



UNIVERSITATEA "POLITEHNICA" DIN TIMIȘOARA

PROCEDURA GENERALĂ **AUDIT INTERN**

ORGANISMUL EMITENT: CEAC

Cod: UPT-PG-M-0-01
Ediția 1 – Revizia 0

Universitatea "Politehnica" din Timișoara

Comisia pentru Evaluarea și Asigurarea Calității (CEAC)



SISTEMUL CALITĂȚII

PROCEDURA GENERALĂ: **AUDIT INTERN**

COD: **UPT-PG-M-0-01**

| | |
|--|---|
|  UNIVERSITATEA "POLITEHNICA" DIN TIMIȘOARA PROCEDURA GENERALĂ AUDIT INTERN | ORGANISMUL EMITENT: CEAC |
| | Cod: UPT-PG-M-0-01 Ediția 1 – Revizia 0 |

| ELABORAT | VERIFICAT | AVIZAT | APROBAT | EDIȚIA | REVIZIA |
|-----------------|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| DGAC | DGAC | CEAC | Rector | 1 | 0 |
| M.BOTEA | T.L.DRAGOMIR | I.MOLDOVAN | N.ROBU | | |
| | | | | | |

Nivel de vizibilitate: Publică Nivel 0 Nivel 1

LISTA DE DIFUZARE A PROCEDURII

1. Rector
2. Prorector cu Procesul de Învățământ și Problematika Studentească
3. Prorector cu Resurse Umane și Politici Financiare
4. Prorector cu Resurse Materiale, Investiții și Patrimoniu
5. Secretar Științific
6. Facultatea de Arhitectură
7. Facultatea de Automatică și Calculatoare
8. Facultatea de Chimie Industrială și Ingineria Mediului
9. Facultatea de Construcții
10. Facultatea de Electronică și Telecomunicații
11. Facultatea de Electrotehnică și Electroenergetică
12. Facultatea de Hidrotehnică
13. Facultatea de Inginerie Hunedoara
14. Facultatea de Management în Industrie și Transporturi
15. Facultatea de Mecanică
16. Departamentul de Comunicare și Limbi Străine
17. Departamentul de Bazele Fizice ale Ingineriei
18. Departamentul de Matematică
19. Departamentul de Educație Permanentă
20. Departamentul de Pregătire a Personalului Didactic
21. Direcția General Administrativă
22. Serviciul Financiar – Contabil
23. Serviciul Resurse Umane
24. Secretariat General
25. Biblioteca UPT.
26. Centrul de informare și consiliere a studenților.



UNIVERSITATEA "POLITEHNICA" DIN TIMIȘOARA

PROCEDURA GENERALĂ **AUDIT INTERN**

ORGANISMUL EMITENT: CEAC

Cod: UPT-PG-M-0-01
Ediția 1 – Revizia 0

INDICATORUL DE STARE AL PROCEDURII / INSTRUCȚIUNII DE LUCRU

| Nr. crt. | Ediția | Revizia | Partea revizuită | Data începerii aplicării | Nume, prenume și semnătura | | |
|----------|--------|---------|------------------|--------------------------|----------------------------|--------------|---------|
| | | | | | Elaborat | Verificat | Aprobat |
| (0) | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) |
| 1 | 1 | 0 | | 15.12.07 | M.BOTEA | T.L.DRAGOMIR | N.ROBU |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |



1. SCOP

Prezenta procedură descrie modul de planificare, monitorizare și evaluare a **programului anual de audit intern privind calitatea** din UPT.


2. DOMENIU DE APLICARE

2.1. Acțiunile de **audit intern**, ca parte a programului anual de audit intern privind calitatea din UPT, acoperă toate activitățile și procesele desfășurate în entitățile universității: *facultăți, departamente, servicii administrative și sociale*, cu excepția serviciului Financiar –Contabil, și furnizează informații pentru evaluările externe din universitate necesare în vederea obținerii de diferite tipuri de autorizare, acreditare sau certificare periodică.

2.2. Constatările auditurilor sunt utilizate, pe de-o parte, pentru a evalua eficacitatea sistemului de management al calității academice și pentru a identifica oportunități de îmbunătățire, din perspectiva **eficacității educaționale** a proceselor de **predare, învățare și cercetare, inclusiv a rezultatelor obținute**. Pe de altă parte, constatările auditurilor servesc și la **evaluarea calității serviciilor/programelor administrative și sociale** pentru studenți.

