

AVIZAT,
Președinte Universitate
Prof. univ. dr. Cristian Marian Barbu



APROBAT,
Președinte CA
Ec. Sevastița Grigorescu

CARTA AUDITULUI INTERN
ÎN CADRUL UNIVERSITĂȚII “ARTIFEX” din BUCUREȘTI

CUPRINS

- Capitolul 1. Dispoziții generale
- Capitolul 2. Misiunea și obiectivele auditului intern
- Capitolul 3. Sfera de activitate a auditului intern
- Capitolul 4. Principiile auditului intern
- Capitolul 5. Tipuri de audit și servicii de consiliere
- Capitolul 6. Atribuții și responsabilități
- Capitolul 7. Organizarea și liniile de raportare
- Capitolul 8. Responsabilitățile managementului
- Capitolul 9. Dispoziții finale

Capitolul 1. Dispoziții generale

1.1. Activitatea de audit intern în cadrul Universității “ARTIFEX” din București este desfășurată de „PFA Serediuc Georgeta” - auditor financiar independent, ca urmare a externalizării acestei funcții.

Structura de audit, „PFA Serediuc Georgeta”, denumită în continuare „PFA” dezvoltă și actualizează Carta auditului intern.

1.2. Carta auditului intern reprezintă documentul oficial care prezintă misiunea, competența și responsabilitățile structurii de audit intern.

1.3. Carta auditului intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern, poziția structurii de audit în cadrul entității, prezintă drepturile și obligațiile auditorilor care activează în cadrul structurii de audit - „PFA”, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice ale structurii auditate, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.

1.4. Carta auditului intern informează despre obiectivele, tipurile de audit și metodologia de audit intern, stabilește sistemul de relații între auditorul intern, entitatea/structura auditată, auditorii externi și prezintă regulile de conduită etică.

Capitolul 2. Misiunea și obiectivele auditului intern

2.1. Misiunea structurii de audit intern este de a oferi asigurare privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernanță, contribuind la obținerea unui plus de valoare și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora.

2.2. „PFA” asistă conducerea structurii auditate în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor entității.

2.3. Obiectivele structurii de audit intern trebuie stabilite astfel încât să sprijine structura auditată în următoarele direcții:

- a) asigurarea bunei administrări a fondurilor și păstrarea patrimoniului;
- b) respectarea conformității;
- c) asigurarea unor sisteme contabile și informatice fiabile;
- d) îmbunătățirea managementului riscului, a controlului și a guvernanței;
- e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor;
- f) asigurarea că politicile și procesele entității sunt respectate în cadrul activităților desfășurate și structurilor implementate;
- g) asigurarea că politicile, procesele și mecanismele de control sunt revizuite, astfel încât acestea să rămână suficiente și adecvate activității desfășurate de către entitate;
- h) promovarea unei coordonări efective cu activitatea auditorului extern în scopul de a reduce orice suprapunere a activităților.

2.4. Obiectivul general al auditului intern vizează, în principal, îmbunătățirea managementului structurilor auditate prin furnizarea de:

- a) activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza entității o evaluare independentă și obiectivă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;
- b) activități de consiliere, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernare din cadrul Universității „ARTIFEX”.

2.5. Serviciile de asigurare furnizate de compartimentul audit intern acoperă:

- a) auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor sau a patrimoniului, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile;
- b) auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor Universității „ARTIFEX” sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;
- c) 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.

2.6. Serviciile de consiliere furnizate de compartimentul audit intern acoperă:

- a) furnizarea de consultanță privind dezvoltarea de noi programe, sisteme și procese și/sau efectuarea de schimbări semnificative în programele și procesele existente, inclusiv proiectarea de strategii de control corespunzătoare;
- b) acordarea de asistență privind obținerea de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem standard sau a unei prevederi normative, necesare personalului responsabil cu implementarea acestora;
- c) furnizarea de cunoștințe teoretice și practice referitoare la managementul financiar, gestiunea riscurilor și controlul intern.

2.7. Serviciile de evaluare acoperă activități în sfera verificării aplicării și respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a codului privind conduita etică a auditorilor interni.

Capitolul 3. Sfera de activitate a auditului intern

3.1. Sfera auditului intern cuprinde toate activitățile și operațiunile desfășurate în entitate, prin structurile organizatorice ale acesteia, aprobate prin intermediul ultimei organigrame în funcțiune. Ea include și furnizorii de servicii auxiliare și conexe pentru serviciile externalizate.

3.2. „PFA” trebuie să auditeze, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitate din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali;
- b) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri;
- c) constituirea veniturilor entității, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- d) efectuarea cheltuielilor în limita veniturilor realizate;
- e) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- f) sistemul de luare a deciziilor;
- g) sistemele de conducere și de control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- i) sistemele informatice.

