
	<p align="center"><b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b></p> <p align="center"><b>UNIVERSITATEA</b> <b>„CONSTANTIN BRÂNCUȘI”</b> <b>DIN TÂRGU JIU</b></p> <p align="center">Str. Tineretului, Nr. 4, Târgu Jiu, Gorj, România</p> <p align="center">Tel: +40-253-218222/ +40-253-214307 Fax: +40-253-218222/ +40-253-215794 <a href="http://www.utgjiu.ro">http://www.utgjiu.ro</a></p>	<p align="center"><b>REGULAMENT</b> <b>DE ORGANIZARE ȘI</b> <b>FUNCȚIONARE A</b> <b>COMPARTIMENTULUI AUDIT</b></p>	<b>COD: R-103</b>
			<b>EDIȚIE: 1</b>
			<b>REVIZIE: 0</b>
			<b>Pag. 1 / 6</b>

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

<b>Acțiunea</b>	<b>Compartimentul</b>	<b>Numele și prenumele</b>	<b>Funcția</b>	<b>Semnătura</b>	<b>Data</b>
Elaborat	Audit	Ec. Vasilica BELEGA	Administrator financiar		05.11.2024
Verificat	Prorector	Prof. univ. dr. ing. Liviu-Marius CÎRȚÎNĂ	Prorector		07.11.2024
Avizat	Consiliul de administrație	Prof. univ. dr. ing. Luminița Georgeta POPESCU	Rector		11.11.2024
Aprobat	Senat	Prof. univ. dr. Lucia PALIU-POPA	Președinte Senat		21.11.2024

	<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>UNIVERSITATEA</b> <b>„CONSTANTIN BRÂNCUȘI”</b> <b>DIN TÂRGU JIU</b> Str. Tineretului, Nr. 4, Târgu Jiu, Gorj, România Tel: +40-253-218222/ +40-253-214307 Fax: +40-253-218222/ +40-253-215794 <a href="http://www.utgjiu.ro">http://www.utgjiu.ro</a>	<b>REGULAMENT</b> <b>DE ORGANIZARE ȘI</b> <b>FUNCȚIONARE A</b> <b>COMPARTIMENTULUI AUDIT</b>	<b>COD: R-103</b>
	<b>EDIȚIE: 1</b>		
	<b>REVIZIE: 0</b>		
	Pag. <b>2 / 6</b>		

## CUPRINS

<b>Capitolul I</b>	<b>DISPOZIȚII GENERALE</b>	<b>2</b>
	<b>I.1. Scopul</b>	<b>2</b>
	<b>I.2. Domeniul de aplicare</b>	<b>2</b>
	<b>I.3. Documente de referință</b>	<b>3</b>
	<b>I.4. Definiții și abrevieri</b>	<b>3</b>
<b>Capitolul II</b>	<b>PREZENTAREA PREVEDERILOR REGULAMENTULUI</b>	<b>4</b>
	<b>II.1. Organizarea și atribuțiile Compartimentului Audit</b>	<b>4</b>
<b>Capitolul III</b>	<b>DISPOZIȚII FINALE</b>	<b>6</b>

### Capitolul I DISPOZIȚII GENERALE

#### **I.1. Scopul**

**Art.1.** Compartimentul Audit desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, menită să dea asigurare și consiliere conducerii 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 bazat pe gestiunea riscului și a proceselor de administrare, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale.

**Art.2.** Compartimentul Audit asistă conducerea structurii auditate în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor.


#### **I.2. Domeniul de aplicare**

**Art.3.** *Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit se aplică în cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu și stabilește modul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit.*

**Art.4.** Compartimentul Audit nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților auditate. Activitatea de audit public intern nu trebuie supusă niciunei ingerințe externe, începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor.

**Art.5.** Funcția de auditor intern este incompatibilă cu exercitarea acestei funcții ca activitate profesională orientată spre profit sau recompense.

