

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 1 din 14
		Exemplar nr. 1



**PROCEDURA OPERAȚIONALĂ
PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT
Cod: PO-CAPI-18**

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 PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 2 din 14
		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	9
8.	Formular de evidență a modificărilor	10
9.	Formular de analiză a procedurii	10
10.	Formular de distribuire/difuzare	10
11.	Anexe și Diagramă de proces	11

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 3 din 14
		Exemplar nr. 1

2. Scopul procedurii

- 6.1. Stabilește modalitatea de planificare strategică a misiunilor de audit public intern în cadrul Compartimentului de Audit Intern al Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.
- 6.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate necesare planificării strategice;
- 6.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului;
- 6.4. Sprijină alte organisme abilitate în acțiuni de control, în luarea unei decizii.

3. Domeniul de aplicare

Această procedură se aplică de către Compartimentul de Audit Public 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 PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 4 din 14
		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 entităților 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 unei 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.	Editie a unei proceduri operaționale	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 5 din 14
		Exemplar nr. 1

4.	Analiza de risc	Metoda tehnică de identificare a riscurilor posibile, care pot apărea în procesul de implementare a măsurilor sau în activitățile privind gestionarea patrimoniului a fondurilor sau a altor activități
5.	Obiectivele misiunii	Enunțuri generale elaborate de către auditorii interni și care definesc ceea ce este prevăzut a se realiza în timpul misiunii.
6.	Controlul intern/managerial	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace. Include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile.

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

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

Planificarea pe termen lung sau planul strategic de lucru identifică toate domeniile auditabile din cadrul ARFCN și prevede acoperirea acestora de către Compartimentul de Audit Public Intern în următorii trei ani. Planul strategic trebuie, de asemenea, să identifice:

- zonele auditabile care nu sunt acoperite în acest ciclu și motivele pentru care nu vor exista verificări;
- timpul alocat pentru pregătirea profesională a auditorilor;
- alte activități preconizate a fi desfășurate de către auditul intern în perioada vizată.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 6 din 14
		Exemplar nr. 1

6.1.Documente utilizate:

Lista și proveniența documentelor

Analiza de risc:

- Fișa de analiză a riscului pe misiuni de audit;
- Planul strategic de audit
- Referat de justificare.

Conținutul și rolul documentelor

Conținutul documentelor este prevăzut în Anexele nr.1-3 la prezenta procedură, rolul acestora fiind de a iniția auditorul în desfășurarea acțiunii de elaborare a planului strategic de audit.

Circuitul documentelor

Aceste documente circulă de la Compartimentul de Audit Intern al Academiei Române Filiala Cluj -Napoca la Președintele Academiei Române Filiala Cluj-Napoca.

Resurse necesare

1. Resurse materiale

- a) birou
- b) scaun
- c) rechizite
- d) materiale informatice
- e) calculator
- f) imprimantă
- g) acces bază de date
- h) internet

2. Resurse umane

- a) Auditor intern

3. Resurse financiare

- a) BVC al ARFCN

4. Resurse informaționale

- a) Analiza de risc

6.2.Modul de lucru

6.2.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

Planul strategic se întocmește pe o perioadă de 3 ani și va fi actualizat în fiecare an. La actualizarea Planului strategic se va ține cont de respectarea periodicității în auditare cel puțin odată la 3 ani să se asigure auditarea tuturor domeniilor auditabile.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 7 din 14
		Exemplar nr. 1

Selectarea misiunilor de audit public intern se realizează în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structurii, activități sau operațiuni;
- criterii semnal/sugestiile președintelui;
- modificări legislative, organizatorice;
- respectarea periodicității în auditare, cel puțin odată la 3 ani;
- recomandările Curții de Conturi și/sau ale Autorității de Audit.

6.2.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității

6.2.2.1. Analiza riscurilor

Planificarea strategică se realizează prin efectuarea unei analize a riscului pentru domeniile de auditat. Prin domeniile de auditat se înțelege :

- auditul activităților, proceselor și structurilor din cadrul ARFCN

Primul pas în realizarea planului strategic este evaluarea riscurilor în funcție de domeniile de auditat. Formatul standard al evaluării riscurilor este Analiza riscurilor pentru fundamentarea Planului strategic pe anii

Completarea analizei riscurilor se va face astfel :

Coloana 1 - Domeniul auditat cuprinde activitățile, procesele și structurile din cadrul ARFCN

Coloana 2- Factorii de risc. Această coloană este împărțită în patru subcoloane cu următorii factori de risc:

- Riscuri de organizare
- Riscuri operaționale
- Riscuri financiare
- Riscuri legislative

Evaluarea riscului se realizează luând în considerare o scară de punctaj între 1 și 3 puncte, pentru riscurile menționate mai sus. Nivelul riscului s-a stabilit în funcție de probabilitatea de apariție a riscului și nivelul impactului, auditorul trebuind să recurgă la utilizarea raționamentului profesional pentru a stabili punctajul exact al elementului evaluat, astfel :

NIVELUL RISCURILOR:		EXPLICAȚIE
1.	Scăzut	Probabilitatea de apariție a riscurilor este scăzută iar nivelul impactului este mic
2.	Moderat	Probabilitatea de apariție a riscurilor este moderată iar nivelul impactului este mediu
3.	Ridicat	Probabilitatea de apariție a riscurilor este mare iar nivelul impactului este foarte mare

Coloana 3 - Punctajul total va fi obținut printr însumarea punctajului acordat pe fiecare risc pentru fiecare activitate, operațiune, etc.

