

**HOTĂRÂREA Nr. 55 din 13 februarie 2014**

**Senatul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, întrunit în ședința din data de 13 februarie 2014, având în vedere,**

Legea nr. 1/2011 a Educației Naționale cu modificările și completările ulterioare,  
Propunerea doamnei ec. Gligor Rozalia, înaintată Senatului UAV cu nr. 250/12.01.2014,  
Prevederile Cartei Universității „Aurel Vlaicu” din Arad,

**În temeiul competențelor conferite prin Carta Universității, cu unanimitate de voturi,**

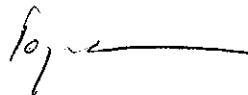
**HOTĂRĂȘTE:**

**Art.1 Se aprobă cu unanimitate de voturi Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activităților de audit public intern în anul 2014.**

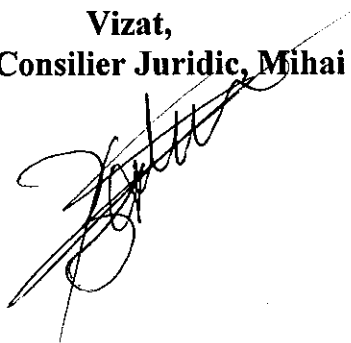
Prezenta hotărâre a fost redactată pe 1 pagină și s-a întocmit în 4 exemplare originale care se comunică:

- ❖ Biroului Juridic;
- ❖ Secretariatul Rectoratului;
- ❖ Secretarului Șef al UAV;
- ❖ Biroului de audit.

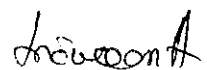
**Președintele Senatului UAV,  
Prof.univ.dr. Cristinel IOJA**



**Vizat,  
Consilier Juridic, Mihai BOȚAN**



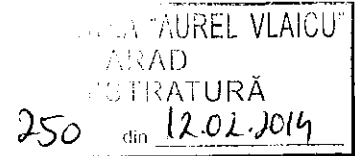
**Secretar Senat,  
Conf.univ.dr. Adela DRĂUCEAN**





MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE  
UNIVERSITATEA "AUREL VLAICU" DIN ARAD  
310130 Arad, B-dul Revoluției nr. 77, P.O. BOX 2/158 AR  
Tel/fax: 0040-257- 280702  
<http://www.uav.ro>; e-mail: [rectorat@uav.ro](mailto:rectorat@uav.ro)  
Operator de date cu caracter personal nr. 2929

Birou Audit Public Intern



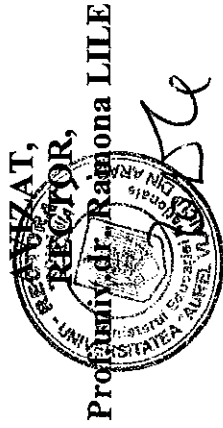
Către,

Senatul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad

Prin prezenta supunem aprobării Senatului Universității Aurel Vlaicu, Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activităților de audit public intern în anul 2014.

Birou Audit Public Intern,  
Ec. Gligor Rozalia

UNIVERSITATEA „AUREL VLAICU” DIN ARAD  
BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN  
Nr. 250 / 12.02.2014



## PROGRAMUL

### de asigurare și îmbunătățire a calității activităților de audit public intern în anul 2014

**Scop:** Să garanteze executarea auditului public intern în conformitate cu legislația și standardele în vigoare și să asigure îmbunătățirea continuă a calității activităților de audit intern.

**Obiective:**

- a) respectarea standardelor de audit, normelor metodologice în vigoare, codului etic și a procedurilor specifice în toate etapele desfășurării auditului intern. Identificarea bunelor practici în domeniul auditului intern, analiza și generalizarea acestora;
- b) îmbunătățirea calității auditului intern, creșterea eficacității și aportului valoric al acestei activități la îndeplinirea obiectivelor structurilor auditate;
- c) creșterea aportului auditului intern la perfecționarea procesului de conducere al structurilor auditate, prin misiunile de consiliere, efectuate la cererea acestora;
- d) perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din structura Biroului Audit Public Intern.

Nr. crt.	Domeniul de activitate	Activitatea specifică	Cerințe minime privind asigurarea și îmbunătățirea calității activităților specifice	Responsabilități Termene (periodicitate)	Observații
1.	<p align="center"><b>PLANIFICAREA AUDITULUI INTERN</b></p>	<p align="center"><b>Elaborarea Planului anual de audit intern</b></p>	<p>a) întocmirea planului anual la termenul planificat;  b) selectarea misiunilor de audit pe baza corectei evaluări a riscurilor și a celorlalte elemente de fundamentare prevăzute de normele metodologice;  c) auditarea tuturor structurilor, activităților, cel puțin o dată la 3 ani;  d) estimarea corectă a rezervei de timp pentru îndeplinirea misiunilor ad-hoc și a celor de consiliere cu caracter informal, solicitate de structurile universității;  e) utilizarea integrală a capacității structurii de audit intern;  f) întocmirea referatului de justificare;  g) actualizarea planului anual de audit.</p>	<p align="center">Auditor Anual</p>	
2.	<p align="center"><b>EXERCITAREA AUDITULUI INTERN</b></p>	<p align="center"><b>Pregătirea misiunii de audit intern</b></p>	<p>a) aplicarea corectă a procedurilor și întocmirea documentelor specifice etapei;  b) respectarea principiului independenței auditorului față de structurile, activitățile auditate;  c) stabilirea obiectivelor misiunii de audit în deplin acord cu specificul acesteia, cu nevoile concrete ale structurii auditate și cu riscurile aferente activităților acesteia;  d) programarea activităților de audit astfel încât să se asigure:  - valorificarea superioară a timpului afectat misiunii de audit;  - utilizarea personalului de audit în funcție de specialitatea și nivelul pregătirii acestuia.</p>	<p align="center">Auditor La fiecare misiune de audit efectuată</p>	