**Art.6.** Potrivit legislației în vigoare, în cadrul Compartimentului Audit pot fi derulate **misiuni de asigurare și misiuni de consiliere.**

	<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>UNIVERSITATEA</b> <b>„CONSTANTIN BRÂNCUȘI”</b> <b>DIN TÂRGU JIU</b> Str. Tineretului, Nr. 4, Târgu Jiu, Gorj, România Tel: +40-253-218222/ +40-253-214307 Fax: +40-253-218222/ +40-253-215794 <a href="http://www.utgjiu.ro">http://www.utgjiu.ro</a>	<b>REGULAMENT</b> <b>DE ORGANIZARE ȘI</b> <b>FUNCȚIONARE A</b> <b>COMPARTIMENTULUI AUDIT</b>	<b>COD: R-103</b>
	<b>EDIȚIE: 1</b>		
	<b>REVIZIE: 0</b>		
	Pag. <b>3 / 6</b>		

a) **Misiunile de asigurare** se realizează în conformitate cu tipurile de audit reglementate de lege și pot fi:

- *Misiuni de audit de regularitate/conformitate* – care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicate;
- *Misiuni de audit al performanței* – care examinează dacă în procesul de implementare al obiectivelor și atribuțiilor entității publice sunt stabilite criterii corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele obținute sunt în conformitate cu obiectivele stabilite;
- *Misiuni de audit de sistem* – care reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și de control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficiente și eficiente, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;
- *Misiuni de audit al tehnologiilor informaționale* – care examinează și evaluează riscurile, politicile, procedurile, operațiunile, aplicațiile, managementul datelor și infrastructura entității publice în domeniul tehnologiei informației.

b) **Misiunea de consiliere** reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitățile publice, fără ca auditorii să își asume responsabilități manageriale.

### I.3. Documente de referință


**Art.7.** Compartimentul Audit își desfășoară activitatea în conformitate cu următoarele acte normative:

- ✓ Legea nr. 199/2023 – Legea învățământului superior, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordinul Ministrului Educației naționale nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale;
- ✓ Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- ✓ Regulamentul de organizare și funcționare a Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu;
- ✓ Carta Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu;
- ✓ Alte reglementări aplicabile acestuia.

### I.4. Definiții și abrevieri

**Auditul intern** - Examinarea profesională a unei informații în vederea exprimării unei aprecieri responsabile și independente prin raportarea la un criteriu (standard, normă) de calitate. Este o activitate independentă de asigurare obiectivă și de consiliere, destinată să adauge valoare și să antreneze îmbunătățirea activităților entității.

UCAAPI – Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.

	<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>UNIVERSITATEA</b> <b>„CONSTANTIN BRÂNCUȘI”</b> <b>DIN TÂRGU JIU</b> Str. Tineretului, Nr. 4, Târgu Jiu, Gorj, România Tel: +40-253-218222/ +40-253-214307 Fax: +40-253-218222/ +40-253-215794 <a href="http://www.utgjiu.ro">http://www.utgjiu.ro</a>	<b>REGULAMENT</b> <b>DE ORGANIZARE ȘI</b> <b>FUNȚIONARE A</b> <b>COMPARTIMENTULUI AUDIT</b>	<b>COD: R-103</b>
			<b>EDIȚIE: 1</b>
			<b>REVIZIE: 0</b>
			Pag. <b>4 / 6</b>

## Capitolul II

### PREZENTAREA PREVEDERILOR REGULAMENTULUI

#### II.1. Organizarea și atribuțiile Compartimentului Audit

**Art.8.** Activitatea de audit public intern din Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu se exercită de către Compartimentul Audit, aflat în directa subordonare a Rectorului Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu.

**Art.9.** Compartimentul Audit are următoarele atribuții, conform prevederilor legale în vigoare:

- a) ***Elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3-5 ani, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern.***

Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către Compartimentul Audit, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor procese, activități, structuri sau programe, precum și prin preluarea sugestiilor Rectorului, prin consultare cu UCAAPI (Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern), ținând seama de recomandările Curții de Conturi a României.

Auditorii din cadrul Compartimentului Audit desfășoară, cu aprobarea Rectorului, misiuni de audit ad-hoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual.

- b) ***Efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și de control ale universității sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.***

Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Universității „Constantin Brâncuși”, cel puțin o dată la 4 ani, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.

- c) ***Informează Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației despre recomandările formulate de auditorii publici interni, ca urmare a derulării misiunilor de audit, și neînsușite de conducerea universității, precum și consecințele neimplementării acestora.***


În acest sens, Compartimentul Audit transmite Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației, sinteze ale recomandărilor neînsușite de către rectorul universității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante.

- d) ***Raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.***

Compartimentul Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu transmite către Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației, la solicitarea acestuia, rapoarte periodice privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

- e) ***Elaborează raportul anual al activității de audit public intern.***

Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minimale: constatările, recomandările și concluziile rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii

	<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>UNIVERSITATEA</b> <b>„CONSTANTIN BRÂNCUȘI”</b> <b>DIN TÂRGU JIU</b> Str. Tineretului, Nr. 4, Târgu Jiu, Gorj, România Tel: +40-253-218222/ +40-253-214307 Fax: +40-253-218222/ +40-253-215794 <a href="http://www.utgjiu.ro">http://www.utgjiu.ro</a>	<b>REGULAMENT</b> <b>DE ORGANIZARE ȘI</b> <b>FUNCȚIONARE A</b> <b>COMPARTIMENTULUI AUDIT</b>	<b>COD: R-103</b>
	<b>EDIȚIE: 1</b>		
	<b>REVIZIE: 0</b>		
	Pag. 5 / 6		

constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională

Raportul anual întocmit de Compartimentul Audit va fi transmis către Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.