3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- 3.1 Legea nr. 87/2006-privind Asigurarea Calității în educație.
- 3.2 Metodologia ARACIS-2006.
- 3.3 Metodologia de elaborare a procedurilor și instrucțiunilor de lucru și de asimilare a regulamentelor UPT ca documente ale sistemului de management al calității (MEPILAR), Cod: UPT-PO-M-0-01.
- 3.4 SR ISO 9000-2001 - Sisteme de management al calității. Principii fundamentale și vocabular.
- 3.5. SR ISO 9001: 2001 – Sisteme de management al calității. CERINȚE.
- 3.6. SR ISO 9004-2 – Sisteme de management al calității. Ghid pentru servicii.
- 3.7 SR ISO 19011-2003 - Ghid pentru auditarea sistemelor de management al calității și/sau mediu.
- 3.8 SR ISO 10013-2003 - Linii directoare pentru documentația sistemului de management al calității.
- 3.9 Declarația rectorului privind Politica de Asigurarea Calității în UPT-2005.

| | |
|---|---|
|  UNIVERSITATEA "POLITEHNICA" DIN TIMIȘOARA PROCEDURA GENERALĂ AUDIT INTERN | ORGANISMUL EMITENT: CEAC |
| | Cod: UPT-PG-M-0-01 Ediția 1 – Revizia 0 |


4. DEFINIȚII ȘI ACRONIME

4.1. Definiții:

- 4.1.1. **Audit** = proces sistematic, independent și documentat desfășurat în scopul obținerii de *dovezi de audit* și evaluării lor cu obiectivitate pentru a determina măsura în care sunt îndeplinite *criteriile de audit*.
- 4.1.2. **Criterii de audit** = ansamblu de politici, proceduri sau cerințe utilizate ca o referință.
- 4.1.3. **Dovezi de audit** = înregistrări verificabile, declarații ale faptelor sau alte informații care sunt verificabile și relevante în raport cu criteriile de audit.
- 4.1.4. **Eficacitate** = măsura în care sunt realizate activitățile planificate și sunt obținute rezultatele planificate.
- 4.1.5. **Entitate** = entitate structurală a UPT = facultate, departament și orice element structural care se regăsește în cartea universității sau organigrama asociată.
- 4.1.6. **Program de audit** = ansamblu de unul sau mai multe audituri planificate pe un anumit interval de timp și orientate spre un anumit scop.
- 4.1.7. Ceilalți termeni folosiți în prezenta procedură sunt în conformitate cu definițiile din SR ISO 9000-2001 și cu terminologia folosită în "Metodologia" ARACIS.
- 4.1.8. Expresia "îmbunătățirea calității" cuprinde, de la caz la caz, cel puțin unul din următoarele înțelesuri:
- a) readucerea proceselor ieșite de sub control în situația de a fi controlate din nou;
 - b) realizarea de noi nivele ale performanțelor prin aplicarea unor perfecționări succesive;
 - c) proiectarea unor procese și servicii noi care să ridice performanțele la un nivel superior celui atins de procesele și serviciile existente.

4.2. Acronime:

- 4.2.1 UPT = Universitatea "Politehnica" din Timișoara.
- 4.2.2 ARACIS = Agenția Română pentru Asigurarea Calității în Învățământul Superior;
- 4.2.3 CEAC – UPT = Comisia pentru Evaluarea și Asigurarea Calității din UPT;
- 4.2.4 DGAC = Direcția Generală pentru Asigurarea Calității;
- 4.2.5 SMC - UPT = Sistemul de Management al Calității din UPT;
- 4.2.6 CAI = Corpul de Auditori Interni privind calitatea din UPT.

| | |
|---|---|
|  UNIVERSITATEA "POLITEHNICA" DIN TIMIȘOARA PROCEDURA GENERALĂ AUDIT INTERN | ORGANISMUL EMITENT: CEAC |
| | Cod: UPT-PG-M-0-01 Ediția 1 – Revizia 0 |

5. Descrierea activităților

5.1. Auditurile interne privind calitatea - elemente ale programului anual de audit intern privind calitatea. Principii de auditare

5.1.1. Auditurile interne privind calitatea sunt procese utilizate în UPT pentru a determina măsura în care regulamentele UPT și cerințele sistemului de management al calității sunt îndeplinite. Prin audit se verifică conformitatea managementului activităților asociate proceselor desfășurate în UPT, în scopul obținerii de **dovezi de audit** precum și a evaluării lor cu obiectivitate pentru a determina măsura în care sunt îndeplinite **criteriile de audit**. Potrivit terminologiei din SR ISO 19011-2003 auditurile interne din UPT sunt asimilabile cu auditurile de primă parte.

