



## REGULAMENTUL DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE AL COMPARTIMENTULUI AUDIT PUBLIC INTERN DIN CADRUL UNIVERSITĂȚII DE MEDICINĂ ȘI FARMACIE „VICTOR BABEȘ” DIN TIMIȘOARA

	Funcția, Nume și prenume	Data	Semnătura
Elaborat:	Auditor intern, Borșa Florin	25.09.2024	
Vizat Oficiul juridic	Jr. Hinț Cristian	26.09.2024	
	Cj. dr. Codrina Mihaela Levai	28.10.2024	
Vizat Comisia permanentă a Senatului pentru revizuirea regulamentelor și a Cartei universitare	Președinte, Prof. univ. dr. Ioana Ioniță	28.10.2024	
Data intrării în vigoare:	30.10.2024 (Ed. I)		
Data retragerii:			

RECTORAT



## CUPRINS

<b>CAPITOLUL I. DISPOZIȚII GENERALE.....</b>	<b>3</b>
<b>CAPITOLUL II. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ .....</b>	<b>3</b>
<b>CAPITOLUL III. STRUCTURĂ ȘI ORGANIZARE .....</b>	<b>4</b>
<b>CAPITOLUL IV. DISPOZIȚII FINALE .....</b>	<b>7</b>

---

### RECTORAT

P-ța Eftimie Murgu, nr. 2, cod 300041, Timișoara, România  
Tel: +40256293389; Fax: +40256490626  
Email: rectorat@umft.ro

---



## CAPITOLUL I. DISPOZIȚII GENERALE

### Art. 1. Misiune:

Compartimentul de Audit Public Intern din Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara auditează sistemul de management și control din cadrul universității, în scopul de a evalua eficacitatea și performanța structurilor funcționale în implementarea strategiilor, programelor și acțiunilor, în scopul îmbunătățirii permanente a acestora.

### Art. 2. Obiective generale și specifice:

#### (1) Obiectiv general:

Compartimentul Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțional-independentă și obiectivă, care oferă asigurări și consiliere conducerii Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, ajutând universitatea să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, în vederea îmbunătățirii eficienței și eficacității sistemului de conducere. Componenta de asistență și consiliere aferentă auditului public intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție.

#### (2) Obiective specifice:

- Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de management și control din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara.
- Oferirea de consiliere managementului în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control ale Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara.
- Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Compartimentului Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului public intern în cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara.

(3) Obiectivele activității de audit public intern vizează evaluarea și îmbunătățirea proceselor de management al riscului, de control și de governanță, precum și a nivelurilor de calitate atinse în îndeplinirea responsabilităților, cu scopul:

- a) de a oferi o asigurare rezonabilă că acestea funcționează cum s-a prevăzut și că permit realizarea obiectivelor și scopurilor propuse;
- b) de a formula recomandări pentru îmbunătățirea funcționării activităților universității în ceea ce privește eficiența și eficacitatea.

## CAPITOLUL II. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

### Art. 3. Legislație primară:

- (1) Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern republicată;
- (2) Hotărârea de Guvern nr. 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- (3) OMEN 5509/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în

RECTORAT

P-ța Eftimie Murgu, nr. 2, cod 300041, Timișoara, România  
Tel: +40256293389; Fax: +40256490626  
Email: rectorat@umft.ro

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



subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale”.

#### **Art. 4. Reglementări interne:**

(1) Regulamentul de Organizare și Funcționare al Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara.

### **CAPITOLUL III. STRUCTURĂ ȘI ORGANIZARE**

#### **Art. 5. Structura:**

(1) Activitatea de audit public intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, se exercită prin intermediul Compartimentului Audit Public Intern.

(2) Compartimentul Audit Public Intern funcționează în subordinea directă a conducătorului entității publice, în speță Rectorul Universității, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

(3) Compartimentul Audit Public Intern are prin organigramă, un post ocupat și se află în directă subordonare a Rectorului Universității.

(4) Prin atribuțiile sale, Compartimentul Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit public intern.

(5) Activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

(6) Denumirea Compartiment Audit Public Intern se abreviază prin CAPI.

