

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Revizia
		Pagina 1 din 9

REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A DEPARTAMENTULUI DE CONTROL MANAGERIAL INTERN

1. Lista responsabililor cu evaluarea, verificarea și aprobarea ediției

	Elemente privind responsabilii/operațiunea	Numele și Prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Ec. dr. Haș Daniela	Director departament	18.07.2013	
1.2.	Verificat	Prof. univ. dr. Petru Ștefea	Prorector	18.09.2013	
1.3.	Aprobat	Prof. univ. dr. Marilen Gabriel Pirtea	Rector	19.09.2013	

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Revizia
		Pagina 2 din 9

Cuprins

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operationale	Pagina
	Coperta	1
1.	Lista responsabililor cu evaluarea, verificarea și aprobarea ediției	1
2.	Cuprins	2
3.	Scopul	2
4.	Domeniul de aplicare	3
5.	Documentele de referință (reglementări)	3
6.	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați	4
7.	Organizarea și funcționarea departamentului	5
8.	Tipuri de control intern	7
9.	Atribuții și responsabilități	8
10.	Dispoziții finale	9

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Revizia
		Pagina 2 din 9

3. Scop

Prezentul Regulament stabilește modul de organizare și funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern al Universității de Vest din Timișoara, care are ca misiune sprijinirea managementului organizației în ce privește atingerea obiectivelor propuse, prin

proiectarea, monitorizarea și ajustarea permanentă a unui cadru de control intern care să permită îmbunătățirea proceselor și activităților din instituție.

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Nr. de ex.
		Revizia
		Nr. de ex.
		Pagina 3 din 9
		Exemplar nr.

4. Domeniul de aplicare a procedurii operationale

4.1. Regulamentul se va aplica în cadrul Universității de Vest din Timișoara.

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Revizia
		Pagina 3 din 9

5. Documente de referință

5.1. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL, cuprinzând standardele de control intern/manAGERIAL la entități publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/manAGERIAL (Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 675/28.VII.2005, republicat în Monitorul Oficial al României nr. 469/05.07.2011);

5.2. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.389/2006 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern (Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 771/12.IX.2006);

5.3. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.649/2011 pentru pentru modificarea și completarea Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de control intern/manAGERIAL la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/manAGERIAL (Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 140/24.II.2011);

5.4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.423/2012 pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL, cuprinzând standardele de control intern/manAGERIAL la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/manAGERIAL (Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.793 /26.XI.2012);

5.5. “Îndrumar metodologic pentru dezvoltarea controlului intern în entitățile publice”, elaborat de Unitatea Centrală de Armonizare a Sistemelor de Management Financiar și Control din Ministerul Finanțelor Publice, www.mfinante.ro;

5.6. Legea 500 din 11/07/2002 privind finanțele publice, versiune actualizată la data de 15/05/2013;

5.7. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, versiune actualizată la data de 13/04/2013;

5.8. Legea nr. 234/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 (Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 831/13.XII.2010);

5.9. Hotărârea nr. 215/2012 din 20/03/2012, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 202 din 27/03/2012, privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2012-2015;

5.10. Ordonanța de urgență nr. 66 din 29/06/2011, versiunea actualizată la data de 22/12/2012, privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora.

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Revizia
		Pagina 4 din 9

6. Definiții și abrevieri ale termenilor

6.1. Definiții ale termenilor

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Control Intern	Definiția adoptată de Comisia Europeană: Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entităților publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: <ul style="list-style-type: none"> • atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace; • respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; • protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor; • calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.
2.	Sistem de Control Managerial Intern	Ansamblu de elemente corelate sau în interacțiune prin care se stabilesc politica și obiectivele prin intermediul cărora se

		orientează și controlează o instituție, din punct de vedere al managementului riscurilor.
--	--	---

6.2. Abrevieri ale termenelor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	C.I.	Control Intern
2.	S.C.M.I.	Sistem de Control Managerial Intern
3.	DCMI	Departament de Control Managerial Intern

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Revizia
		Pagina 5 din 9

7. Organizarea și funcționarea departamentului

7.1. Generalități

Activitățile de control intern managerial se referă la proiectarea și implementarea cerințelor standardelor prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005, actualizat.

Activitățile de control intern se referă la monitorizarea respectării procedurilor interne; minimizarea riscurilor de neîndeplinire a sarcinilor; elaborarea de proceduri de sistem; propuneri de măsuri și politici privind desfășurarea activității instituției; alte activități legate de cele de mai sus.

7.2. Structura organizatorică a departamentului

7.2.1. DCMI este organizat și funcționează în subordinea directă a Rectorului Universității de Vest din Timișoara.

7.2.2. Conducerea operativă a DCMI este asigurată de un director executiv, în baza unui concurs organizat de Rector.

7.2.3. DCMI are în structura sa consultanți de specialitate.

7.2.4. Conformitatea desfășurării activității departamentului, este asigurată de Rector, pe baza Raportului anual întocmit de către directorul DCMI.