- f) Raportează imediat conducătorului instituției și structurii de control abilitate, iregularitățile sau posibile prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.**

În cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, auditorul poate propune, după caz, suspendarea misiunii, cu acordul conducătorului entității, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acestora nu se ating obiectivele de audit intern.

- g) Îndeplinește orice alte atribuții din domeniul de activitate încredințate de Rectorul Universității.**

**Art.10.** Auditorii interni pot sancționa, conform Legii nr. 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.11.** În realizarea misiunilor de audit auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu emis în conformitate cu planul de audit și aprobat de Rectorul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu, care prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern, precum și nominalizarea echipei de auditare.

**Art.12.** Compartimentul Audit notifică structura care va fi auditată cu 15 zile calendaristice înainte de data declanșării misiunii de audit public intern, conform legislației în vigoare.

**Art.13.** În cursul misiunilor de audit, auditorii interni vor identifica toate riscurile, inclusiv cele care excedează perimetrul misiunii, în cazul în care acestea sunt semnificative.


**Art.14.** 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.15.** Compartimentul Audit organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere și a solicitării structurii auditate de a organiza concilierea. În cadrul concilierii se analizează observațiile formulate la proiectul raportului de audit public intern, în vederea acceptării recomandărilor formulate.

**Art.16.** Raportul de audit public intern finalizat este transmis Rectorului spre analiză și avizare, împreună cu rezultatele concilierii.

**Art.17.** Auditorii urmăresc îndeplinirea recomandărilor întocmind *Fișa de urmărire a recomandărilor*, verificând totodată respectarea termenelor stabilite. Structura auditată informează Compartimentul de Audit asupra modului de implementare a recomandărilor, incluzând un calendar al acestora.

**Art.18.** Compartimentul Audit raportează Rectorului universității care a aprobat misiunea asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor, la cerere și prin raportul anual al activității de audit public intern, transmis spre avizare. Compartimentul Audit comunică semestrial către Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației/Rectorului universității care a aprobat misiunea, recomandările neimplementate.

	<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>UNIVERSITATEA</b> <b>„CONSTANTIN BRÂNCUȘI”</b> <b>DIN TÂRGU JIU</b> Str. Tineretului, Nr. 4, Târgu Jiu, Gorj, România Tel: +40-253-218222/ +40-253-214307 Fax: +40-253-218222/ +40-253-215794 <a href="http://www.utgjiu.ro">http://www.utgjiu.ro</a>	<b>REGULAMENT</b> <b>DE ORGANIZARE ȘI</b> <b>FUNȚIONARE A</b> <b>COMPARTIMENTULUI AUDIT</b>	<b>COD: R-103</b>
			<b>EDIȚIE: 1</b>
			<b>REVIZIE: 0</b>
			<b>Pag. 6 / 6</b>

**Art.19.** În activitatea lor, auditorii interni sunt obligați să respecte Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern și să aplice procedurile operaționale privind auditul intern aprobate la nivelul Universității.

**Art.20.** În conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare, auditorii interni au acces la toate datele și informațiile utile și probante, inclusiv la 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. Auditorii interni sunt responsabili de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității.

**Art.21.** În activitatea lor, auditorii interni trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

#### **Capitolul IV** **DISPOZIȚII FINALE**

**Art.22.** *Regulamentul privind organizarea și funcționarea Compartimentului Audit* nu poate conține prevederi contrare legislației în vigoare, acestea fiind nule de drept.

**Art.23.** Prezentul *Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului Audit* a fost avizat în ședința Consiliului de Administrație din data de 11.11.2024 și aprobat în ședința Senatului Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu din data de 21.11.2024.

**PREȘEDINTE SENAT,**  
Prof. univ. dr. Lucia PALIU-POPA

**RECTOR,**  
Prof. univ. dr. ing. Luminița Georgeta POPESCU

**SECRETAR SENAT,**  
Conf. univ. dr. Iuliana-Carmen BĂRBĂCIORU

**COMPARTIMENT JURIDIC**  
Jr. Maria COCOLEA