

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind ORDINUL DE SERVICIU	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-02	Pagina 1 din 9
		Exemplar nr. 1

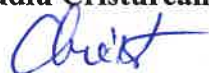
**Aprobat,
Președinte
Acad. Doru PAMFIL**




**PROCEDURA OPERAȚIONALĂ
ORDINUL DE SERVICIU
Cod: PO-CAPI-02**

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	Revizia 0
	ORDINUL DE SERVICIU	Pagina 2 din 9
	Cod: PO-CAPI-02	Exemplar nr. 1

1. Cuprins

Numărul componentei în cadrul procedurii	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Pagina de gardă	
1.	Cuprins	2
2.	Scopul procedurii	3
3.	Domeniu de aplicare	3
4.	Documente de referință	3
5.	Definiții și abrevieri	4
6.	Descrierea activității sau procesului	5
7.	Responsabilități	6
8.	Formular de evidență a modificărilor	6
9.	Formular de analiză a procedurii	6
10.	Formular de distribuire/difuzare	7
11.	Anexe și Diagramă de proces	8

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind ORDINUL DE SERVICIU	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-02	Pagina 3 din 9
		Exemplar nr. 1

2. Scopul procedurii

Declanșarea misiunilor de audit intern în conformitate cu planul de audit aprobat.

Repartizarea sarcinilor de serviciu pe auditorii interni astfel încât să se poată demara misiunea de audit intern.

Ordinul de serviciu reprezintă mandatul de intervenție dat de către Președintele Academiei Române Filiala Cluj-Napoca, se întocmește de către auditorul intern și se aprobă de către Președintele Academiei Române Filiala Cluj-Napoca, pe baza Planului anual de Audit Intern.

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 ORDINUL DE SERVICIU	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-02	Pagina 4 din 9
		Exemplar nr. 1

4.2. Legislație primară

- a. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

4.3. Legislație secundară

1. H.G. nr. 1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normele generale privind exercitarea auditului public intern;

2. Normele specifice proprii nr. 50/20.05.2014, privind exercitarea activitatii de audit public intern din cadrul Academiei Române;

4.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

1. Carta auditului public intern nr. 78/19.05.2014, privind exercitarea activitatii de audit public intern din cadrul Academiei Române;

2. O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

3. O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

4. Codul privind conduita etică a auditorilor din sistemul Academiei Române, aprobat și avizat;

5. Regulamentul de organizare și funcționare a aparatului de lucru propriu al Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.

5. Definiții și abrevieri

5.1. Definiții ale termenilor specifici utilizați în activitatea reglementată de prezenta PO

Nr. crt.	Termenul*	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul normativ care definește termenul
1.	Procedură operațională	procedura care descrie o activitate sau un proces care se derulează la nivelul uneia sau mai multor structuri organizatorice.
2.	Audit intern	activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice, contribuind la îndeplinirea obiectivelor entității publice printr-o abordare sistematică și metodică, ce evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.
3.	Ordin de serviciu	mandatul de intervenție al auditorilor interni în baza căruia se desfășoară misiunea de audit intern

* Se vor defini doar termenii specifici utilizați în PO, pentru ceilalți se va face trimitere la PS-ARFC.00.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind ORDINUL DE SERVICIU	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-02	Pagina 5 din 9
		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. Documente utilizate

- planul anual de audit public intern aprobat

6.2. Modul de lucru

Ordinul de serviciu, autorizează efectuarea misiunilor de audit public intern, inclusiv misiunile ad-hoc, și se întocmește de către auditorul intern al Compartimentului de audit public intern, pe baza planului anual de audit public intern și se aprobă de către Președintele Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.

Ordinul de serviciu reprezintă mandatul de intervenție al auditorului intern acordat de către Președintele Academiei Române Filiala Cluj-Napoca. Pe baza acestuia se desfășoară misiunea de audit public intern și se informează persoanele interesate asupra următoarelor aspecte:

- cadrul legal privind realizarea misiunii de audit public intern;
- scopul misiunii de audit public intern și tipul auditului intern;
- obiectivele generale ale misiunii de audit public intern;
- perioada efectuării misiunii de audit public intern;
- perioada supusă auditului;
- numele și prenumele auditorului intern desemnat să efectueze misiunea de audit public intern.

6.3 Valorificarea rezultatelor activităților:

- luarea la cunostiinta a sarcinilor repartizate auditorilor.

Ordinul de serviciu are structura prezentată în Anexa 1.

Stabilirea datelor de intrare, succesiunea activităților în întocmirea ordinului de serviciu sunt prezentate în diagramele flux din Anexa 2.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind ORDINUL DE SERVICIU	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-02	Pagina 6 din 9
		Exemplar nr. 1

7. Responsabilități

PREȘEDINTELE ACADEMIEI ROMÂNE FILIALA CLUJ-NAPOCA:

- Semnează ordinul de serviciu întocmit în conformitate cu planul de audit intern aprobat;
- Predă Ordinul de serviciu auditorului intern.

AUDITOR INTERN:

- Întocmește ordinul de serviciu în conformitate cu planul de audit intern aprobat;
- Primește ordinul de serviciu semnat și inițiază procedurile de demarare a misiunii de audit intern;
- Îndosărează ordinul de serviciu în dosarul misiunii.

8. Formular de evidență a modificărilor

Nr. crt.	Numărul și data ediției	Numărul și data reviziei	Nr. pag. unde s-a efectuat modificarea	Descrierea modificării	Semnătura
1	20.05.2022	0	-	Editare procedură	

9. Formular de analiză a procedurii

Nr. crt.	Biroul	Nume și prenume conducător	Funcția	Înlocuitor de drept sau delegat	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil	
					Semnătură	Data	Observații	Semnătură
1.	Birou de audit public intern AR	Glencora-Maria Benec - Mincu	Șef Birou Audit Public Intern	Veronica Vîlcu			-	-
				Carmen Cristina Constantinescu			-	-

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind ORDINUL DE SERVICIU	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-02	Pagina 7 din 9
		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	
	Aplicare	1	Compartiment audit public intern	Auditor intern	Elisabeta Melinda Hetmann-Varga		
	Evidență	1	Compartiment audit public intern	Auditor intern	Elisabeta Melinda Hetmann-Varga		

10. ANEXE

Anexa 1- Cod A-
01

ORDIN DE SERVICIU

În conformitate cu prevederile art.17 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și ale Planului anual de audit public intern pentru anul ..., în perioadase va efectua o misiune de audit public intern la, cu tema

Scopul misiunii de audit public intern este

Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern
.....

Menționăm că se va efectua un audit de.....(se precizează tipul de audit).

Perioada supusă auditării.....

Misiunea de audit va fi efectuată de către....., auditor intern din cadrul Biroului de Audit Intern al Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.

Președinte Academia Română Filiala Cluj-Napoca

.....

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind ORDINUL DE SERVICIU	Revizia 0
		Pagina 9 din 9
	Cod: PO- CAPI-02	Exemplar nr. 1

DIAGRAMA DE PROCES – ORDINUL DE SERVICIU

Anexa 2