5.1.2. (1) Auditurile interne privind calitatea se desfășoară pe baza **Programului anual de audit intern privind calitatea** după proceduri documentate. Programul anual de audit intern include programele de audit la **nivel 0** (universitate) și programele de audit la **nivel 1** (entități). Programul anual de audit intern din UPT are structura din **Anexa nr.1**.

(2) Un **audit** decurge conform organigramei din **Anexa nr. 2**.

5.1.3. Auditurile interne privind calitatea ce se desfășoară în UPT se bazează pe **principiile de auditare** enunțate în **Anexa nr. 3**. Acestea fac din audit un instrument eficace pentru susținerea politicilor managementului capabil să genereze încredere cu privire la controalele efectuate de management.

5.2 Programul anual de audit intern privind calitatea

5.2.1. (1) **Programul anual de audit intern privind calitatea** din UPT este un proces al cărui management decurge conform organigramei din **Anexa nr. 4**. El include **auditurile interne** de nivel 0 și de nivel 1 și se caracterizează prin: *obiective urmărite, amploare, responsabilități, resurse și proceduri asociate, manieră de implementare, înregistrări* de care face uz și *mod de monitorizare și analizare*.

(2) Autoritatea pentru *conducerea* programului anual de audit intern privind calitatea o are **CEAC-UPT** care propune programul, analizează realizarea lui și recomandă, ori de câte ori este cazul, *îmbunătățirea* acestuia.

5.2.2. **Obiectivele programului** de audit se stabilesc pentru a orienta planificarea și desfășurarea auditurilor ținând cont de următoarele considerente: prioritățile managementului, cerințele legale sau reglementate, riscurile pentru UPT, cerințele diferiților beneficiari ai rezultatelor proceselor din UPT, rezultatele activităților de auditare precedente, cerințele altor părți interesate, necesitatea de evaluare de către un organism de acreditare.

5.2.3. **Amploarea programului** de audit se corelează cu resursele disponibile pentru procesul de audit și este funcție de: domeniile, obiectivele și duratele auditurilor efectuate, frecvența acestora, numărul, importanța, complexitatea și locațiile activităților ce urmează a fi auditate, nevoia de acreditare / certificare, standarde, reglementări, cerințe legale, concluziile auditurilor anterioare, orice modificări administrative, sociale, schimbări semnificative în UPT sau în funcționarea acesteia.



5.2.4. Resursele sunt asigurate de către rectorul UPT și CEAC pentru auditurile de **nivel 0** și de către entitățile din UPT pentru auditurile de **nivel 1**.

(1) Principalele **resurse ale programului anual de audit intern privind calitatea** sunt de următoarele tipuri: resurse financiare, tehnici de audit și procese de realizare și menținere a competenței auditorilor.

(2) Resursele financiare sunt destinate dezvoltării, implementării, conducerii și îmbunătățirii activităților de audit.

(3) Tehnicile de audit se stabilesc de către CEAC în concordanță cu tematica auditurilor din programul anual de audit intern și se prelucrează de către DGAC cu conducătorii echipelor de audit.

(4) Realizarea și menținerea competențelor auditorilor se asigură conform procedurii operaționale "Pregătirea și desfășurarea auditurilor", Cod: UPT-PO-M-0-02.

5.2.5. (1) O **activitate de audit** se desfășoară de regulă parcurgând următoarele etape:

- i) inițierea auditului;
- ii) desfășurarea analizei documentelor;
- iii) pregătirea activității de audit la fața locului;
- iv) desfășurarea activității de audit;
- v) elaborarea, aprobarea și difuzarea raportului de audit;
- vi) încheierea auditului;
- vii) desfășurarea activităților de urmărire rezultate din audit.

(2) În anumite situații acțiunile de audit pot parcurge un număr mai redus de etape.

