

Aprobat în ședința Senatului Institutului de
Stat de Relații Internaționale din Moldova din

3 decembrie 2012

VALENTIN BENIUC
Rector IRIM
dr. hab. prof. univ.

**REGULAMENTUL
COMISIEI DE AUDIT INTERN**



Capitolul I – DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1. Prezentul regulament reglementează auditul intern la nivelul Institutului de Stat de relații internaționale din Moldova (în continuare IRIM) și al structurilor academice și administrative ale acesteia, în domeniul financiar contabil, al integrității academice, al predării și examinării, precum și în domeniul cercetării științifice.

Art. 2. Scopul auditului public intern este de a da asigurări asupra modului în care se îndeplinesc obiectivele stabilite prin planul strategic general al instituției și prin strategiile sectoriale în domeniile auditate:

a) activitate financiar-contabilă și de investiții. Raportul audit intern, cu bilanțul contabil, contul de execuție bugetară și rezultatele auditării situațiilor financiare este prezentat, în Senat de către președintele comisiei de auditare, analizat și aprobat de către membrii Senatului IRIM;

b) climatul etic și de integritate academică. IRIM aplică cu consecvență Codul eticii și integrității academice, cu practici și mecanisme eficiente de aplicare. Etica universitară este respectată de către comunitatea academică și este monitorizată de către Comisia de etică. Activitățile de conducere, cercetare, evaluare (a cadrelor didactice și/sau a studenților) se desfășoară în mod corect, echitabil și transparent ;

c) activitate didactică. Auditul sistemului calității serviciilor educaționale vizează programele de studii universitare la nivelul instituției, ținându-se cont de domeniu, criterii, standarde și indicatori de performanță;

d) activitate de cercetare științifică. Auditul acestui domeniu urmărește să susțină angajamentul universității de creștere a calității academice și continuitate a învățământului în cercetare.

Capitolul II – OBIECTIVE, PRINCIPII ȘI METODOLOGIA AUDITULUI

Art. 3. Auditul intern are următoarele obiective generale:

a) realizarea, la nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor specifice funcțiilor și structurilor de conducere și executive, academice și administrative, stabilite în concordanță cu propria lor misiune, în condiții de regularitate, economicitate, eficacitate și eficiență;

b) protejarea fondurilor IRIM împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;

c) respectarea legii, a reglementărilor, a hotărârilor, a deciziilor și a celorlalte acte care emană de la structurile de conducere din cadrul IRIM;

d) întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor, în domeniile prevăzute în art. 1, precum și dezvoltarea unor metode adecvate de evaluare internă și a unor proceduri de informare publică prin probe și documente relevante în rapoartele periodice.

Art. 4. Activitatea de audit public intern din cadrul IRIM se exercită de către Comisia de audit intern (în continuare Comisia sau CAI), aflată în directă subordonare a Rectorului IRIM.

Art. 5. Activitatea CAI se desfășoară în conformitate cu legislația în vigoare și acordurile la care Republica Moldova este parte.

Art. 6. CAI este numită, la propunerea prorectorului și este validată de către Biroul Senatului IRIM.

Art. 7. Senatul IRIM stabilește competența, procedurile și criteriile de evaluare, cerințele generale și specifice de audit intern.

Art. 7. Cerințele generale de audit intern sunt următoarele:

- a) asigurarea îndeplinirii obiectivelor generale prevăzute în art. 3 prin evaluarea sistematică, prevenirea și monitorizarea riscurilor asociate structurilor, programelor, proiectelor sau operațiunilor;
- b) asigurarea integrității și competenței academice și administrative a personalului de conducere și execuție, la toate nivelurile;
- c) dezvoltarea rapoartelor de colaborare între personalul de conducere și execuție și asigurarea cooperării între structurile interne ale instituției;
- d) monitorizarea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și realizarea de către personalul și structurile de conducere, academice și administrative, a obligației de a acționa adecvat, corectiv, responsabil și prompt în depistarea unor activități, în domeniile prevăzute în art. 1, în mod neeconomic, ineficace sau ineficient.

Art. 8. Cerințele specifice de audit intern sunt următoarele:

- a) înregistrarea activităților de auditare cu reflectarea clară a operațiunilor și evenimentelor semnificative, precum și stocarea adecvată a informației și păstrarea corespunzătoare a documentelor;
- b) separarea atribuțiilor de efectuare a operațiunilor de control și înregistrare și repartizarea responsabilităților unor persoane diferite;
- c) asigurarea accesului corespunzător la resursele și documentele de audit intern numai de către persoanele îndreptățite și responsabile în legătură cu verificarea, păstrarea sau actualizarea acestora.

