



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE  
UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ  
DIN CLUJ-NAPOCA

Str. Mănăștur Nr.3-5, 400372 Cluj-Napoca, România  
tel.+ 40-264-596.384; fax + 40-264-593.792

RECTORAT

**Ședința Consiliului de Administrație din 21.01.2019**

**Ordinea de zi:**

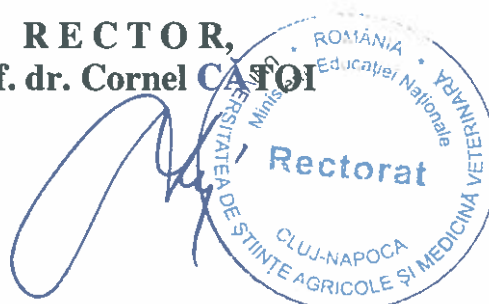
1. Aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a compartimentului Audit public intern din cadrul USAMV CN;
2. Reluarea concursului pentru ocuparea postului vacant de șef fermă zootehnică la Cojocna;
3. Reluarea concursului pentru ocuparea postului vacant de muncitor necalificat la ferma Cojocna;
4. Diverse

După discutarea punctelor de pe ordinea de zi, Consiliul de Administrație a luat următoarele:

**HOTĂRÂRI**

1. Se aprobă Regulamentul de organizare și funcționare a compartimentului Audit public intern din cadrul USAMV CN (anexă).
2. Se aprobă reluarea concursului pentru ocuparea postului vacant de șef fermă zootehnică la Cojocna.
3. Se aprobă reluarea concursului pentru ocuparea postului vacant de muncitor necalificat la ferma Cojocna.
4. Consiliul de Administrație a luat la cunoștință alegerea d-nei șef lucr. dr. Aurelia Coroian în funcția de Director adjunct al Departamentului I-Științe fundamentale, din cadrul Facultății de Zootehnie și Biotehnologii.

**RECTOR,**  
**Prof. dr. Cornel CĂȘOI**





UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ DIN CLUJ-NAPOCA

Calea Mănăstur 3-5, 400372, Cluj-Napoca

Tel: 0264-596.384, Fax: 0264-593.792

[www.usamvcluj.ro](http://www.usamvcluj.ro)



# REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI 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; Hotărârea Guvernului nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern; Ordin nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale; OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern; Hotărârea Guvernului nr.1259/2012 pentru aprobarea normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice .

Art.2 Activitatea de audit public intern din cadrul Universitatii de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj–Napoca se exercită de către Compartimentul de Audit public intern, aflat în directă subordine a Rectorului universității.

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, ajutând entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de



UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ DIN CLUJ-NAPOCA

Calea Mănăștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca

Tel: 0264-596.384, Fax: 0264-593.792

[www.usamvcluj.ro](http://www.usamvcluj.ro)



conducere bazat pe gestiunea riscului și a proceselor de administrare, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale.

Art.4. Compartimentul de audit public intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse acestui control.

Art.5. Potrivit legislației în vigoare, în cadrul Compartimentului de audit public intern pot fi derulate misiuni de asigurare și misiuni de consiliere.

Art. 5.1. Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege și pot fi:

- auditul de sistem, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;
- auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu biectivele;
- auditul de regularitate, 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 aplicabile.

Art. 5.2. Misiunea de consiliere reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în universitate, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale.

## ***Capitolul II. Atribuțiile Compartimentului de audit public intern***

Art.6. Compartimentul de audit public intern care funcționează la nivelul universității se află în directă subordine a Rectorului universității și în coordonarea Compartimentului de audit intern din cadrul Ministerului Educației Naționale, își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Compartimentul Audit Intern organizat la nivelul M.E.N.



UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ DIN CLUJ-NAPOCA  
Calea Mănăștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca  
Tel: 0264-596.384, Fax: 0264-593.792

[www.usamvcluj.ro](http://www.usamvcluj.ro)



Compartimentul de audit public intern la nivelul universității poate elabora norme metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice universitatii numai dacă solicită acordul M.E.N. și dacă acest acord se dă în acest sens.

Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj–Napoca nu elaborează norme proprii pentru ca se afla în coordonarea M.E.N. pentru care s-a decis organizarea compartimentului de audit public intern fără obligația elaborării de norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern. Misiunile de audit public intern se desfășoară la Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj–Napoca în conformitate cu normele metodologice privind exercitarea activității de audit intern specifice M.E.N.

Compartimentul de audit public intern elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și proiectul planului anual de audit public intern, conform dispozițiilor pct. 2.4.1. și 2.4.2. din Ordin nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale.