(3) Îndrumările necesare și modul de efectuare a activităților de audit sunt descrise în procedura operațională: "Pregătirea și desfășurarea auditurilor", Cod: UPT-PO-M-0-02.

5.2.6. (1) **Implementarea programului anual de audit intern privind calitatea** se face de către DGAC și constă din următoarele activități: programarea auditurilor, constituirea corpului de auditori interni și selectarea echipelor de audit, desfășurarea acțiunilor de audit, consemnarea realizării programului prin înregistrări adecvate.

(2) *Programarea auditurilor* se face de către CEAC-UPT ținând cont de prioritățile SMC – UPT în contextul precizărilor de la articolele 5.2.2- 5.2.5.

(3) *Constituirea corpului de auditori interni privind calitatea și selectarea echipelor de audit* se realizează conform procedurii operaționale: „Pregătirea și desfășurarea auditurilor”, Cod : UPT-PO-M-0-02 luând în considerare competențele necesare pentru îndeplinirea obiectivelor propuse din programul anual de audit intern. Corpul de auditori interni privind calitatea din UPT constituie un grup de persoane cu o instruire adecvată, *posedând competențe de auditor*, proveniți din facultăți și servicii funcționale, care au ca parte a sarcinilor de serviciu participarea la activitățile de audit intern privind calitatea.



(4) *Desfășurarea acțiunilor de audit* se realizează conform cu art. 5.2.5 al. (1) și se încheie cu un **raport de audit privind calitatea**. **Constatările** raportului de audit, după caz, pot fi completate cu **rapoarte de neconformitate** și/sau **rapoarte de acțiuni preventive și corective**. Rapoartele de audit se întocmesc în conformitate cu procedura operațională: „*Pregătirea și desfășurarea auditurilor*”, Cod: UPT- PO- M- 0- 02.

5.2.7. **Monitorizarea programului anual de audit intern** se face de către DGAC.

5.2.8. (1) **Evaluarea programului anual de audit intern** se face de către CEAC – UPT, de cel puțin două ori pe an, pe baza rezultatelor acțiunilor de audit monitorizate de către DGAC.

(2) Evaluarea se face din perspectiva îndeplinirii obiectivelor programului anual de audit intern privind calitatea și pentru a identifica *oportunitățile de îmbunătățire* a auditorilor. Evaluarea se finalizează prin elaborarea unui **raport de evaluare** a programului anual de audit intern privind calitatea, care este prezentat spre aprobare rectorului UPT.

(3) *Raportul de evaluare* se va referi, cel puțin, la următoarele aspecte:

- a) respectarea cerințelor programului anual de audit intern;
- b) conformitatea desfășurării proceselor auditate cu reglementările și procedurile valabile în UPT;
- c) consistența și relevanța înregistrărilor programului anual de audit intern;
- d) prestația echipelor de audit;
- e) eficiența acțiunilor de audit.

(4) Ori de câte ori este cazul, rapoartele de evaluare pot conține **propuneri** de *acțiuni preventive și corective* cu referire la programul anual de audit intern de calitate care să conducă la îmbunătățirea acestuia.

6. RESPONSABILITATE ȘI AUTORITATE

6.1. Rectorul :


- aprobă prezenta procedură;
- aprobă programul anual de audit intern privind calitatea;
- aprobă raportul de evaluare a programului anual de audit intern privind calitatea.

6.2. CEAC-UPT:

- analizează și propune spre aprobare rectorului prezenta procedură;
- propune și analizează programul anual de audit și recomandă, ori de câte ori este cazul, îmbunătățirea acestuia;
- elaborează rapoarte de evaluare a programului anual de audit intern privind calitatea.

6.3. DGAC:

- elaborează și implementează în mod direct și prin intermediul entităților din UPT programul anual de audit privind calitatea;

| | |
|--|---|
|  <p>UNIVERSITATEA "POLITEHNICA" DIN TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURA GENERALĂ AUDIT INTERN</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: CEAC</p> |
| | <p>Cod: UPT-PG-M-0-01 Ediția 1 – Revizia 0</p> |

- difuzează în universitate programul anual de audit intern privind calitatea;
- definește și documentează responsabilitatea, autoritatea și independența personalului care conduce și efectuează activitățile de audit intern privind calitatea din UPT, conform principiilor de auditare;
- monitorizează programul anual de audit intern privind calitatea.

