

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind EFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
		Pagina 1 din 13
	Cod: PO-CAPI-09	Exemplar nr. 1

**Aprobat,
Președinte
Acad. Doru PAMEIL**



**PROCEDURA OPERAȚIONALĂ
EFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR
Cod: PO-CAPI-09**

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 EFFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
		Pagina 2 din 13
	Cod: PO-CAPI-09	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	8
9.	Formular de analiză a procedurii	8
10.	Formular de distribuie/difuzare	9
11.	Anexe și Diagramă de proces	10

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind EFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-09	Pagina 3 din 13
		Exemplar nr. 1

2. Scopul procedurii

Asigurarea unei baze documentare relevante și rezonabile pentru formularea constatărilor și concluziilor auditorului.

Colectarea informațiilor și probelor de audit se face în conformitate cu obiectivele fixate pentru misiunea de audit.

Se obțin probele de audit în baza cărora auditorul intern va formula constatări, concluzii și propuneri pentru înlăturarea deficiențelor identificate.

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 EFFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-09	Pagina 4 din 13
		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 activității 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 activității 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 guvernare.
3.	Testarea	Orice activitate care oferă auditorului dovezi suficiente pentru a susține o opinie

* 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 EFFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-09	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	CAPİ	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:

- documentele procedurale întocmite la Analiza riscurilor;
- programul misiunii de audit public intern.

6.2. Modul de lucru

Intervenția la fața locului cuprinde următoarele etape:

- a) colectarea și analiza probelor de audit;
- b) revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit;
- c) ședința de închidere.

Tehnici utilizate pentru colectarea probelor de audit public intern

Verificarea - asigură validarea, confirmarea, acuratețea înregistrărilor, documentelor, declarațiilor, concordanța cu legile și regulamentele, precum și eficacitatea controalelor interne. Principalele tehnici de verificare sunt:

- a) confirmarea: solicitarea informației din două sau mai multe surse independente în scopul validării acesteia;
- b) examinarea: constă în obținerea informațiilor din texte ori din alte surse materiale în vederea detectării erorilor sau a iregularităților;
- c) calculul: efectuarea unor calcule independente pentru a verifica corectitudinea operațiilor.
- d) comparația: confirmă identitatea unei informații după obținerea acesteia din două sau mai multe surse diferite;
- e) punerea de acord: procesul de potrivire a două categorii diferite de înregistrări;
- f) urmărirea: reprezintă verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat. Scopul urmăririi este de a verifica dacă toate tranzacțiile reale au fost înregistrate;

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind EFFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-09	Pagina 6 din 13
		Exemplar nr. 1

g) **garantarea:** verificarea realității tranzacțiilor înregistrate, prin examinarea documentelor, de la articolul înregistrat spre documentele justificative.

Observarea fizică - examinarea înregistrărilor, documentelor și a activelor prin observarea la fața locului sau inventarieri prin sondaj.

Intervievarea constă în solicitarea unor informații privind domeniul auditabil de la persoanele implicate/auditate/interesate.

Chestionarea constă în elaborarea unui set de întrebări, conform unei metodologii adecvate, cu ajutorul cărora se urmărește obținerea unor puncte de vedere și opinii cu privire la domeniul auditabil.

Analiza constă în descompunerea unei activități în elemente componente, examinând fiecare element în parte.

Confirmări externe - obținerea de dovezi externe ale existenței, proprietății sau evaluării directe de la terțe persoane pe baza unei cereri scrise.

Investigarea - căutarea de informații de la persoane în măsură să le dețină din interiorul sau din exteriorul organizației.

Eșantionarea constă în selecția și examinarea unei porțiuni reprezentative din populație în scopul de a trage concluzii valabile pentru întreaga populație, bazate pe constatările obținute din eșantion.

Testarea - orice activitate care oferă auditorului dovezi suficiente pentru a susține o opinie.

Tehnici utilizate pentru interpretarea probelor de audit public intern

Examinarea documentară constă în analiza unor operațiuni, înregistrări, procedee sau fenomene economice pe baza documentelor justificative care le reflectă, cu scopul de a stabili realitatea, legalitatea și eficiența acestora.

Observarea reprezintă o tehnică de comparare a proceselor formale (oficiale) și a liniilor directe de aplicare a acestora cu rezultatele obținute în realitate.

Analiza cronologică se focalizează pe determinarea succesiunii evenimentelor sau acțiunilor și constă în reconstrucția cauzelor evenimentelor ori a fenomenelor prin extragerea și analiza constatărilor din documentele sursă de informații.

Tehnici utilizate pentru analiza probelor de audit

Diagnosticul constă în cercetarea și analiza realității obiective, reperarea disfuncționalităților și potențialului de dezvoltare a activității entității/structurii auditate, identificarea cauzelor și a măsurilor de redresare, precum și în identificarea variabilelor-cheie ale dezvoltării și a măsurilor de ameliorare și/sau de creștere a performanțelor.

Evaluarea reprezintă o cercetare științifică ce aplică proceduri de colectare și analiză a informațiilor privind conținutul, structura și rezultatele programelor și activităților.

Instrumente de audit public intern

Chestionarul cuprinde întrebările pe care le formulează în scris auditorii interni persoanelor auditate. Tipurile de chestionare sunt următoarele:

a) *chestionarul de luare la cunoștință* - cuprinde întrebări referitoare la contextul socio-economic, organizarea internă, funcționarea entității/structurii auditate;

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind EFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-09	Pagina 7 din 13
		Exemplar nr. 1

b) *chestionarul de control intern* ghidează auditorii interni în activitatea de identificare obiectivă a funcționării controalelor interne, disfuncțiilor și cauzelor reale ale acestora; este utilizat pentru revizia controalelor interne;

c) *chestionarul - listă de verificare* este utilizat pentru stabilirea și evaluarea condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Documentul cuprinde un set de întrebări standard pentru fiecare obiectiv de audit și activitate/acțiune auditabilă privind responsabilitățile, mijloacele financiare, tehnice și de informare, precum și resursele umane existente.

