

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-03	Pagina 1 din 9
		Exemplar nr. 1

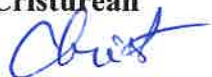
**Aprobat,
Președinte
Acad. Doru FĂMFIL**




**PROCEDURA OPERAȚIONALĂ
DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ
Cod: PO-CAPI-03**

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 DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ	Revizia 0
		Pagina 2 din 9
	Cod: PO-CAPI-03	Exemplar nr. 1

1. Cuprins

Numărul componentei în cadrul procedurii	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Pagina de gardă	
1.	Cuprins	1
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 DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-03	Pagina 3 din 9
		Exemplar nr. 1

2. Scopul procedurii

Scopul acestei procedurii este de a dovedi independența auditorului intern care urmează să fie implicat în misiunile de audit intern, așa cum cer normele profesionale de audit intern, privind metodele, tehnicile și instrumentele utilizate în derularea unei misiuni de audit intern.

Norma 2040 „Politici și proceduri” stipulează: „Șeful executiv al auditului intern va stabili politicile și procedurile pentru exercitarea activității de audit intern.”

3. Domeniul de aplicare

Domeniul de aplicare al acestei procedurii 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);

4.2. Legislație primară

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

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-03	Pagina 4 din 9
		Exemplar nr. 1

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 Romane;

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 Romane;

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 Romane 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.	Declarația de independență	Documentul care dovedește independența auditorului intern care urmează să efectueze misiunea de audit

* 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 DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-03	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

- ordinul de serviciu

6.2. Modul de lucru

Independența auditorului intern pentru realizarea unei misiuni de audit intern trebuie declarată prin completarea documentului Declarația de independență.

În vederea desemnării auditorilor interni pentru efectuarea misiunii de audit intern vor fi verificate incompatibilitățile personale ale acestora.

Astfel, un auditor nu va fi desemnat acolo unde există incompatibilități personale, doar dacă repartizarea lui este imperios necesară, fiind furnizată în acest sens o justificare din partea Președintelui Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.

Acest formular conține un set de întrebări ce vizează eventualele incompatibilități ale auditorilor interni în legătură cu structura /activitatea auditată.

Dacă în timpul efectuării misiunii de audit apare o incompatibilitate, reală sau presupusă, auditorul este obligat să informeze de urgență Președintele Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.

6.3. Valorificarea rezultatelor activităților:

Auditorul îndosariază Declarația de independență în dosarul de audit al misiunii.

Declarația de independență are structura prezentată în **Anexa 1**.

Stabilirea datelor de intrare, succesiunea activităților în întocmirea declarației de independență și stabilirea datelor de ieșire sunt prezentate în diagrama flux (**Anexa 2**).

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-03	Pagina 6 din 9
		Exemplar nr. 1

7. Responsabilități

PREȘEDINTELE ACADEMIEI ROMÂNE FILIALA CLUJ-NAPOCA:

- Verifică Declarația de independență;
- Identifică și analizează incompatibilitatea semnalată de către auditor și stabilește modalitatea în care acestea pot fi eliminată;
- Avizează Declarația de independență;

AUDITOR INTERN:

- Completează Declarația de independență;
- Declară orice incompatibilitate existentă sau posibilă
- Îndosariază Declarația de independență în dosarul misiunii de audit;
- Dacă în timpul misiunii apare o incompatibilitate reală sau presupusă, informează de urgență Președintele Academiei Române Filiala Cluj-Napoca;

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 DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-03	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 ȘI DIAFRAGMA DE PROCES

ANEXA 1

DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Numele și prenumele.....Data.....

Misiunea de audit intern.....

Nr. crt.	Declararea conflictelor de interese și a incompatibilității	DA	NU
1.	Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu persoane din cadrul entității/structurii auditate care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să interveniți și să constatați deficiențe de orice fel cu privire la misiunea de audit public intern?		
2.	Aveți idei preconcepuate față de persoane, activități, procese, programe, grupuri, care au legătură cu entitatea/structura auditată și care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit?		
3.	Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat/implicată în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată?		
4.	Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană?		
5.	Ați fost implicat/implicată în elaborarea și implementarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată?		
6.	Sunteți soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă?		
7.	Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau din primirea de redevențe de la vreun grup, organizație sau nivel guvernamental, care are legătură cu entitatea/structura auditată?		
8.	Ați aprobat înainte documente, ordine de plată și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată?		
9.	Ați fost/sunteți implicat/implicată în ținerea evidenței contabile la entitatea/structura ce va fi auditată?		
10.	Ați avut/Aveți vreun interes personal care influențează sau pare să influențeze îndeplinirea atribuțiilor de serviciu cu imparțialitate și obiectivitate față de entitatea/structura auditată?		
11.	Puteți evalua eficacitatea proceselor și sistemelor în raport cu cerințele specifice și conformitatea obiectivelor cu politica entității?		
12.	Dacă în timpul misiunii de audit public intern apar incompatibilități personale, externe sau organizaționale care afectează obiectivitatea dumneavoastră de a lucra și a elabora rapoarte de audit imparțiale, le notificați șefului compartimentului de audit public intern?		

Se completează de către supervisor/ șeful auditului intern:

1. Incompatibilități personale:

2. Pot fi negociate/diminuate incompatibilitățile?

3. Dacă da, explicați cum anume:

Data:

Auditor intern,
(numele și prenumele)Președinte Academia Română Filiala Cluj-Napoca,
(numele și prenumele)

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ	Revizia 0
		Pagina 9 din 9
	Cod: PO- CAPI-03	Exemplar nr. 1

DIAGRAMA DE PROCES – DECLATAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

ANEXA 2