6.4. **Conducerile entităților din UPT**

- comunică în interior acțiunile din programul anual de audit intern privind calitatea care se referă la entitate;
- instruiesc personalul din subordine cu privire la acțiunile de audit privind calitatea care urmează să se desfășoare în entitate;
- delegă persoane din subordine pentru a interacționa cu echipele de audit;
- asigură pentru auditurile privind calitatea din cadrul entităților totala colaborare a personalului din subordine cu echipele de audit intern.

6.5. **Echipele de audit intern privind calitatea din UPT**

- efectuează audituri în conformitate cu principiile de auditare și cerințele programului anual de audit intern privind calitatea.

7. **ÎNREGISTRĂRI.**

7.1. Înregistrări proprii acestei proceduri:

- Înregistrarea 1: *Lista de difuzare a procedurii*;
- Înregistrarea 2: *Indicatorul de stare al procedurii*.

7.2. Înregistrări ce decurg din planificarea și evaluarea programului de audit Intern privind calitatea:

- *Programul anual de audit intern privind calitatea* (cu structura din **Anexa nr. 1**);
- *Raportul de evaluare* al programului anual de audit intern privind calitatea.

8. **ANEXE**

8.1. **Anexa nr. 1** - Structura *programului anual de audit intern privind calitatea*.

8.2. **Anexa nr. 2** - Organigrama *activităților de audit*.

8.3. **Anexa nr. 3** - *Principii de auditare*.

8.4. **Anexa nr. 4** - Organigrama managementului *Programului anual de audit intern privind calitatea*.



UNIVERSITATEA "POLITEHNICA" DIN TIMIȘOARA

PROCEDURA GENERALĂ **AUDIT INTERN**

ORGANISMUL EMITENT: CEAC

Cod: UPT-PG-M-0-01
Ediția 1 – Revizia 0

Anexa nr.1

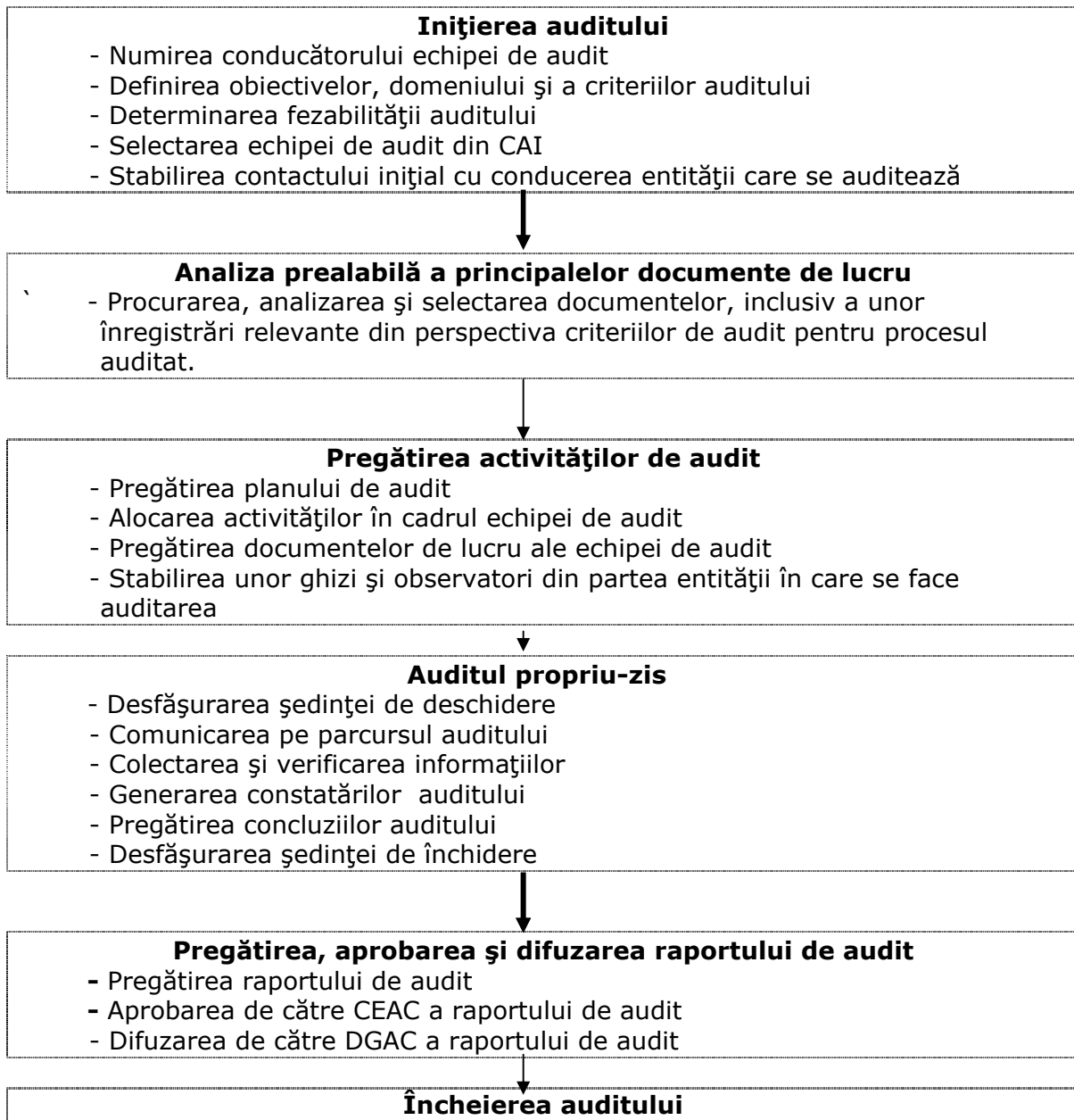
Structura programului anual de audit intern privind calitatea


