

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-01	Pagina 1 din 13
		Exemplar nr. 1

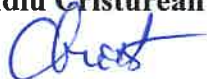
**Aprobat,
Președinte
Acad. Doru PAMFIL**



**PROCEDURA OPERAȚIONALĂ
PLANUL ANUAL DE AUDIT
PUBLIC INTERN
Cod: PO-CAPI-01**

Ediția I, Revizia 0, Data 20.05.2022

**Avizat,
Președinte Comisiei de Sistem de Control Managerial Intern
Claudiu Cristurean**



**Verificat,
Glencora Maria Benec-Mincu
Șef Birou Audit Public Intern**

**Elaborat,
Elisabeta Melinda Hetmann-Varga
Auditor Intern**



 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-01	Pagina 3 din 13
		Exemplar nr. 1

2. Scopul procedurii

- 2.1. Stabilește modul de realizare a activității de Planificarea anuală a misiunilor de audit public intern.
- 2.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității de audit intern din cadrul Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.
- 2.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.
- 2.4. Sprijină auditul și organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control și pe conducătorii ARFCN în luarea deciziei.

3. Domeniul de aplicare

Domeniul de aplicare al acestei proceduri este auditul intern din cadrul Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.

4. Documente de referință

1. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
2. H.G. nr. 1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normele generale privind exercitarea auditului public intern;
3. Normele specifice proprii nr. 50/20.05.2014, privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul Academiei Române;
4. Carta auditului public intern nr. 78/19.05.2014, privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul Academiei Române;
5. O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
6. O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
7. Codul privind conduita etică a auditorilor din sistemul Academiei Române, aprobat și avizat;
8. Regulamentul de organizare și funcționare a aparatului de lucru propriu al Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.

4.1. Reglementări internaționale

- a. REGULAMENTUL (UE) NR. 549/2013 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 21 mai 2013 privind Sistemul european de conturi naționale și regionale din Uniunea Europeană
- b. Standardele Internaționale pentru Practică Profesională a Auditului Intern (Standardele de Audit Intern) - 2200 – Planificarea misiunilor;
- c. Normele Auditului Intern (The Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) elaborate de către Institutul Auditorilor Interni (The Institute of Internal Auditors);

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-01	Pagina 5 din 13
		Exemplar nr. 1

5.2. Abrevieri

Nr. crt.	Abreviere	Termenul abreviat
1	A	Aprobare
2	Ah.	Arhivare
3	Ap.	Aplicare
4	ARFC	Academia Română - Filiala Cluj-Napoca
5	CAPI	Compartimentul de Audit Public Intern
6	PARFC	Președintele Filialei Cluj-Napoca a Academiei Române
7	PCM	Președintele Comisiei de Monitorizare
8	PS	Procedură de sistem
9	PO	Procedură operațională
10	SCIM	Sistem de Control Intern Managerial
11	V	Verificare

6. Descrierea procedurii

6.1. Generalități

Prezenta procedură operațională este utilizată de către personalul structurii de audit intern din cadrul Academiei Române Filiala Cluj-Napoca și reglementează activitatea de elaborare a planului anual în etapa de planificare anuală a activității.

6.2. Documente utilizate

În cazul Planificării anuale a activității de audit intern, sunt utilizate următoarele formulare:

- Plan anual de audit intern;
- Referat de justicare
- Foaie de lucru nr.1
- Foaie de lucru nr.2
- Calcul fond de timp destinat activității de auditare

6.3. Resurse necesare

6.3.1. Resurse materiale

- unități IT (computere, imprimante);
- internet,
- birotică;
- consumabile;
- mobilier adecvat desfășurării activității

6.3.2. Resurse umane

Auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit intern din cadrul Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.

