durata lipsei șefului de birou (concediu de odihna, concediu medical) se împuternicește a doua persoană din cadrul Biroului de Audit Public Intern pentru a prelua atribuțiile specifice șefului de birou.

**Art.21** Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat, inclusiv în cazul în care se schimbă organigrama.

#### **BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN**

##### Persoane de contact

<i>Nr. crt.</i>	<i>Funcția</i>	<i>Nume prenume</i>	<i>Program de audiențe</i>	<i>Telefon</i>	<i>Adresa e-mail</i>
1.	Șef BAPI	Lucia Danciu	Marți 12,00-14,00	0259- 408454, interior 454	<a href="mailto:ldanciu@uoradea.ro">ldanciu@uoradea.ro</a>
2.	Auditor	Florina Bora	Joi 14,00-16,00	0259- 408454, interior 454	<a href="mailto:fbora@uoradea.ro">fbora@uoradea.ro</a>