| Nr. crt. | Tematica auditului | Entitatea la care se desfășoară auditul | Intervalul de desfășurare | Durata | Obiective | Componenta echipei de audit (conduc. + nr. membri) | Domeniul de asigurarea calității conf. metodologiei ARACIS |
|----------|--------------------|---|---------------------------|--------|-----------|--|--|
| (0) | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) |



Anexa nr. 2

Organigrama **ACTIVITĂȚILOR DE AUDIT**



| | |
|---|---|
|  UNIVERSITATEA "POLITEHNICA" DIN TIMIȘOARA PROCEDURA GENERALĂ AUDIT INTERN | ORGANISMUL EMITENT: CEAC |
| | Cod: UPT-PG-M-0-01 Ediția 1 – Revizia 0 |

Anexa nr.3

PRINCIPII DE AUDITARE

1. Principii referitoare la *auditori*:

- a) **Comportamentul etic.** Încrederea, integritatea, confidențialitatea și discreția sunt esențiale pentru auditare.
- b) **Prezentarea corectă.** Constatările auditului, concluziile auditului și rapoartele de audit reflectă cu sinceritate și acuratețe activitățile de audit. Sunt raportate obstacolele semnificative întâlnite pe parcursul auditului și opiniile divergente nerezolvate dintre echipa de audit și auditat.
- c) **Responsabilitatea profesională.** Auditorii au competența necesară și acționează cu profesionalism, în concordanță cu importanța sarcinii pe care o efectuează și cu încrederea acordată de clientul auditului.

2. Principii referitoare la *audit*, care prin definiție este independent și sistematic:

- d) **Independența** reprezintă baza pentru imparțialitatea auditului și obiectivitatea concluziilor auditului. Ca urmare auditorii trebuie să fie independenți de activitatea pe care o auditează și să nu fie supuși nici unor influențe și conflicte de interese.

Auditorii mențin o gândire obiectivă pe întreg parcursul procesului de audit, pentru a se asigura că în stabilirea constatărilor și a concluziilor auditului se bazează numai pe dovezi valabile.

- e) **Abordarea bazată pe dovezi** reprezintă o metoda rațională prin care într-un proces sistematic de audit se ajunge la concluzii credibile și reproductibile. Pentru a fi valabile dovezile cu care se operează în cadrul auditului trebuie să fie verificabile. Din moment ce un audit se desfășoară pe o perioadă limitată de timp și cu resurse limitate dovezile se bazează, atunci când este cazul, pe eșantioane disponibile.

Notă DGAC-UPT:

Toate auditurile desfășurate în UPT, atât la nivel de universitate (**nivel 0**) cât și la nivel de entitate (**nivel1**), se bazează pe principiile enunțate mai sus.



Anexa nr. 4

**Organigrama managementului
Programului anual de audit intern privind calitatea**