7.3. Principiile generale ale departamentului (conform modelelor internaționale de control)

Principiul organizării, care implică organizarea adecvată a fiecărei entități elaborându-se:

- organigrama care, cuprinde, descrie toate structurile;

- manuale de proceduri care definesc: responsabilitățile; delegările de competență; sarcinile; modul de transmitere a informațiilor etc.;

Principiul autocontrolului care presupune că procedurile de control intern să cuprindă și proceduri de autocontrol menite să descopere neregularitățile. Procedurile de autocontrol înseamnă:

- verificarea unor informații prin alte informații furnizate de diverse documente;
- controlul reciproc, adică verificări, corelări ale informațiilor obținute de la două persoane.

Principiul permanenței implică stabilitate pentru procedurile de control intern în contextul în care este eliminată rigiditatea și este asigurată adaptarea la schimbările interne și externe apărute. Principiul permanenței permite delimitarea:

- deficiențelor controlului intern;
- cazurilor de nerespectare a procedurilor de control intern.

Principiul universalității, care presupune proceduri de control intern:

- pentru toate persoanele din entitate;
- pentru toate activele și pasivele deținute;
- permanente.

Principiul informării presupune ca informația rezultată ca urmare a aplicării procedurilor de control intern să îndeplinească două calități: să fie verificabilă și să fie utilă. O informație este verificabilă dacă i se pot identifica sursele, documentele de unde rezultă, adică poate fi justificată și autenticată. Acest lucru este asigurat printr-o conservare adecvată a informației care implică:

- numerotarea, sortarea, arhivarea documentelor contabile;
- păstrarea corespunzătoare pe perioada prevăzută de lege.

O informație este considerată a fi utilă dacă este obținută de la sursă, este lipsită de redundanță, iar costul obținerii ei este inferior avantajelor pe care le generează.

Principiul armoniei constă în adaptarea continuă a controlului intern, avându-se în vedere:

- riscurile care pot afecta sistemul;
- costurile implicate de introducerea procedurilor de control intern, comparative cu cost-

turile deficiențelor produse ca urmare a neefectuării controlului intern.

Principiul calității personalului. Controlul intern de calitate implică personal calificat, definit prin competență profesională și moralitate. Competența profesională implică o politică adecvată de recrutare a personalului, formare profesională permanentă, motivare prin remunerație și fixare de obiective profesionale.

7.4. Obiectivul general al departamentului

- proiectarea și implementarea, de la nivelurile strategice la cele operaționale, a procedurilor și activităților ce conduc la creșterea eficienței actului administrativ, raportat la cerințele celor 25 de standarde prevăzute în Ordinul 946/2005.

7.5. Obiective specifice ale departamentului

- asigurarea suportului necesar pentru întărirea capacității administrative și creșterea eficacității organizaționale a instituției;

- sprijinul acordat tuturor componentelor din structura Universității de Vest în vederea dezvoltării, consolidării, implementării și monitorizării sistemului de control intern managerial și a sistemului de planificare strategică.

7.6. Sistemul de documentare a activităților DCMI

- proceduri de sistem, instrucțiuni aplicabile tuturor departamentelor Universității de Vest;
- documente specifice managementului resurselor umane;
- strategii, politici și obiective specifice controlului intern managerial;
- înregistrări specifice controlului intern managerial.

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Revizia
		Pagina 7 din 9

8. Tipuri de control intern

Controlul este prezent pe toate palierele entității publice și se manifestă sub forma autocontrolului, controlului în lanț (pe faze ale procesului) și a controlului ierarhic. Din punctul de vedere al momentului în care se exercită, controlul este concomitent (operativ), ex-ante (feed-forward) și ex-post (feed-back).

Printre activitățile de control curente se regăsesc: observarea, compararea, aprobarea, raportarea, coordonarea, verificarea, analiza, autorizarea, supervizarea, examinarea, separarea funcțiilor și monitorizarea. În afara activităților de control integrate în linia de management, pot fi organizate controale specializate, efectuate de componente structurale anume constituite, respective compartimente de control, a căror activitate se desfășoară în baza unui plan conceput prin luarea în considerare a riscurilor.