Coloana 4 – Nivel risc. Va cuprinde nivelul riscului pe fiecare activitate, operațiune, etc. în funcție de punctajul total obținut, astfel:

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 8 din 14
		Exemplar nr. 1

Zona	Nivel risc	Explicații
1 – 7	Mic	Nu necesită nici o măsură de control
8– 13	Mediu	Necesită măsuri de control pe termen scurt
14 – 20	Mare	Necesită măsuri de control urgente

6.2.2.2. Planul strategic de audit public intern

Planul strategic este întocmit pentru o perioadă de trei ani și este actualizat dacă au loc modificări în structura proceselor/activităților/acțiunilor derulate de entitatea publică.

Completarea acestuia se va face astfel:

Coloana 1 - Domeniul auditat cuprinde activitățile, procesele, structurile din cadrul ARFCN

Coloana 2 - Punctajul total, punctaj ce va fi preluat din analiza riscului efectuată anterior.

Coloana 3 – Nivelul riscului, va fi preluat din analiza riscului efectuată anterior.

Coloana 4 – Misiune de realizat în anul. Coloana va fi împărțită în trei subcoloane care va cuprinde anii pentru care se elaborează planul strategic.

În funcție de nivelul riscului se va marca cu „x”, în dreptul anului în care se va efectua misiunea de audit și cu „NA” (Not aplicabil) în ceilalți ani.

Zona	Nivel risc	Anul n	Anul n+1	Anul n+2
1 – 7	Mic	NA	NA	x
8– 13	Mediu	NA	X	NA
14 – 20	Mare	x	NA	NA

Nota: Din analiza tabelului se poate observa faptul ca activitățile din zona roșie (risc ridicat) se vor audita în primul an, activitățile din zona galbenă (risc mediu) se vor audita în al doilea an, activitățile din zona verde (risc redus) se vor audita în ultimul an.

Planul strategic de audit public intern se aprobă de președintele ARFCN se avizează de șeful BAPI de la Academia Română și reprezintă un document oficial. Este păstrat în arhiva instituției împreună cu referatul de justificare, în conformitate cu prevederile Legii Arhivelor Naționale.

6.2.2.3. Referatul de justificare pentru Planul strategic de audit public intern

Ca rezultat al analizei riscurilor se întocmește Referatul de justificare pentru Planul strategic de audit public intern inițial și de câte ori se modifică planul.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 9 din 14
		Exemplar nr. 1

6.2.3. Valorificarea rezultatelor activității

Îmbunătățirea realizării indicatorilor de performanță asociați activității de elaborare a planului strategic.

Responsabilități

Președintele Academiei Române:

- Analizează și modifică după caz documentele prezentate;
- Aprobă Planul strategic de audit și anexele acestuia.

Șeful Biroului de Audit Public intern din Academia Română:

- Verifică și avizează Planul strategic de audit și anexele acestuia.

Auditorul interni:

- Elaborează analiza de risc;
- Elaborează Planul strategic de audit public intern;
- Elaborează referatul de justificare;
- Trimit Planul strategic cu anexele, spre aprobare Președintelui ARFCN
- Trimit Planul strategic cu anexele, spre analiză și avizare Șefului BAPI de la A.R.;
- Arhivează Planul strategic cu anexele aferente.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern	Procedura operațională	Ediția I
	privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
	Cod: PO-CAPI-18	Pagina 10 din 14
		Exemplar nr. 1

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				

9. Formular de distribuire/difuzare

Nr. Cr t.	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Biroul	Funcția	Nume prenume și	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 nr.1

Analiza riscurilor pentru fundamentarea Planului strategic pe anii.....