Compartimentul de audit public intern 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.

Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj–Napoca cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.

Art.7. 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 sau al unităților administrativ-teritoriale;



UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ DIN CLUJ-NAPOCA

Calea Mănăstur 3-5, 400372, Cluj-Napoca

Tel: 0264-596.384, Fax: 0264-593.792

[www.usamvcluj.ro](http://www.usamvcluj.ro)



- d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau 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.

Misiunile dispuse de U.C.A.A.P.I./compartimentul de audit intern de la nivelul organului ierarhic superior se cuprind în planul anual de audit public intern al compartimentului de audit public intern, se realizează în bune condiții și se raportează în termenele fixate. Modalitatea de planificare, derulare, realizare și raportare respectă în totalitate procedura stabilită de U.C.A.A.P.I./compartimentul de audit public intern din cadrul organului ierarhic superior.

Informează U.C.A.A.P.I./compartimentul de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice/structurii auditate.

Compartimentul de audit public intern transmite la U.C.A.A.P.I./compartimentul de audit public de la nivelul organului ierarhic superior, sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate și consecințele neimplementării acestora.

Raportează periodic la U.C.A.A.P.I., prin compartimentul de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor. Compartimentul de audit public intern transmite la U.C.A.A.P.I./compartimentul de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior, la solicitarea acestuia, rapoarte periodice privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea lor de audit intern.

Elaborează raportul anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor compartimentului de audit public intern.



UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ DIN CLUJ-NAPOCA

Calea Mănăstur 3-5, 400372, Cluj-Napoca

Tel: 0264-596.384, Fax: 0264-593.792

www.usamvcluj.ro



Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minimale: constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională.

Compartimentul Audit Intern din cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj – Napoca transmite rapoartele anuale privind activitatea de audit intern, la Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.N până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat.

Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate conducătorului entității publice și structurii de control abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.

Auditorul intern propune, după caz, suspendarea misiunii de audit public intern în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, cu acordul conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern (limitarea accesului, informații insuficiente ș.a.).

Cazurile de iregularități sau posibile prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale.

Art.8. În realizarea misiunilor de audit, auditorul intern își desfășoară activitatea pe bază de Ordin de serviciu emis în conformitate cu planul anual de audit. Ordinul de serviciu prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern.

Planul anual este aprobat de Rectorul universității și avizat de Compartimentul Audit public intern din cadrul Ministerului Educației Naționale. Auditorii pot desfășura audituri ad-hoc, respectiv misiuni de audit intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul de audit public intern.

Art.9. Compartimentul 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.



UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ DIN CLUJ-NAPOCA

Calea Mănăștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca

Tel: 0264-596.384, Fax: 0264-593.792

[www.usamvcluj.ro](http://www.usamvcluj.ro)



Art.11. Compartimentul 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. Auditorul urmărește aducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind Fișa de urmărire a recomandărilor și verificând totodată respectarea termenelor stabilite.

Structura auditată trebuie să informeze Compartimentul audit public intern asupra modului de implementare a recomandărilor.

Art.14. Compartimentul audit public intern verifică și raportează Compartimentului de audit public intern din cadrul Ministerului Educației Naționale asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor. Compartimentul audit public intern va comunica Rectorului universității stadiul implementării recomandărilor.

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.

### ***Capitolul III. Dispoziții finale***

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 Codul privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin OMFP nr. 252/2004, precum și Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern elaborate la nivelul Ministerului Educației Naționale.



UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ DIN CLUJ-NAPOCA

Calea Mănăștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca

Tel: 0264-596.384, Fax: 0264-593.792

www.usamvcluj.ro



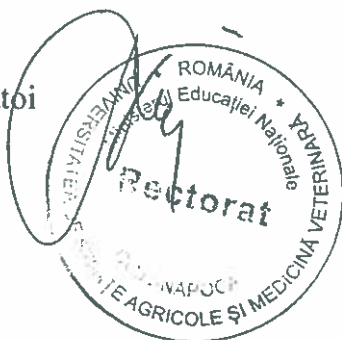
Art.18. Angajații Compartimentului audit public intern din cadrul Universității sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.19. Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Art.20. Prezentul Regulament intră în vigoare de la data aprobării lui în Senatul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj – Napoca.

RECTOR

Prof. Dr. Cornel Cătoi



PREȘEDINTE SENAT

Prof. Dr. Viorel Mitre

VIZAT,

OFICIUL JURIDIC

Jr. Silvia Mihali