Conducătorul Biroului de Audit Public Intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și trebuie să asigure resursele necesare îndeplinirii planului de audit public intern în mod eficient.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-01	Pagina 7 din 13
		Exemplar nr. 1

- denumirea misiunii de audit public intern;
- obiectivele generale ale misiunii de audit public intern;
- tipul misiunii de audit public intern;
- perioada de realizare a misiunii de audit public intern;
- perioada supusă auditării;
- numărul auditorilor interni implicați în misiunea de audit public intern;
- entitatea auditată.

6.4.4. Actualizarea planului de audit public intern

Actualizarea planului de audit public intern se face în funcție de:

- modificările legislative sau organizatorice, care schimbă gradul de semnificație a auditării anumitor procese, activități sau acțiuni ale sistemului;
- solicitările U.C.A.A.P.I./entitatea publică ierarhic imediat superioară de a introduce/înlocui/elimina unele misiuni din planul de audit intern.
- Schimbări semnificative privind expunerea la riscuri a entității publice sau apariția unor criterii semnificative.

Actualizarea planului de audit public intern se realizează prin întocmirea unui **Referat de modificare a planului de audit public intern**, aprobat de conducătorul entității publice.

7. Responsabilități/ Indicatori de performanță

ȘEFUL BIROULUI AUDIT PUBLIC INTERN:

- Organizează o ședință de analiză cu auditorii interni implicați în elaborarea planului;
- Analizează și modifică după caz documentele prezentate;
- Verifică și avizează Planul anual de audit și anexele acestuia;

AUDITOR INTERN:

- Elaborează planul multianual de audit public intern în conformitate cu normele profesionale aplicabile;
- Elaborează planul anual de audit public intern în conformitate cu normele profesionale aplicabile;
- Elaborează foaia de lucru pentru identificarea proceselor/activităților/structurilor programelor desfășurate în cadrul entității și a riscurilor aferente;
- Elaborează foaia de lucru pentru determinarea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea acestora;
- Elaborează calculul fondului de timp anual destinat activității de audit;
- Elaborează referatul justificativ cuprinzând criteriile de selectare a misiunilor de audit cuprinse în plan.
- Trimite planul de audit cu anexe, spre aprobare Președintelui Academiei Române Filiala Cluj-Napoca;

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Revizia 0
		Pagina 9 din 13
	Cod: PO-CAPI-01	Exemplar nr. 1

9. Formular de distribuire/difuzare

Nr. Crt.	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Biroul	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Aplicare	1	Compartiment audit public intern	Auditor intern	Elisabeta Melinda Hetmann-Varga		
2.	Evidență	1	Compartiment audit public intern	Auditor intern	Elisabeta Melinda Hetmann-Varga		

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională privind PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Ediția I
		Revizia 0
	Cod: PO- CAPI-01	Pagina 11 din 13
		Exemplar nr. 1

Anexa 00-2

Biroul de Audit Public Intern	Planificarea activității de audit public intern	Data elaborării:
Document redactat de:		

Foaie de lucru nr.1

**IDENTIFICAREA PROCESELOR/ ACTIVITĂȚILOR/ STRUCTURILOR/
PROGRAMELOR DESFĂȘURATE ÎN CADRUL ENTITĂȚII ȘI A RISCURILOR
AFERENTE**

Nr. crt.	Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern	Riscurile identificate

**Întocmit,
Auditor public intern**

Anexa 00-3

Biroul de Audit Public Intern	Planificarea activității de audit public intern	Data elaborării:
Document redactat de:		

Foaie de lucru nr.2

**IDENTIFICAREA PROCESELOR/ ACTIVITĂȚILOR/ STRUCTURILOR/
PROGRAMELOR DESFĂȘURATE ÎN CADRUL ENTITĂȚII ȘI A RISCURILOR
AFERENTE**

Nr. crt.	Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern	Riscurile identificate	Criterii de analiza riscului		Punctaj total (PT)	Ierarhiza re riscuri
					Proba bilitate	Impact		

**Întocmit,
Auditor public intern**

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Revizia 0
		Pagina 13 din 13
	Cod: PO- CAPI-01	Exemplar nr. 1

DIAGRAMA FLUX - Întocmirea planului de audit