Interviul - instrument de analiză pentru identificarea problemelor, soluțiilor sau evaluarea implementării, este utilizat pentru a obține o imagine de ansamblu asupra domeniului auditabil, precum și pentru a obține o primă listă a problemelor ce urmează a fi analizate.

Colectarea probelor de audit se realizează în urma testărilor efectuate în concordanță cu programul misiunii de audit public intern aprobat de șeful compartimentului de audit public intern.

Activitățile derulate contribuie la obținerea constatărilor de audit și justificarea lor cu probe de audit.

Foaia de lucru este un document de lucru prin care se explică care a fost scopul testului efectuat de auditori și descrie modul de abordare. Foaia de lucru însoțește Testul.

Foaia de lucru(FL) – Anexa 1.3 - are următoarea structură:

- Scopul;
- Sursa datelor;
- Descrierea modului de abordare;
- Constatări și rezultate;
- Concluzii;

6.3 Valorificarea rezultatelor activităților:

Structura Chestionarului listă de verificare este prezentată în **Anexa 1_1**, testele au structura prezentată în **Anexa 1_2.**, Foaia de lucru(FL) are structura prezentată în – **Anexa 1.3.**

Stabilirea datelor de intrare, succesiunea activităților în colectarea și analiza probelor de audit și stabilirea datelor de ieșire sunt prezentate în **Diagrama flux (Anexa 2).**

Responsabilități

AUDITORUL INTERN:

- Stabilesc, pentru fiecare testare, tehnicile de audit ce urmează a fi utilizate.
- Utilizează tehnicile și instrumentele specifice misiunii de audit.
- Formulează obiectivul testării.
- Stabilesc metoda de eșantionare și determină eșantionul care va fi testat.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind EFFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
		Pagina 8 din 13
	Cod: PO-CAPI-09	Exemplar nr. 1

- Stabilesc și descriu tipul testărilor ce se vor efectua.
- Formulează constatările și concluziile de audit în funcție de prelucrarea informațiilor obținute în urma aplicării tehnicilor și instrumentelor specifice de audit intern și a probelor de audit colectate.
- Elaborează foi de lucru, interviuri, chestionarul listă de verificare, etc.
- Elaborează testele în conformitate cu programul misiunii de audit public intern.
- Colectează probe de audit pentru toate testările și constatările efectuate.
- Apreciază dacă probele de audit obținute sunt suficiente, relevante, competente și utile.
- Etichetează, numerotează și îndosariază testele 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 EFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-09	Pagina 9 din 13
		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		

10. ANEXE

Anexa 1_1

ACADEMIA ROMÂNĂ Filiala Cluj-Napoca Biroul de Audit Public Intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Colectarea probelor de audit	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		

CHESTIONARUL – LISTA DE VERIFICARE

Nr. crt.	Întrebări	Da	Nu	Observații
	Obiectivul de audit nr.			
1.	Activitatea/acțiunea			
.....	Întrebări formulate			
n.				

Auditor intern,
.....

Anexa 1_2

Test

– Model nr. 1 –

ACADEMIA ROMÂNĂ Filiala Cluj-Napoca Biroul de Audit Public Intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Colectarea probelor de audit	
Domeniul/activitatea auditată:		
Denumirea misiunii:		
Document redactat de:		

TEST

Obiectivul misiunii interne	
Obiectivul testului	
Modalitatea de eșantionare	
Descrierea testării	
Constatări	
Concluzii	
Auditor intern,	

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind EFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
		Pagina 11 din 13
	Cod: PO- CAPI-09	Exemplar nr. 1

Test

– Model nr. 2 –

ACADEMIA ROMÂNĂ Filiala Cluj-Napoca Biroul de Audit Public Intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Colectarea probelor de audit	
Domeniul/activitatea auditată: Denumirea misiunii: Document redactat de:		

TEST

Obiectivul misiunii	
Obiectivul testului	
Modalitatea de eșantionare	
Descrierea testării	

Nr. crt.	Elemente de verificat	Respectat			Constatare (Ct)/ Comentariu (Co)	Recomandare	Referințe în dosarele de lucru
		Da	Nu	Nu este cazul			
1							
2							
.....							
n							

Concluzii	
-----------	--

Auditor intern,

.....

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind EFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
		Pagina 12 din 13
	Cod: PO- CAPI-09	Exemplar nr. 1

Anexa 1_3

– Model nr. 2 –

ACADEMIA ROMÂNĂ Biroul de Audit Public Intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	Data:
	Colectarea și analiza probelor de audit	
Domeniul/activitatea auditată: Denumirea misiunii: Durata misiunii: Perioada auditată: Document redactat de auditor:		

Foaie de lucru nr.

privind *la*

Entitatea

Elemente analizate:	
Documente analizate:	
Descrierea constatărilor:	

Auditor intern,

.....

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind EFECTUAREA TESTĂRIILOR ȘI FORMULAREA CONSTATĂRIILOR	Revizia 0
		Pagina 13 din 13
	Cod: PO- CAPI-09	Exemplar nr. 1

DIAGRAMA FLUX – Efectuarea testărilor

Anexa 2