Standardele subsumate acestui element-cheie al controlului intern/managerial se focalizează asupra: documentării procedurilor; continuității operațiunilor; înregistrării excepțiilor (abaterilor de proceduri); separării atribuțiilor; supravegherii (monitorizării) etc. În paleta largă a modalităților de control și a criteriilor de clasificare a acestora, se regăsesc:

- activități de control: observația; compararea; aprobarea; comunicarea rapoartelor; coordonarea; verificarea; analiza; autorizarea; supervizarea; examinarea; monitorizarea etc.;
- în funcție de modul de cuprindere a obiectivelor: control total; control selectiv (prin sondaj);
- în funcție de scopul urmărit: control de conformitate; control de perfecționare; control de adaptare etc.;
- în funcție de apartenența organelor de control: control propriu; control exterior;
- în funcție de executanți: autocontrol; control mutual; control ierarhic; control de specialitate;
- în funcție de modul de execuție: control direct; control indirect; control încrucișat;
- în funcție de baza normativă: control normativ; control practic; control teoretic;
- în funcție de interesul entității: control pentru sine; control pentru alții;

- în funcție de orientarea sa: control tematic; control nedirijat;
- în funcție de momentul efectuării acestuia: control ex-ante; control concomitent; control ex-post;
- etc.

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Revizia
		Pagina 8 din 9

9. Atribuții și responsabilități

- Asigură informarea privind legislația referitoare la standardele Ordinului 946/2005;
- Formulează sugestii către managementul instituției care să asigure eficacitatea și eficiența tuturor componentelor sistemului de control (Mediu de control, Performanță și managementul riscului, Informare și comunicare, Activități de control, Auditare și evaluare);
- Asigură elaborarea Programului de Dezvoltare a Sistemului de control managerial al Universității, pe cele cinci componente, Program în care sunt cuprinse: obiective, acțiuni, responsabilități, termene precum și alte măsuri necesare dezvoltării sistemului de control managerial, în conformitate cu reglementările legale în vigoare și cu obiectivele prevăzute în Planul managerial al Rectorului;
- Asigură îndrumare metodologică, coordonare și supraveghere în vederea realizării Programului de dezvoltare, privind implementarea, la nivelul tuturor componentelor structurale, a Standardelor de control intern aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005, cu modificările și completările ulterioare;
- Sprijină activitățile de îmbunătățire a procedurilor interne de lucru;
- Elaborează metodologic politica managerială a Universității în domeniul sistemului de control intern/managerial, cu accent pe Procedurile de sistem privind managementul riscurilor și managementul sistemului de control intern/ managerial și revizuieste aceste proceduri atunci când acest lucru se impune;
- Elaborează proceduri de sistem privitoare la implementarea standardelor de control intern;
- Coordonează activitatea de autoevaluare a gradului de implementare a sistemului de control managerial intern la nivelul componentelor structurale, pentru a se asigura că procesele de management al riscurilor și de control din Universitate sunt adecvate;
- Efectuează analize ale rezultatelor obținute prin autoevaluare la nivelul componentelor structurale și asigură îndrumare metodologică pentru implementarea corectă a sistemului de control managerial la nivelul acestora, atunci când este cazul;
- Exerciță acțiuni de follow-up, la solicitarea Rectorului și inițiază acțiuni de acest fel, în urma sesizărilor primite;
- Asigură întocmirea situațiilor centralizatoare semestriale și anuale privind stadiul implementării sistemului de control managerial intern;

- Asigură întocmirea Situației sintetice a rezultatelor autoevaluării pe care o prezintă Rectorului Universității, în vederea transmiterii, de către acesta, a Raportului anual privind Sistemul de control managerial intern, potrivit Legii 234/2010;
- Asigură urmărirea permanentă a Sistemului de control managerial intern în vederea evaluării eficacității și eficienței acestuia de-a lungul timpului;
- Analizează problemele identificate, informează și propune managementului Universității soluții de rezolvare a acestora;
- Inițiază activități de control intern, pentru a identifica și a evalua în mod corespunzător orice riscuri nou-apărute ca urmare a dezvoltării activității din Universitate;
- Efectuează instruirii la nivelul tuturor funcțiilor manageriale, referitor la cerințele legale privind implementarea SCIM;
- Verifică respectarea cerințelor legale aplicabile standardelor OMF 946 din 2005;
- Participă la stabilirea neconformităților identificate în urma auditurilor interne efectuate pe linie de control intern;
- Pe baza rapoartelor întocmite în urma auditurilor interne, verifică modul de eliminare a neconformităților identificate, consemnând concluziile rezultate în aceste rapoarte;
- Furnizează feed-back părților implicate în activitatea de control intern;
- Participă la toate raportările către organismele de control referitoare la alinierea Universității la cerințele Codului de control intern/managerial;
- Face propuneri privind pregătirea profesională în domeniul controlului managerial intern.

Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul de Control Managerial Intern	Regulament de Organizare și Funcționare a Departamentului de Control Managerial Intern	Editia 1
		Revizia
		Pagina 9 din 9

10. Dipoziții finale

10.1. Modificarea prezentului Regulament este de competența Consiliului de Administrație al Universității de Vest din Timișoara.

10.2. Orice revizuire, modificare sau completare a Regulamentului se aprobă prin Hotărâre a Senatului Universității de Vest din Timișoara.

Aprobat prin HS nr. 30 din data 03.10.2013.