



REGULAMENTUL

COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN

Art. 1. Compartimentul de audit și control este o structură funcțional-administrativă subordonată direct rectorului Universității și își desfășoară activitatea pe trei categorii distincte de activități: control financiar preventiv propriu, control financiar intern și audit public intern.

Art. 2. Controlul financiar preventiv propriu se organizează ca activitate prin care se verifică legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau a condițiilor de angajament, după caz, a operațiunilor preconizate a se efectua pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate, în condițiile legii.

Art.3. Controlul financiar preventiv propriu se exercită asupra proiectelor de operațiuni care vizează în principal:

- angajamente legale și credite bugetare sau credite de angajament, după caz;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- efectuarea de încasări în numerar;
- concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului;
- recuperarea sumelor avansate și care ulterior au devenit necuvenite;
- vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului;
- alte tipuri de operațiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice sau prin act de decizie intern emis de către ordonatorul de credite.

Art. 4. Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal.

Art. 5. Controlul financiar intern, ce reprezintă o funcție a managementului conducerii, este reglementat prin Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, privind

controlul intern și controlul financiar preventiv, Legea nr.672/2002, privind auditul public intern și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005, pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial , cu modificările și completările ulterioare.

Art.6. Principalele atribuții ale controlului financiar intern sunt:

- controlul intern își desfășoară activitatea pe baza unui program anual, aprobat de conducerea U.S.A.M.V., rezultatele acestuia fiind consemnate în Procese-verbale sau Metode Constatate;
- identificarea riscurilor și stabilirea măsurilor de menținere a acestora în limitele acceptabile;
- modul de cheltuire a mijloacelor bănești bugetare primite, concordanța între destinația prevăzută în bugetul transmis de M.E.C.T.S și cea înscrisă în documentele contabile (actele primare anexate la Notele Contabile);
- asigurarea integrității patrimoniului, prin urmărirea modului în care au fost respectate prevederile legale privind eficiența folosirii acestuia;
- înregistrarea corectă în contabilitate a totalității mijloacelor materiale achiziționate, precum și a tuturor mijloacelor bănești și a veniturilor realizate sau încasate;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea contractelor încheiate atât în calitate de proprietar al unor mijloace, cât a acelora în calitate de client.

Art.7. Activitatea de **audit public intern** se desfășoară pe baza unui plan anual de audit, întocmit de auditori și aprobat de rectorul Universității; un exemplu al acestui document este înaintat la Direcția Audit din MECTS.

Art. 8. Sunt supuse activității de audit, în principal următoarele:

- a. calitatea sistemelor de management financiar și control financiar, în conformitate cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- b. angajamentele bugetare și legale din care derivă, direct sau indirect, obligații de plată suportate din toate sursele de venit ale Universității, inclusiv din fondurile comunitare;
- c. plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- d. vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din patrimoniul U.S.A.M.V. sau al unităților de cercetare, producție și servicii aflate în componența sa;
- e. managementul resurselor umane;
- f. constituirea veniturilor publice și a modului de autorizare a titlurilor de creanță;

- g. modul în care este organizat și se desfășoară controlul financiar preventiv;
- h. calitatea și gradul de realizare a activității de control financiar ulterior și valorificarea rezultatelor acestui control.

Art. 9. Activitatea de audit se finalizează prin rapoarte de audit, care se supun aprobării rectorului Universității.

Art. 10. Rezultatele activității de audit sunt prezentate anual Direcției de Audit din M.E.C.T.S., prin rapoarte anuale sau la solicitarea acestei direcții.

Art. 11. Prezentul Regulament intră în vigoare la data aprobării. La aceeași dată se abrogă orice alte reglementări anterioare privitoare la activitatea Compartimentului de audit și control.

Revizuit și aprobat în ședința Senatului USAMV București la data de 26.02.2010.

Rector,

Prof. univ. dr. Ștefan DIACONESCU

