

REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN

Prezentul Regulament este elaborat în baza următoarelor acte normative:

- Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare,
- O.U.G.R. nr 75/2005 privind Asigurarea calității educației, cu modificările și completările ulterioare,
- H.G. nr. 1418/2006 pentru aprobarea Metodologiei de evaluare externă a standardelor de referință și a listei indicatorilor de performanță ARACIS, cu modificările și completările ulterioare
- Carta Universitară

Art.1 (a) Compartimentul de audit intern este o structură distinctă în cadrul universității, fiind organizat în subordinea directă a Consiliului de Administrație. Prin modul de organizare și funcționare, Compartimentul de audit intern nu este implicat în executarea sau realizarea activităților derulate de universitate, inclusiv cele privind elaborarea procedurilor de control intern.

(b) În cadrul Compartimentului de audit intern va funcționa personal atestat.

Art.2 Activitatea de audit intern este o activitate care se desfășoară independent și obiectiv, de asigurare și consiliere, care adaugă valoare și îmbunătățește activitățile universității; ajută universitatea în îndeplinirea obiectivelor, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Art.3 Compartimentul de audit intern își desfășoară activitatea în conformitate cu Standardele internaționale de audit intern, precum și în conformitate cu Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, O.U.G.R. nr 75/2005 privind Asigurarea calității educației, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 1418/2006 pentru aprobarea Metodologiei de evaluare externă a standardelor de referință și a listei indicatorilor de performanță ARACIS, cu modificările și completările ulterioare.

Art.4 Auditul intern are următoarele sarcini principale:

- raportează direct Consiliului de administrație, respectiv Președintelui Consiliului de administrație cu privire la rezultatele activității desfășurate;
- evaluează și asigură cu privire la funcționalitatea sistemului de control intern;
- oferă consiliere pentru îmbunătățirea activităților desfășurate de universitate;
- formulează recomandări pentru corectarea disfuncțiilor constatate.

Art.5 Auditul intern evaluează eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, funcționalitatea controlului intern și a proceselor de governanță, îndeosebi în ceea ce privește constituirea și utilizarea fondurilor și administrarea patrimoniului. Scopul urmărit este dacă aceste sisteme funcționează și asigură realizarea obiectivelor. Prin misiunile de audit efectuate se urmărește ca activitatea Universității Athenaeum din București să se desfășoare în conformitate cu cadrul legislativ normativ național și cel propriu adoptat și aprobat de către structurile de conducere colectivă.

Art.6 Caracteristicile funcției de audit intern organizată la nivelul universității sunt următoarele:

- a) independența - raportare funcțională către Consiliul de administrație;
- b) competența- compartimentul de audit intern are competența pentru a acoperi toate ariile universului de audit la nivelul universității.
- c) abordarea activității de audit intern este bazată pe prioritizarea și auditarea activităților cu riscuri ridicate aflate în aria de competență;
- d) evaluează și îmbunătățește eficacitatea proceselor de management al riscului, funcționalitatea controlului intern și a proceselor de administrare;
- e) orientarea auditului intern este pe activități și crearea de valoare adăugată.

Art.7 Obiectivul general al compartimentului de audit intern este de a asista managementul în exercitarea eficace a responsabilităților furnizând analize, aprecieri, recomandări și comentarii pertinente referitoare la activitățile examinate și este atins prin:

- a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza universității o evaluare independentă a managementului riscurilor, controlului intern și a proceselor de administrare;
- b) activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile desfășurate de universitate, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

Art.8 Obiectivele specifice ale Compartimentului de audit intern sunt următoarele:

- a) auditarea tuturor activităților desfășurate în cadrul universității;
- b) monitorizarea și analizarea calității procesului educațional,
- c) conformitatea legislativă și normativă activităților desfășurate și a procesului educațional,
- d) protejarea activelor universității;
- e) asigurarea fidelității și exactității informației furnizate de structurile funcționale din cadrul universității;
- f) asigurarea respectării dispozițiilor legale și cele ale conducerii;
- g) reflectarea corectă a rezultatelor financiare în bilanțul contabil și în contul de profit și pierderi;
- h) asigurarea credibilității informațiilor.

Art.9 Auditul intern prin activitățile furnizate, respectiv asigurare și consiliere, adaugă valoare activităților universității, sprijină managementul pentru menținerea unui control intern eficient și eficace, evaluând fiabilitatea informațiilor, eficacitatea și eficiența operațiunilor, proceselor de gestionare a resurselor și patrimoniului, respectarea legilor, regulamentelor și contractelor.

Art.10 Atribuțiile compartimentului de audit intern sunt următoarele:

- a) aplică în activitatea sa Standardele internaționale de audit intern;

- b) elaborează planuri multianuale și planuri anuale de audit intern;
- c) planifică și realizează misiuni de audit intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale universității sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, eficiență și eficacitate;
- d) planifică și realizează misiuni de consiliere, la solicitarea managementului universității, în scopul îmbunătățirii activităților;
- e) elaborează anual un raport al activității desfășurate pe care îl prezintă Consiliului de administrație;
- f) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează președintelui Consiliului de administrație și organelor cu atribuții în domeniu;
- g) elaborează propriile proceduri după care își desfășoară activitate.

Art.11 Sfera auditului intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul universității pentru îndeplinirea obiectivelor acesteia. Compartimentul audit intern auditează periodic toate activitățile desfășurate în cadrul entității, respectiv:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare;
- b) modul de administrarea patrimoniului;
- c) constituirea veniturilor universității și modul de efectuare a cheltuielilor;
- d) sistemul de luare a deciziilor;
- e) sistemul de control intern și procesele de management al riscurilor
- f) sistemele informatice;
- g) evaluarea, monitorizarea și analizarea calității procesului educațional,
- h) evaluarea conformității procesului educațional,
- i) alte atribuții stabilite de Consiliul de administrație în conformitate cu prevederile legale.

Art.12 Auditul intern oferă structurilor auditate din cadrul universității o opinie independentă și obiectivă cu privire la eficacitatea managementului riscului, funcționalitatea controlului intern și a proceselor de administrare.

Dispozitii finale

Art.13 Prezentul Regulament a fost aprobat in sedinta de Senat din data de 08.04.2020

