



**Academia Română - Filiala
Cluj-Napoca**
Compartiment Audit Public Intern

Procedura operațională

**privind
ȘEDINȚA DE DESCHIDERE**

Cod: PO-CAPI-05

Ediția I

Revizia 0

Pagina 1 din 10

Exemplar nr. 1

**Aprobat,
Președinte
Acad. Dorn PAMFIL**



**PROCEDURA OPERAȚIONALĂ
ȘEDINȚA DE DESCHIDERE
Cod: PO-CAPI-05**

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 ȘEDINȚA DE DESCHIDERE	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-05	Pagina 2 din 10
		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	7
8.	Formular de evidență a modificărilor	7
9.	Formular de analiză a procedurii	7
10.	Formular de distribuire/difuzare	8
11.	Anexe și Diagramă de proces	9

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind ȘEDINȚA DE DESCHIDERE	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-05	Pagina 3 din 10
		Exemplar nr. 1

2. Scopul procedurii

Prezentarea într-un cadru organizat a auditorului intern, a scopului misiunii, obiectivelor urmărite, a procedurilor de lucru și pentru a stabili persoanele de contact pe perioada derulării misiunii de audit.

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);

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 ȘEDINȚA DE DESCHIDERE	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-05	Pagina 4 din 10
		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.	Ședința de deschidere	Ședința în care sunt prezentate membrii echipei de audit intern, scopului misiunii, obiectivele urmărite, a procedurilor de lucru și pentru a stabili persoanele de contact pe perioada derulării misiunii 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 ȘEDINȚA DE DESCHIDERE	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-05	Pagina 5 din 10
		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 – A-01;
- notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern – B-01;

6.2. Modul de lucru

Ședința de deschidere a misiunii de audit public intern se derulează la unitatea auditată, cu participarea auditorului interni și a personalului entității/structurii auditate, și are rolul de a permite realizarea de discuții cu privire la rolul misiunii de audit public intern, obiectivele generale și modalitățile de lucru în vederea realizării misiunii de audit public intern, precum și pentru a stabili persoanele de contact pe perioada derulării misiunii de audit public intern.

Ordinea de zi a ședinței de deschidere trebuie să cuprindă cel puțin următoarele:

- prezentarea auditorilor interni/a supervisorului, după caz;
- prezentarea obiectivelor generale ale misiunii de audit public intern;
- comunicarea termenelor de desfășurare a misiunii de audit public intern;
- stabilirea persoanelor responsabile din partea entității auditate în vederea desfășurării misiunii de audit public intern;
- prezentarea Cartei auditului intern;
- asigurarea condițiilor de lucru necesare derulării misiunii de audit public intern.

Pregătirea ședinței de deschidere

Auditorul intern trebuie să se familiarizeze cât mai mult posibil cu activitatea structurii auditate înaintea ședinței de deschidere. Sursele de informații includ:

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind ȘEDINȚA DE DESCHIDERE	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-05	Pagina 6 din 10
		Exemplar nr. 1

- Regulamentul de Organizare și Funcționare, Regulamentul Intern;
- Organigrama; Fișa postului;
- Dosarele de audit intern anterioare, incluzând rapoarte de audit intern și foi de lucru;
- Auditorii interni care au participat la misiunile precedente.

De asemenea, ar putea fi elaborate chestionare care ar ajuta să se obțină informațiile dorite. Aceste chestionare pot fi trimise structurii auditate pentru completare înainte de ședința de deschidere putându-se solicita chiar și returnarea lor, completate, înaintea acestei ședințe.

Desfășurarea ședinței de deschidere

Ședința de deschidere, a intervenției la fața locului, se derulează la structura auditată, cu participarea auditorului intern și a responsabililor structurii auditate.

Ședința trebuie să stabilească un ton cooperant și să explice cât mai bine ce înseamnă activitatea de audit intern. Auditorii interni vor trebui să insiste pe faptul că toate observațiile și concluziile auditorilor interni vor fi discutate întâi cu responsabilii structurii auditate.

Structura auditată poate solicita amânarea misiunii de audit, în cazuri justificate (interese speciale, lipsa de timp, alte circumstanțe).

Amânarea trebuie discutată cu auditorul intern și notificată la directorul entității/departamentului.

Minuta ședinței de deschidere are următoarea structură:

A. Stenograma Ședinței de deschidere: cuprinde redactarea în detaliu a dezbaterilor Ședinței de deschidere.

Auditorul intern trebuie să anunțe structura auditată despre:

- tema misiunii de audit intern;
- perioada auditată;
- numele auditorului care întocmește Minuta ședinței de deschidere;
- lista participanților la ședința de deschidere cu menționarea numelui, funcției, departamentului și a numărului de telefon.

Odată cu această notificare trebuie să se transmită și Carta auditului intern.

B. Lista participanților la ședința de deschidere trebuie să cuprindă: menționarea numelui, funcției, departamentului, a numărului de telefon și semnătura.

6.3 Valorificarea rezultatelor activităților:

Stabilirea datelor de intrare, succesiunea activităților în desfășurarea ședinței de deschidere și stabilirea datelor de ieșire sunt prezentate în **Anexa 2 - Diagrama flux**.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind ȘEDINȚA DE DESCHIDERE	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-05	Pagina 7 din 10
		Exemplar nr. 1

Responsabilități

AUDITOR INTERN:

- Contactează telefonic structura auditată pentru a stabili data întâlnirii;
- Stabilesc data întâlnirii;
- Stabilesc ordinea de zi a ședinței de deschidere;
- Participă la ședința de deschidere;
- Întocmesc Minuta ședinței de deschidere;
- Consemnează în cadrul minutei toate aspectele dezbătute;
- Îndosariază Minuta ședinței de deschidere în dosarul misiunii de audit public intern.

7. 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	

8. 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 AR	Veronica Vîlcu				
				Carmen Cristina Constantinescu				

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind ȘEDINȚA DE DESCHIDERE	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-05	Pagina 8 din 10
		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		

9. Anexe

Anexa 1

Structura de audit public intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Ședința de deschidere	
Domeniul/activitatea auditată: Denumirea misiunii: Durata misiunii: Perioada auditată: Document redactat de auditor:		

MINUTA ȘEDINȚEI DE DESCHIDERE

A. Stenograma ședinței

.....

.....

.....

B. Lista participanților

Numele	Funcția	Entitatea/Structura auditată	Număr de telefon	Semnătura

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind ȘEDINȚA DE DESCHIDERE	Revizia 0
	Cod: PO- CAPI-05	Pagina 10 din 10
		Exemplar nr. 1

Anexa 2

DIAGRAMA FLUX – Ședința de deschidere