Nr. crt.	Domeniul de activitate	Activitatea specifică	Cerințe minime privind asigurarea și îmbunătățirea calității activităților specifice	Responsabilități Termene (periodicitate)	Observații
		<p><b>Intervenția la fața locului</b></p>	<p>a) aplicarea corectă a procedurilor, tehnicilor de audit și întocmirea documentelor specifice;</p> <p>b) documentarea constatărilor și interpretarea corectă a acestora, pentru a aprecia influența deciziilor luate asupra proceselor examinate și formularea concluziilor;</p> <p>c) comunicarea continuă cu managerii structurilor auditate și respectarea regulilor de lucru între auditori și auditați, prevăzute de Codul etic;</p> <p>d) revizuirea corespunzătoare a activităților și documentelor întocmite pentru a fi siguri că toate concluziile sunt întemeiate și susținute de dovezi;</p> <p>e) recomandările formulate de auditor să fie pertinente și credibile, iar îndeplinirea acestora să asigure corectarea disfuncțiilor identificate și un plus de valoare managementului și activităților auditate.</p>	<p>Auditor La fiecare misiune de audit efectuată</p>	
		<p><b>Raportul de audit intern</b></p>	<p>a) îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern în condițiile de calitate prestabilite;</p> <p>b) aplicarea corectă a procedurii privind elaborarea raportului de audit intern;</p> <p>c) efectuarea de analize pe timpul redactării raportului pentru a vedea dacă din punct de vedere tehnic, acesta este corespunzător, convingător, ușor de citit și înțeles, iar aspectele semnificate sunt semnificative;</p> <p>d) întocmirea corectă a sintezei Raportului de audit public intern.</p>	<p>Auditor La fiecare misiune de audit efectuată</p>	
		<p><b>Urmărirea recomandărilor</b></p>	<p>a)ținerea unei evidențe clare a recomandărilor formulate și a îndeplinirii acestora;</p> <p>b) analiza eficacității auditului intern, prin prisma nivelului de îndeplinire a recomandărilor.</p>	<p>Auditor La fiecare misiune de audit efectuată</p>	

Nr. crt.	Domeniul de activitate	Activitatea specifică	Cerințe minime privind asigurarea și îmbunătățirea calității activităților specifice	Responsabilități Termene (periodicitate)	Observații
3.	<b>EVALUAREA INTERNĂ</b>	Autoevaluarea activității desfășurate în cadrul misiunilor de audit intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) identificarea disfuncțiilor privind aplicarea unor proceduri și a cauzelor acestora;</li> <li>b) identificarea punctelor slabe ale rapoartelor de audit întocmite;</li> <li>c) identificarea și evaluarea „bunelor practici în domeniu” ce pot fi utilizate în viitor.</li> </ul>	Auditor La fiecare misiune de audit efectuată	
		Evaluarea activității de audit intern de către structurile auditate	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) elaborare chestionar de evaluare;</li> <li>b) transmitere chestionar de evaluare către structurile auditate;</li> <li>c) obținerea și analiza răspunsurilor de evaluare;</li> <li>d) stabilirea măsurilor de îmbunătățire.</li> </ul>	Auditor La fiecare misiune de audit efectuată	
		Exercitarea controlului intern asupra activităților de audit intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) realizarea activităților cuprinse în programele de audit, la termenele și în condițiile de calitate prevăzute de normele în vigoare;</li> <li>b) respectarea standardelor de audit, normelor metodologice specifice și a Codului etic;</li> <li>c) identificarea căilor de creștere a eficacității activităților de audit intern.</li> </ul>	Auditor La fiecare misiune de audit efectuată	

Nr. crt.	Domeniul de activitate	Activitatea specifică	Cerințe minime privind asigurarea și îmbunătățirea calității activităților specifice	Responsabilități Termene (periodicitate)	Observații
		<p>Analiza periodică a activității de audit intern desfășurate</p>	<p>a) analiza îndeplinirii planului de audit intern și a obiectivelor specifice, atât sub aspect cantitativ cât și calitativ;  b) influența exercitată de auditul intern asupra activităților, obiectivelor și managementului structurilor auditate. În limita posibilităților se va realiza cuantificarea valorii adăugate de auditul intern;  c) identificarea disfuncțiilor ce s-au manifestat în activitatea de audit intern, a cauzelor și modalităților de înlăturare a acestora.</p>	<p>Auditor  La fiecare misiune de audit efectuată</p>	
	<p>Instruirea personalului</p>		<p>a) Executarea pregătirii de specialitate a auditorilor interni.  b) Informarea personalului asupra elementelor cu caracter de noutate privind exercitarea auditului intern în instituțiile publice.  c) Perfecționarea pregătirii profesionale a auditorilor prin frecventarea cursurilor organizate de către:  - Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern din Ministerul Finanțelor Publice;  - alte structuri de formare personală care abordează teme cu privire la: audit public intern, contabilitatea instituțiilor publice, dezvoltarea și implementarea controlului intern, sistemele informatice;  d) evaluarea nivelului pregătirii profesionale a auditorilor interni.  e) completarea fondului documentar al biroului audit public intern cu acte normative și publicații de specialitate.</p>		

Auditor,  
Ec. Gligor Rozalia