Nr. crt.	Domeniul auditat	Definirea factorilor de risc				Puncte	Nivel risc
		Risc financiar (volumul fondurilor)	Risc legislativ (schimbări legislative)	Riscuri de organizare (inceput de activitate)	Risc operational (ultimul audit)		

NIVELUL RISCURILOR:		EXPLICAȚIE
1.	Scăzut	Probabilitatea de apariție a riscurilor este scăzută iar nivelul impactului este mic
2.	Moderat	Probabilitatea de apariție a riscurilor este moderată iar nivelul impactului este mediu
3.	Ridicat	Probabilitatea de apariție a riscurilor este mare iar nivelul impactului este foarte mare

Zona	Nivel risc	Explicații
1 – 7	Mic	Nu necesită nici o măsură de control
8– 13	Mediu	Necesită măsuri de control pe termen scurt
14 – 20	Mare	Necesită măsuri de control urgente

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
		Pagina 12 din 14
	Cod: PO- CAPI-18	Exemplar nr. 1

Anexa nr. 2

**SE APROBĂ,
Președinte**

**PLAN STRATEGIC
DE AUDIT PUBLIC INTERN PENTRU PERIOADA**

Nr. Crt.	Domeniul auditat	Punctaj	Nivel risc	Misiune de realizat în anul		
				2012	2013	2014
1	Domeniul auditat			X	NA	NA
2						

Stabilire nivel risc

Zona	Nivel risc	Explicații
1 – 7	Scăzut	Nu necesită nici o măsură de control
8– 13	Mediu	Necesită măsuri de control pe termen scurt
14 – 20	Mare	Necesită măsuri de control urgente

X – Anul în care se va efectua misiunea

NA – Not Aplicabil

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
		Pagina 13 din 14
	Cod: PO- CAPI-18	Exemplar nr. 1

Anexa nr. 3

REFERAT DE JUSTIFICARE PENTRU PLANUL STRATEGIC DE AUDIT PUBLIC INTERN PENTRU PERIOADA

Planul strategic de audit public intern a fost elaborat în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv Legea nr.672/2002 privind auditul intern, O.M.F.P nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern, cât și ținând cont de reglementările și cerințele Comisiei Europene în ceea ce privește componenta de audit public intern. Totodată s-au avut în vedere și cerințele Standardelor Internaționale de Audit public intern.

Acest plan a fost întocmit pe o perioadă de trei ani după examinarea organigramei și ROF- ului Academiei Române Filiala Cluj-Napoca, recomandările făcute de UCAAPI, Curtea de Conturi. Avându-se în vedere faptul că se vor audita în această perioadă activitățile structurilor în funcție de rezultatele analizei riscurilor, auditul intern va fi capabil să ofere opinia sa conducerii structurilor auditate și președintelui Academiei Române Filiala Cluj-Napoca, cu privire la modul în care sunt atinse obiectivele sale, încadrându-se totodată în cerințele art. 13 din Legea nr. 672/2002 privind auditul intern și punctul 1.3 cap I din OMFP nr. 1086/2013, ce vizează obligativitatea auditării unei entități odată la 3(trei) ani.

La întocmirea Planului strategic de audit public intern, s-au avut în vedere respectarea principiilor și procedurilor, astfel:

1. S-a efectuat analiza riscurilor aferente fiecărei activități în parte, avându-se în vedere următoarele categorii de riscuri:

- riscuri financiare – volumul fondurilor alocate;
- riscuri juridice – noutatea sau frecvența schimbării reglementărilor;
- riscuri operaționale – data efectuării ultimului audit și problemele constatate.
- riscuri de organizare – având în vedere modul de organizare a activității în cadrul structurilor;

În funcție de criteriile prestabilite s-au identificat riscuri mari, medii și mici, iar pe baza lor s-au stabilit misiunile de audit pe ani. În primul an se vor derula misiunile cu riscuri mari iar în ultimul an misiunile cu riscuri mici.

2. S-a avut în vedere utilizarea eficientă a resurselor umane și materiale de care dispune Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul ARFCN și a fondului de timp disponibil.

3. La întocmirea planului, s-au avut în vedere și alte principii prevăzute prin actele normative astfel:

- nici o activitate desfășurată de către structurile din cadrul ARFCN nu poate fi exclusă de la exercitarea auditului intern;
- orice activitate sau operațiune trebuie să fie cuprinsă în planul de audit cel puțin odată la trei ani;
- activitățile și operațiunile se auditează pe tot parcursul realizării lor;

Planul strategic de audit public intern va fi actualizat în fiecare an, pentru a se avea în vedere eventualele modificări legislative sau organizatorice, care schimbă gradul de semnificație a auditării anumitor operațiuni, activități sau acțiuni și, totodată modificări ale fondului de timp disponibil și de resurse ale Compartimentului de Audit Public Intern.

 Academia Română - Filiala Cluj-Napoca Compartiment Audit Public Intern		Ediția I
	Procedura operațională privind PLANIFICAREA STRATEGICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT	Revizia 0
		Pagina 14 din 14
	Cod: PO- CAPI-18	Exemplar nr. 1

Auditor intern

Notă: Modelul Referatului de justificare nu este limitativ. Acest Referat se va întocmi în funcție de modul de selectare a activităților și a fondului de timp disponibil,

DIAGRAMA FLUX - Întocmirea planului de audit