Art. 9. CAI desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, ajutând entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere.

Art. 10. Auditul intern se exercită asupra tuturor activităților academice, manageriale și administrative desfășurate de instituție sau care sunt în responsabilitatea acesteia.

Art. Regulamentul se aplică la nivelul fiecărei facultăți din cadrul IRIM.

Capitolul III – ORGANIZAREA AUDITULUI INTERN

Art. 9. Conducerea IRIM asigură planificarea și efectuarea anuală a Auditului Intern în mod independent.

Art. 10. Senatul IRIM aprobă planul anual de audit intern până la 31 ianuarie, pentru anul în curs.

Art. 11. Planul de audit intern trebuie să prevadă în mod explicit scopul, obiectivele și durata auditului, pentru fiecare domeniu prevăzut în art. 1.

Art. 12. Durata mandatului Comisiei de Audit Intern este de 5 ani, cu posibilitatea de a fi reînnoit.

Art. 13. CAI are următoarele atribuții:

- a) elaborează programul auditului intern și efectuează activitatea de audit public intern în vederea evaluării transparenței sistemelor de management financiar și de control și a conformității acestora cu normele de legalitate, regularitate, economicitate și eficacitate;
- b) urmărește realizarea programului privind auditul intern;
- c) pregătește și adaptează la condițiile conjuncturale procedurile și metodologia auditului;
- d) planifică, organizează și desfășoară auditarea tuturor activităților academice, manageriale și administrative desfășurate de instituție sau care sunt în responsabilitatea;
- e) realizează ocazional auditul intern privind activitatea financiară a instituției, la solicitarea Senatului IRIM ;
- f) se responsabilizează să sesizeze conducerea IRIM în cazul unor încălcări;
- g) rezolvă problemele care apar în activitatea auditului de calitate ca urmare a investigațiilor proprii sau sesizărilor primite de la terțe persoane;
- h) elaborează raportul anual al auditului CAI privind managementul academic, financiar și administrativ al instituției. Raportul este prezentat de către președintele Comisiei de Audit Intern în cadrul ultimei sesiuni a Senatului IRIM din luna martie a anului financiar următor. Raportul este prezentat cu recomandări și propuneri a unor măsuri de ameliorare asupra auditărilor efectuate.

Art. 14. Raporturile Comisiei de Audit Intern cu structurile administrative ale instituției sunt fie raporturi de subordonare, fie raporturi de colaborare.

- (1) Raporturi de subordonare. Comisia de Audit intern este subordonată Rectorului IRIM.
- (2) Raporturi de colaborare. Comisia de Audit Intern colaborează cu toate structurile administrative ale instituției.

Art. 15. Pentru fiecare domeniu ce urmează a fi auditat se constituie comisii de audit, coordonate la nivel de universitate de către membrii Senatului IRIM și la nivel de subdiviziune de către membrii Comisiei de Audit.

Capitolul IV – DISPOZIȚII FINALE

Art. 16. Până la data de 31 decembrie a fiecărui an, comisia de audit transmite conducerii IRIM „Raportul anual privind auditul public intern”.

Art. 17. Etapele realizării auditului intern sunt următoarele:

- a) Pregătire : perioada de desfășurare a auditului se stabilește de către Senatul IRIM, prin programul anual;

- b) Modalități de audit : fiecare misiune de audit comportă trei direcții complementare: audit structural, audit tehnic și audit de conformitate.
- c) Raportare : activitatea de auditare este finalizată prin întocmirea unei note de sinteză. Raportul de audit este elaborat de auditorii nominalizați și are ca anexe nota de sinteză și eventualele observații. Raportul indică factorii de risc asociați structurilor, programelor, proiectelor sau operațiunilor desfășurate de instituție în domeniile prevăzute de art. 1, reflectă lipsurile descoperite în cursul auditului efectuat și abaterile de la normele de legalitate, regularitate, economicitate și eficacitate, și prezintă recomandări, propuneri și măsuri de remediere a eventualelor deficiențe.

Art. 18. Prezentul Regulament intră în vigoare la data aprobării lui de către Senatul IRIM.

Prezentul Regulament a fost aprobat prin Hotărârea Senatului IRIM nr. 4 din 03.12.2012