Capitolul 4. Principiile auditului intern

Consiliul de Administrație și conducerea executivă sunt asistați în realizarea responsabilităților de funcția de audit intern. Principiul de bază este că funcția de audit intern este independentă și are un caracter permanent în cadrul Universității „ARTIFEX” din București.

4.1. Independența, obiectivitatea și imparțialitatea auditului intern

4.1.1. Structura de audit – „PFA Serediuc Georgeta” exercită o funcție distinctă și independentă față de activitățile entității. Prin atribuțiile sale, definite în contractul de prestări servicii de audit intern (încheiat pe o perioadă de 3 ani, cu posibilitatea de prelungire), nu trebuie să fie implicată în elaborarea procedurilor de control intern și a procedurilor pe care urmează a le audita.

4.1.2. În activitatea desfășurată, structura de audit trebuie să manifeste obiectivitate și imparțialitate, pentru a evita conflictul de interese. Activitatea de audit intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor (imixtiunilor) externe în ceea ce privește definirea sferei sale de intervenție, realizarea efectivă a lucrărilor și comunicarea rezultatelor.

4.2. Integritatea și competența profesională

4.2.1. Structura de audit intern trebuie să realizeze activitatea de audit intern prin respectarea principiilor de legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

4.2.2. Auditorul intern are acces nelimitat la toate activitățile, înregistrările și informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini corespunzător funcțiile sale.

4.2.3. Structura de audit intern are dreptul de a solicita informații și explicații care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor sale.

4.2.4. Structura de audit intern poate solicita asistență de la persoane calificate din afara Universității „ARTIFEX”, în cazul în care nu deține cunoștințele, abilitățile și celelalte competențe necesare pentru a-și realiza misiunea de audit intern.

4.3. Standardele profesionale

4.3.1. Structura de audit intern trebuie să dispună de competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit. Pregătirea și experiența auditorilor interni constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit.

4.3.2. „PFA” trebuie să elaboreze norme/metodologii specifice activității Universității „ARTIFEX”, în conformitate cu normele generale privind exercitarea activității de audit intern, codul privind conduita etică a auditorilor interni și standardele internaționale de audit intern.

4.3.3. Indiferent de natura lor, misiunile de audit intern trebuie încredințate acelor persoane cu o pregătire și experiență corespunzătoare nivelului de complexitate al sarcinii.

4.3.4. Auditorii interni trebuie să respecte și să aplice principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit intern.

4.3.5. În desfășurarea activității de audit intern, auditorii trebuie:

- a) să respecte regulile de conduită profesională;
- b) să posede cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru realizarea activităților, în condiții de eficiență și eficacitate;
- c) să fie capabili să comunice eficient, în scris și oral, pentru a expune clar și eficace constatările, concluziile și recomandările misiunii;
- d) să exercite activitățile de audit cu conștiințozitate și pricepere.

4.3.6. Auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-o formare profesională continuă. În acest sens, auditorii interni au obligația de a participa la activități de pregătire profesională cel puțin 20 ore cursuri structurate, organizate de CAFR și 20 ore cursuri nestructurate.

4.4. Confidențialitatea

4.4.1. Auditorii structurii de audit trebuie să dea dovadă de prudență în utilizarea informațiilor colectate în exercitarea activității și, totodată, să asigure protejarea informațiilor respective.

4.4.2. Auditorii structurii de audit nu vor utiliza informațiile dobândite pentru obținerea unor avantaje personale sau în orice mod care ar fi contrar prevederilor legale sau în detrimentul Universității „ARTIFEX”.

Capitolul 5. Tipuri de audit și servicii de consiliere

5.1. Structura de audit intern desfășoară misiuni de asigurare și misiuni de consiliere (cunoscute și sub numele de misiuni de consultanță).

5.1.1. În cadrul misiunilor de asigurare, structura de audit desfășoară următoarele forme de audit:

- auditul de conformitate (regularitate) are ca obiectiv verificarea conformității cu legile, reglementările, politicile și procedurile aplicabile;
- auditul financiar are ca obiectiv verificarea corectitudinii înregistrărilor contabile și a situațiilor financiare;
- auditul performanței (operațional) are ca obiectiv verificarea calității și adecvării sistemelor și procedurilor, analiza critică a structurii organizatorice, evaluarea adecvării metodelor, resurselor și realizării rezultatelor în raport cu obiectivele stabilite;
- auditul sistemului de guvernare corporativă care are ca obiectiv evaluarea modului în care este exercitată funcția de conducere pentru îndeplinirea obiectivelor entității.

5.1.2. Auditul intern poate oferi, în limita standardelor și normelor auditului intern, următoarele tipuri de servicii de consiliere:

- angajamente de consiliere formală – planificate și concretizate într-un document scris;
- angajamente informale – activități de rutină, cum ar fi: participarea la comitete permanente, grupuri sau echipe de lucru, proiecte pe durată limitată, întruniri ad-hoc și schimb de informații.

