

Se aproba:

*Rector,*  
Prof.univ. Dr. Vasile JUCAN

***REGULAMENT  
DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE  
A COMPARTIMENTULUI  
DE AUDIT PUBLIC INTERN***

**Capitolul I**

**Dispoziții generale**

**Art. 1.** Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern republicată și actualizată, HG 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern; Ordin 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

**Art. 2.** Activitatea de audit public intern din cadrul ACADEMIA DE MUZICA „GHEORGHE DIMA” CLUJ-NAPOCA se exercită de către Compartimentul de Audit Public Intern, aflat în directă subordonare a Rectorului.

**Art. 3.** Compartimentul de Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă menită să dea asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

**Art. 4.** (1) Compartimentul de Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

(2) 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 II

### Atribuțiile Compartimentului de Audit Intern

**Art.5.** În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului de Audit Public Intern se referă la:

1) 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; Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;

b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;

f) alocarea creditelor bugetare;

g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;

h) sistemul de luare a deciziilor;

i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

2) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea cu avizul ministerului de resort;

3) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

4) informează Serviciul de audit intern din minister despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;

5) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;

6) elaborează raportul anual al activității 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 informații referitoare la pregătirea profesională a auditorilor.

Raportările anuale întocmite de Compartimentul Audit Public Intern vor fi transmise structurii de Audit Public Intern din minister, până la data prevăzută de norme.

Raportul anual al activității de audit public intern se înaintează conducerii instituției care decide dacă va fi dezbătut alături de raportul anual referitor la auditul academic.

7) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului instituției și structurii de control intern abilitate;

În cazul identificării unor iregularități majore, auditorul intern poate continua misiunea 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 conducătorul entității publice și structura de inspecție, sau o altă structură de control intern stabilită de conducătorul entității publice, în termen de 3 zile.

sau poate să o suspende cu acordul conducătorului entității care a aprobat-o dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele stabilite.

8) îndeplinește orice activitate în domeniul sau de competența la solicitarea conducerii.

**Art. 6.** Auditorii interni pot sancționa, conform Legii 672/2002, personalul de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată care refuză să prezinte documentele și informațiile solicitate în vederea efectuării misiunilor de audit public intern, dacă sunt împuterniciți de conducătorul instituției.

**Art. 7.** (1) În realizarea misiunilor de audit, auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu, emis în conformitate cu planul anual de audit, plan aprobat de Rectorul instituției și avizat de structura de Audit intern din cadrul ministerului.

(2) Auditorii pot desfășura la solicitarea conducătorului instituției audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit public intern.

**Art. 8.** Compartimentul de Audit Public Intern notifică structura care va fi auditată cu 15 zile înainte de desfășurarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

**Art. 9.** În cursul misiunilor, auditorii interni vor identifica riscurile, inclusiv cele care exced perimetrul misiunii, în cazul în care acestea sunt semnificative.

**Art. 10.** Auditorii interni vor prezenta structurii auditate proiectul raportului de audit public intern spre analiză. Structura auditată poate transmite punctele proprii de vedere în scris, în termen de 15 zile de la primirea proiectului de raport, împreună cu documentația justificativă.

**Art. 11.** Compartimentul de 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.

Raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Rectorului spre analiză și avizare.

**Art. 12.** După avizarea raportului de audit public intern, auditorii interni au obligația de a comunica structurii auditate recomandările aprobate.

**Art. 13.** Auditorii urmăresc îndeplinirea recomandărilor întocmind Fișa de urmărire a recomandărilor, verificând totodată respectarea termenelor stabilite de către structura auditată.

**Art. 14.** Structura auditată are ca responsabilități:

- elaborarea unui Plan de acțiune, însoțit de un calendar privind îndeplinirea acestuia;
- transmiterea la structura de audit a Planului de acțiune, respectiv a Calendarului de implementare a recomandărilor;
- stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;

- punerea în practică a recomandărilor;
- comunicarea periodică a stadiului progresului acțiunilor, prin Nota de informare cu privire la stadiul implementării recomandărilor din raportul de audit;
- evaluarea rezultatelor obținute.

**Art. 15.** Compartimentul de Audit Public Intern raportează structurii de Audit intern din cadrul ministerului. asupra stadiului progreselor înregistrate la implementarea recomandărilor și a modului de respectare a termenelor.

**Art. 16.** Auditorii interni sunt responsabili pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit in cadrul AMGD si de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul institutiei.

**Art. 17.** Auditorul intern este obligat să respecte Codul privind conduita etică a auditorului intern.

**Art. 18.** Compartimentul de audit public intern își va elabora propria Cartă a auditorului intern, în conformitate cu normele legale.

### **Capitolul III**

#### **DISPOZIȚII FINALE**

**Art. 19.** Salariații compartimentului de audit public intern din ACADEMIA DE MUZICA „GHEORGHE DIMA” CLUJ-NAPOCA sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

**Art. 20.** Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament se sancționează potrivit normelor legale în vigoare.

**Art. 21.** Prezentul Regulament a fost aprobat .....

#### **Compartimentul Audit Public Intern**

Elaborat: Ec.Toadere Rodica

Aprobat de Senatul Academiei de Muzică Gheorghe Dima din Cluj-Napoca în  
29.09.2017.