

Aprob

# **PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND AUDITUL PUBLIC INTERN**

Cod: PO - 10 - 1

Editia 1   Revizia   Data

Avizat  
Presedinte Comisia de Monitorizare

Verificat  
Conducator compartiment

Elaborat

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Audit public intern	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -1	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 2 din 28

Numarul componentei in cadrul procedurii documentate	Denumirea componentei din cadrul procedurii documentate
	Pagina de garda
	Cuprins
1.	Scop
2.	Domeniu de aplicare
3.	Documente de referinta
4.	Definitii si abrevieri
5.	Descrierea procedurii
6.	Responsabilitati
7.	Formular evidenta modificari
8.	Formular analiza procedura
9.	Formular distribuire procedura
10.	Anexe

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Audit public intern	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -1	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 3 din 28

## 1. Scop

- 1.1. Stabileste modul de realizare a activitatii, compartimentele si persoanele implicate.
- 1.2. Da asigurari cu privire la existenta documentatiei adecvate derularii activitatii.
- 1.3. Asigura continuitatea activitatii, inclusiv in conditii de fluctuatie a personalului.
- 1.4. Sprijina auditul si/sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare si/sau control, iar pe manager, in luarea deciziei.
- 1.5. Asigura indeplinirea obiectivelor entitatii publice printr-o abordare sistematica si metodică, prin care se evalueaza si se imbunatateste eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor administrării.

## 2. Domeniu de aplicare

2.1. Procedura se aplica de catre compartimentul Model din Primaria Exemplu.

### 2.2. Precizarea (definirea) activitatii la care se refera procedura operationala

Auditul public intern este activitatea functional independenta si obiectiva, care da asigurari si consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor si cheltuielilor publice, perfectionand activitatile entitatii publice; ajuta entitatea sa isi indeplineasca obiectivele printr-o abordare sistematica si metodică, care evalueaza si imbunatateste eficienta si eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor de administrare.

Procedura se aplica de catre auditorul intern.

### 2.3. Delimitarea explicita a activitatii procedurate in cadrul portofoliului de activitati desfasurate de entitatea publica

Auditul public intern face parte din portofoliul de activitati desfasurate la nivelul primariei.

Auditul public intern se exercita asupra tuturor activitatilor desfasurate intr-o entitate publica, inclusiv din entitatile subordonate, cu privire la formarea si utilizarea fondurilor publice, precum si la administrarea patrimoniului public.

### 2.4. Listarea principalelor activitati de care depinde si/sau care depind de activitatea procedurata

Principalele activitati de care depinde desfasurarea activitatii de audit public intern sunt:

- Pregatirea misiunii de audit;
- Interventia la fata locului;
- Raportarea activitatii de audit public intern;
- Urmărirea recomandarilor.

### 2.5. Listarea compartimentelor furnizoare de date si/sau beneficiare de rezultate ale activitatii procedurate; listarea compartimentelor implicate in procesul activitatii

Persoana furnizoare de date si/sau beneficiara de rezultate ale activitatii procedurate este auditorul intern.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Audit public intern	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -1	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 4 din 28

### 3. Documente de referinta

#### 3.1. Reglementari internationale

- REGULAMENT nr. 679 din 27 aprilie 2016 privind protectia persoanelor fizice in ceea ce priveste prelucrarea datelor cu caracter personal si privind libera circulatie a acestor date si de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protectia datelor).

#### 3.2. Legislatie primara

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicata si actualizata;
- HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv. republicata si actualizata;
- Ordin nr. 252/2004 privind aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern.

#### 3.3. Legislatie secundara

- Ordin nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice;

#### 3.4. Alte documente, inclusiv reglementari interne ale entitatii publice

- Regulament de organizare si functionare de la Primaria Exemplu;
- Regulament de ordine interioara;
- Ghid pentru realizarea procedurilor de sistem si operationale;
- Proceduri documentate;
- Fise de post;
- Organigrama;
- Norme metodologice proprii privind exercitarea activitatii de audit public intern in cadrul primariei.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Audit public intern	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -1	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 5 din 28

## 4. Definitii si abrevieri

### 4.1. Definitii

Nr. Crt.	Termenul	Definitia si/sau, daca este cazul, actul care defineste termenul
1.	Entitate publica	Autoritate publica, institutie publica, companie/societate nationala, regie autonoma, societate la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar majoritar, cu personalitate juridica, care utilizeaza/administreaza fonduri publice si/sau patrimoniu public.
2.	Compartiment	Directie Generala, Directie, Departament, Serviciu, Birou, Comisii, inclusiv institutie fara personalitate juridica aflata in subordinea, coordonarea sau sub autoritatea entitatii.
3.	Conducator compartiment	Director General, Director, sef Departament, sef Serviciu, sef Birou.
4.	Procedura documentata	Modul specific de realizare a unei activitati sau a unui proces, editat pe suport de hartie sau in format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem si proceduri operationale.
5.	Procedura de sistem (procedura generala)	Describe un proces sau o activitate care se desfasoara la nivelul entitatii publice aplicabil (aplicabila) majoritatii sau tuturor compartimentelor dintr-o entitate publica.
6.	Procedura operationala (procedura de lucru)	Procedura care descrie un proces sau o activitate care se desfasoara la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fara aplicabilitate la nivelul intregii entitati publice.
7.	Editie procedura	Forma actuala a procedurii; editia unei proceduri se modifica atunci cand deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci cand modificarile din structura procedurii depasesc 50% din continutul reviziei anterioare.
8.	Revizie procedura	Actiunea de modificare, respectiv adaugare sau eliminare a unor informatii, date, componente ale unei editii a unei proceduri, modificari ce implica, de regula, sub 50% din continutul procedurii.
9.	Controlul intern	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entitatii publice, inclusive auditul intern, stabilite de conducere in concordanta cu obiectivele acesteia si cu reglementarile legale, in vederea asigurarii administrarii fondurilor in mod economic, eficient si eficace; include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele si procedurile (Legea nr. 672/2002 republicata si actualizata ,privind auditul public intern).
10.	Fisa de identificare si analiza a problemelor (FIAP)	Document sintetic care prezinta o disfunctie, indica natura problemei, faptele, cauzele, consecintele si recomandarile pentru remediere.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Audit public intern	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -1	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 6 din 28

#### 4.2. Abrevieri

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Abrevierea</b>	<b>Termenul abreviat</b>
1.	EP	Entitate publica
2.	PO	Procedura operationala
3.	PS	Procedura de sistem
4.	E	Elaborare
5.	V	Verificare
6.	A	Aprobare
7.	Ap.	Aplicare
8.	Ah.	Arhivare
9.	FIAP	Fisa de identificare si analiza a problemelor
10.	FCRI	Formular de constatare si raportare a iregularitatilor
11.	HG	Hotarare de Guvern
12.	OG	Ordonanta Guvernului