Capitolul 6. Atribuții și responsabilități

6.1. Auditorul intern are, în principal, următoarele atribuții:

- ✓ exprimă o opinie independentă asupra eficienței și gradului de adecvare a sistemului de control intern al entității;
- ✓ evaluează funcționalitatea și gradul de adecvare a controalelor interne și specifice, precum și implementarea acestora;
- ✓ evaluează modul de aplicare, precum și eficiența procedurilor de administrare a riscurilor;
- ✓ evaluează metodologiile utilizate de conducere pentru identificarea și evaluarea riscurilor semnificative;
- ✓ evaluează relevanța, credibilitatea, oportunitatea, acuratețea și integritatea datelor furnizate de sistemele informaționale financiare și de gestiune, inclusiv sistemul informatic;
- ✓ evaluează, dacă se consideră necesar, acuratețea și credibilitatea înregistrărilor contabile;

- ✓ evaluează modul în care se asigură protejarea elementelor patrimoniale bilanțiere și extrabilanțiere și consiliază conducerea entității cu privire la identificarea și prevenirea fraudelor;
- ✓ evaluează eficiența operațiunilor și activităților desfășurate de entitate;
- ✓ evaluează modul în care sunt respectate prevederile cadrului legal și ale reglementărilor interne;
- ✓ testează, dacă este necesar, integritatea, credibilitatea și oportunitatea raportărilor, inclusiv celor destinate utilizatorilor externi;
- ✓ urmărește modul de implementare a recomandărilor formulate, aferente constatărilor din rapoartele de audit;
- ✓ participă în cadrul echipelor coordonate de către Consiliul de Administrație sau conducerea executivă pentru dezvoltarea de noi programe și proceduri, cu scop consultativ, fără a aduce atingere independenței auditorului intern;
- ✓ asigură că se păstrează confidențialitatea asupra tuturor informațiilor obținute din angajamentele de audit planificate și în afara planului (prin politici, proceduri etc.);
- ✓ coordonează și administrează structura de audit, facilitând, astfel, îndeplinirea rolului de asistare a conducerii entității în menținerea și îmbunătățirea sistemului de control intern.

Pentru fiecare audit efectuat, structura de audit întocmește un raport de audit. Constatările rezultate vor fi raportate nivelului ierarhic corespunzător la finele fiecărei misiuni de audit. Rapoartele de audit și recomandările formulate vor fi prezentate Consiliului de Administrație al Universității „ARTIFEX”.

Capitolul 7. Organizarea și liniile de raportare

7.1. Structura de audit raportează către Președintele Consiliului de Administrație. Raportarea se face anual.

7.2. Activitatea structurii de audit se desfășoară pe baza unui plan anual de audit, care este aprobat de Președintele Consiliului de administrație al Universității „ARTIFEX”.

7.3. Planul de audit intern este elaborat pe baza unei metodologii de evaluare a riscurilor.

Capitolul 8. Responsabilitățile managementului

8.1. Structura de audit intern poate funcționa doar dacă beneficiază de susținerea conducerii. Prin aprobarea Cartei auditului intern, Președintele CA solicită managementului Universității „ARTIFEX” să coopereze cu structura de audit intern, pe parcursul desfășurării activității acesteia, astfel:

- ✓ Primul contact al structurii de audit intern cu angajații departamentelor auditate se face prin intermediul managementului, care va facilita punerea în aplicare a autorității și misiunii auditorului intern, așa cum sunt definite prin prezentul statut;
- ✓ Asigurarea de condiții optime de lucru pentru structura de audit intern;
- ✓ Se va asigura structurii de audit intern acces deplin la toate înregistrările, documentele, activele și angajații entității, astfel încât aceștia să își poată duce la îndeplinire responsabilitățile;
- ✓ Structura de audit va fi informată cu privire la necesitatea efectuării unor misiuni speciale de audit, pe anumite arii de risc identificate de management;
- ✓ Conducerea structurii auditate va oferi răspunsuri în scris la rapoartele de audit intern, în intervalul de timp solicitat de auditorul intern;
- ✓ Structura de audit va fi informată periodic, referitor la stadiul de implementare a recomandărilor cuprinse în planul de acțiune, anexă la raportul de audit;
- ✓ Structura de audit va fi informată cu privire la deciziile importante luate de management;
- ✓ Auditorul intern va fi informat asupra suspiciunilor de fraudă, imediat ce acestea au fost identificate.

Capitolul 9. Dispoziții finale

9.1. Prevederile cartei auditului intern sunt obligatorii pentru „PFA Serediuc Georgeta” - prestatorul de servicii de audit intern al Universității „ARTIFEX” din București.

9.2. „PFA Serediuc Georgeta” este responsabilă pentru actualizarea periodică a cartei auditului intern.

9.3. Carta auditului intern se elaborează ca document distinct de normele specifice privind exercitarea activității de audit intern.

„PFA Serediuc Georgeta”
Auditor financiar independent Serediuc Georgeta