#### **Art. 6. Atribuțiile Compartimentului Audit Public Intern:**

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului Audit Public Intern sunt:

(1) își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit public intern elaborate de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației;

(2) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern și îl depune spre aprobare Rectorului Universității; misiunile dispuse de UCAAPI/Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației se cuprind în Planul anual de audit public intern al Compartimentului Audit Public Intern, se realizează în bune condiții și se raportează la termenele fixate;

(3) efectuează activități de audit public intern, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

(4) auditează la structurile/entitățile care sunt cuprinse în plan, cel puțin odată la trei 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,

#### **RECTORAT**

P-ța Eftimie Murgu, nr. 2, cod 300041, Timișoara, România

Tel: +40256293389; Fax: +40256490626

Email: rectorat@umft.ro



d) concesiunea 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;

(5) informează Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației despre recomandările neînsușite de către Rectorul Universității, precum și despre consecințele acestora. În acest sens, Compartimentul Audit Public Intern transmite sinteze ale recomandărilor neînsușite de către Rectorul Universității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante. Transmiterea sintezelor la Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației se face trimestrial, până la data de 5 a lunii următoare încheierii trimestrului;

(6) raportează periodic Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitățile sale de audit;

(7) transmite, la cerere, Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației rapoarte privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată;

(8) elaborează Raportul Anual cu privire la activitatea de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului Audit Public Intern. 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; Raportările anuale întocmite de Compartimentul Audit Public Intern vor fi transmise Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației, până la data de 30 ianuarie a anului următor și la Camera de Conturi abilitată să controleze activitatea instituției până la finele primului trimestru al anului următor;

(9) raportează imediat, Rectorului Universității și structurii de control intern abilitate, iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit intern. Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorul intern sunt raportate Rectorului Universității și structurii de control intern abilitate în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare;

(10) în cazul identificării unor iregularități majore, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende, cu acordul Rectorului, dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele stabilite. Cazurile de iregularități sau posibilele prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale;

(11) îndeplinește orice alte atribuții din domeniul de activitate, încredințate de către Rectorul Universității.

**Art. 7.** Auditorul intern din cadrul Compartimentului Audit Public Intern poate sancționa conform Legii 672/2002 privind auditul public intern republicată, personalul de execuție sau de conducere implicat în activitatea auditată care refuză să prezinte documentele solicitate în vederea efectuării misiunilor de audit public intern.

**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, plan aprobat de Rectorul Universității. Ordinul de Serviciu prevede în mod explicit scopul, obiectivele, tipul și durata auditului public intern, precum și

RECTORAT

P-ța Eftimie Murgu, nr. 2, cod 300041, Timișoara, România

Tel: +40256293389; Fax: +40256490626

Email: rectorat@umft.ro



nominalizarea echipei de auditare. Auditorul poate desfășura misiuni de audit ad-hoc, respectiv misiuni de audit public 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 desfășurarea misiunii de audit, conform legislației în vigoare.

**Art. 10.** Auditorul intern va prezenta structurii auditate proiectul Raportului de Audit, 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. 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 sau respingerii recomandărilor formulate. Raportul de audit public intern finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, este transmis Rectorului Universității spre analiză și avizare.

**Art. 12.** După avizarea Raportului de Audit Public Intern, auditorul intern are obligația de a comunica structurii auditate recomandările menționate.

**Art. 13.** Auditorul urmărește ducerea 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.** Responsabilitatea Compartimentul Audit Public Intern:

- Compartimentul Audit Public Intern verifică și raportează Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.
- Compartimentul Audit Public Intern va comunica Rectorului Universității stadiul implementării recomandărilor.
- Auditorul intern este responsabil de protecția documentelor referitoare la auditul public intern desfășurat în cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara sau la entitățile auditate.

**Art. 15.** Auditorul intern, în cursul unei misiuni, trebuie să identifice riscurile obiectivelor auditate, să examineze procedurile de control intern în acord cu obiectivele misiunii, în vederea semnalării tuturor deficiențelor semnificative.

**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 desfășurată auditorul intern este obligat să respecte Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern elaborate de către Ministerul Educației.

RECTORAT

P-ța Eftimie Murgu, nr. 2, cod 300041, Timișoara, România  
Tel: +40256293389; Fax: +40256490626  
Email: rectorat@umft.ro

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



## CAPITOLUL IV. DISPOZIȚII FINALE

**Art. 18.** Angajatul Compartimentului Audit Intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara este obligat să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

**Art. 19.** Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament, de către angajat, se sancționează administrativ, material sau penal, după caz.

**Art. 20.** Prezentul Regulament va fi actualizat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat.

Senatul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara a aprobat prezentul Regulament în ședința din data de 30.10.2024, dată la care intră în vigoare.

**Rector,**

**Prof. univ. dr. Octavian Marius CREȚU**

*Semnătura olografă este aplicată pe varianta originală a documentului care se păstrează în arhiva Senatului universitar. Prezentul act are aceeași forță juridică ca și documentul original.*

**RECTORAT**

P-ța Eftimie Murgu, nr. 2, cod 300041, Timișoara, România  
Tel: +40256293389; Fax: +40256490626  
Email: rectorat@umft.ro