UNIVERSITATEA "APOLLONIA" DIN IAŞI	PROCEDURĂ DE AUDIT FINANCIAR INTERN	Ediţia: 1 Revizia: 0
COMISIA PENTRU EVALUAREA ŞI ASIGURAREA CALITĂŢII	COD UAI POB 68	Aprobat de SENAT Data: 27.09.2018

PROCEDURA DE AUDIT FINANCIAR INTERN

COD UAI POB 68

ELABORAT	VERIFICAT	AVIZAT	APROBAT	EDIŢIA	REVIZIA
	CEAC	CONSILIUL ACADEMIC/ RECTOR	SENAT	1	0
CONF.DR. MIHAI LUCHIAN	Prof.univ.dr. Carmen STADOLEANU	Preşedinte Prof.univ.dr. Vasile BURLUI Prof.univ.dr. Rodica GHIURU	Prof.dr. Dumitru POPA		
17.09.2018	20.09.2018	24.09.2018	27.09.2018		

UNIVERSITATEA "APOLLONIA" DIN IAŞI	PROCEDURĂ DE AUDIT FINANCIAR INTERN	Ediţia: 1 Revizia: 0
COMISIA PENTRU EVALUAREA ŞI ASIGURAREA CALITĂŢII	COD UAI POB 68	Aprobat de SENAT Data: 27.09.2018

INDICATORUL APROBĂRILOR ŞI AL REVIZIILOR

Nr. crt.	Revizia/ Data aplicării	Nr.capitolului şi al paginilor revizuite	Conţinutul modificării	NUME ŞI PRENUME			
				Elaborat	Verificat	Avizat	Aprobat
1.	RO/27. 09.2018	Procedură completă	Elaborare ediţia 1	CONF.DR. MIHAI LUCHIAN	Prof.univ.dr. Carmen STADOLEANU	Prof.univ.dr. Vasile BURLUI Prof.univ.dr. Rodica GHIURU	Prof.dr. Dumitru POPA
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							

1. SCOP

Scopul prezentei proceduri este de a stabili activitatea funcţional independentă şi obiectivă menită să dea asigurări şi consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor şi cheltuielilor, perfecţionând activităţile UAI.

2. DOMENIUL DE APLICARE

Procedura se aplică în cadrul Universităţii "Apollonia" din Iaşi pentru consilierea conducerii pentru buna administrare a veniturilor şi cheltuielilor.

3. DOCUMENTE DE REFERINŢĂ

a. Hotărârea Senatului Universităţii Apollonia din Iaşi nr. 11/27.09.2018.

4. DESCRIEREA ACTIVITĂŢII

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuţii ale Departamentului de Audit Intern se referă la:

a) elaborarea proiectului de planul anual al activităţii de audit intern;

b) efectuarea de activităţi de audit intern, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar şi control sunt transparente şi conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficienţă şi eficacitate;

Compartimentele de audit auditează la unităţile care sunt cuprinse în plan, cel puţin odată la trei ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- angajamentele din care derivă direct sau indirect obligaţii de plată, inclusiv din fondurile comunitare;
- plăţile asumate prin angajamente, inclusiv din fondurile comunitare;
- vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din patrimoniul propriu;
- constituirea veniturilor, a modului de autorizare a titlurilor de creanţă;
- modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri şi cheltuieli
- modul în care este organizat sistemul contabil şi fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaştere, gestiune şi control patrimonial şi al rezultatelor obţinute;
- modul în care este organizat sistemul de luare a deciziilor, de planificare,programare, organizare, coordonare, urmărire şi control al îndeplinirii deciziilor;
- structura sistemelor de conducere şi control precum şi riscurile asociate;
- sistemele informatice;
- sistemul de luare a deciziilor.

c) informează despre recomandările neînsuşite de către conducătorul entităţii, precum şi despre consecinţele acestora;

În acest sens, Departamentul de Audit Intern transmite la conducerea Univesitatii Apollonia sinteze ale recomandărilor neînsuşite de către conducătorul entităţii şi consecinţele neimplementării acestora, însoţite de documente relevante.

d) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor şi recomandărilor rezultate din activităţile sale de audit.

e) elaborează rapoarte anuale cu privire la activitatea de audit public intern.

Rapoartele anuale, vor cuprinde principalele constatări, concluzii şi recomandări rezultate din activitatea de audit intern, stadiul implementării recomandărilor, eventualele prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit intern, precum şi informaţii referitoare la pregătirea profesională a auditorilor.

Raportul anual al activităţii de audit financiar intern se înaintează consiliului de administraţie care decide dacă va fi dezbătut alături de raportul anual referitor la auditul academic.

f) în cazul identificării unor iregularităţi, sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entităţii şi structurii de control intern abilitate.În situaţia în care în timpul misiunilor de audit intern se constată abateri de la regulile procedurale şi metodologice, respectiv de la prevederile legale aplicabile structurii auditate, auditorii interni trebuie să înştiinţeze Preşedintele Universităţii, Rectorul sau o altă structură de control intern stabilită de consiliul de administraţie, în termen de 3 zile.

În cazul identificării unor iregularităţi majore, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende cu acordul conducătorului entităţii care a aprobat-o dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele stabilite.

g) îndeplineşte orice alte atribuţii din domeniul de activitate încredinţate de Consiliul de Administraţie al Universităţii.

RESPONSABILITĂŢI

-**Senatul Universităţii** - aprobă procedura şi reviziile procedurii
-**Rectorul** - impune aplicarea procedurii
-**Consiliul Academic** - avizeaza şi monitorizează procedura
-**Departamentul de audit financiar** - aplică procedura
-**CEAC universitate şi facultăţi** - întocmeşte, elaborează, difuzează, modifică, verifică, monitorizează, retrage procedura.

Universitatea „Apollonia" din Iași
EUROPEAN BUSINESS ASSEMBLY, prin SOCRATES COMMITTEE OF OXFORD, a declarat
UNIVERSITATEA APOLLONIA „BEST REGIONAL UNIVERSITY"

Str. Muzicii nr. 2, Iași, 700399
Tel: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

LISTĂ DIFUZARE

1. CEAC – facultăți
2. Rectorat
3. Facultatea de Medicină Dentară –decan, director de departament
4. Facultatea de Ştiinte ale Comunicării - decan, director de departament
5. Departament Resurse Umane
6. Departament Financiar-Contabil
7. Departamentul de audit financiar.