



ROMÂNIA
JUDEȚUL NEAMȚ
CONSILIUL JUDEȚEAN
PREȘEDINTE

DISPOZIȚIE

**privind aprobarea Procedurii Operaționale PO API 02-03 ELABORAREA PLANURILOR DE
AUDIT PUBLIC INTERN**

Ionel Arsene, președintele Consiliului Județean Neamț;

Având în vedere prevederile art. 2 și ale art. 6 din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

Văzând referatul nr. 3.633/2023 al Compartimentului audit public intern;

În temeiul dispozițiilor art. 196, alin.(1), lit. „b” din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ;

DISPUN:

Art.1: Se aprobă **Procedura Operațională PO API 02-03 ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN**, ediția III, revizia 0, conform anexei care face parte integrantă din prezenta dispoziție.

Art.2: În mod corespunzător, la data intrării în vigoare a prezentei dispoziții, se abrogă art.2 și anexa nr.2 ale Dispoziției președintelui Consiliului Județean Neamț nr.175/2015 privind aprobarea unor Proceduri operaționale din domeniul auditului public intern.

Art.3: Secretarul general al județului va asigura comunicarea prezentei dispoziții persoanelor și autorităților interesate, prin intermediul Serviciului Gestionarea Documentelor, Evidența Lucrărilor Consiliului Județean și Publicarea Monitorului Oficial Local.

PREȘEDINTE

Ionel ARSENE

CONTRASEMNEAZĂ:

SECRETARUL GENERAL AL JUDEȚULUI

Daniela SOROCEANU

Piatra-Neamț

Nr. 79

Din 10.02.2023

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN Cod: PO API 02-03	Ediția: III
		Revizia: 0
		Exemplar nr. 1
		Pagina 1 / 13






Anexa
la Dispoziția nr. 79 din 10.02.2023


PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN

Cod PO API 02-03

Ediția III, Revizia 0

Februarie 2023

Elemente privind responsabilii/operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
1	2	3	
Avizat, Președinte al Comisiei de monitorizare	Brașoveanu Sorin	Administrator public	
Verificat, Compartiment audit public intern	Ciobanu Monica	Auditor-coordonator compartiment	
Elaborat, Compartiment audit public intern	Ciobanu Monica	Auditor-coordonator compartiment	

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN Cod: PO API 02 - 03	 ROMANIA CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ PREȘEDINTE	Ediția: III
			Revizia: 0
			Exemplar nr. 1
			Pagina 2 / 13

CUPRINS

Numarul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Pagina de gardă	
0	Cuprins	2
1	Scop	3
2	Domeniul de aplicare	3
3	Documente de referință	3
4	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	4
5	Descrierea activității sau procesului	6
6	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	9
7	Formular evidență modificări	10
8	Formular analiză procedură	11
9	Formular difuzare procedură	12
10	Anexe, înregistrări, arhivări <ul style="list-style-type: none"> - Anexa 1 - Planul multianual de audit public intern, cod F – PO API 02.01 - Anexa 2 - Planul anual de audit public intern, cod F – PO API 02.02 	13

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN Cod: PO API 02 - 03	Ediția: III
		Revizia: 0
		Exemplar nr. 1
		Pagina 3 / 13



1. SCOP

Procedura stabilește modul de realizare a activității de elaborare a planului multianual de audit public intern, și pe baza acestuia, a planului anual de audit public intern la nivelul Compartimentului de audit public intern.

2. DOMENIU DE APLICARE

Planificarea auditului public intern reprezintă o activitate inițială, de importanță mare, ce stă la baza desfășurării activității de audit.

Activitatea la care se referă procedura operațională constă în modul de întocmire a planului multianual și anual de audit public intern.

Activitatea de audit intern este o activitate planificată, proces care se realizează pe baza analizei riscurilor asociate activităților desfășurate.

Procedura se aplică de către auditorii din cadrul Compartimentului de audit public intern.

3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

3.1 Reglementări internaționale

-Standardelor Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern emise de IIA – Institutul Auditorilor Interni (Standardele de Audit Intern)

- SR EN ISO 9001:2015

-SR EN 37001:2017.

3.2 Legislație primară

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

3.3 Legislație secundară

-H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern

3.4 Alte reglementări interne

-O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

-Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern la Consiliul Județean Neamț, aprobate de către președintele Consiliului Județean Neamț (Dispoziția nr. 159/30.05.2014) și avizate de către U.C.A.A.P.I. (aviz nr. 8885/30.06.2014)

-Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

- OUG 57/2019 privind codul administrativ

-Procedura de sistem Elaborarea procedurilor PS CJN 01-01 aprobată prin Dispoziția nr. 544/12.10.2022 a președintelui Consiliului Județean Neamț

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN Cod: PO API 02 - 03	Ediția: III
		Revizia: 0
		Exemplar nr. 1
		Pagina 4 / 13



4. DEFINIȚII și ABREVIERI

4.1. Definiții

-audit public intern - activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernantă;

-autoritate publică - orice organ de stat sau al unităților administrativ-teritoriale care acționează, în regim de putere publică, pentru satisfacerea unui interes legitim public; sunt asimilate autorităților publice structurile asociative ale autorităților publice locale și alte persoane juridice de drept privat care, potrivit legii, au obținut statut de utilitate publică și sunt autorizate să presteze un serviciu public, în regim de putere publică;

-cadrul general de competențe profesionale al auditorului intern din sectorul public, denumit în continuare cadrul general de competențe profesionale - cuprinde domeniile și, în cadrul lor, cunoștințele, abilitățile și valorile profesionale necesare exercitării activității de audit public intern în entitățile publice și care sunt specificate în Standardul Ocupațional "Auditor intern în sectorul public";

-cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern - organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin înființarea unui compartiment de audit public intern constituit din minimum 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului, sau asigurarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior ori prin aderarea la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

-Carta auditului public intern - document oficial care definește scopul, obiectivele, organizarea, competențele, responsabilitățile și autoritatea structurii de audit în cadrul entității publice, sfera de aplicare, natura serviciilor de asigurare și consiliere, metodologia de lucru, regulile de conduită a auditorilor interni și stabilește necesitatea accesului la documente, bunuri și informații, cu ocazia misiunilor de audit desfășurate;

-compartiment de audit public intern - noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă;

-control intern - totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului; protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor; calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management;

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN Cod: PO API 02 - 03	Ediția: III
		Revizia: 0
		Exemplar nr. 1
		Pagina 5 / 13



-control financiar public intern - întregul sistem de control intern din sectorul public, format din sistemele de control ale entităților publice, ale altor structuri abilitate de Guvern și din unitățile centrale responsabile cu armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și de audit;

-economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

-eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

-eficiență - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

-entitate publică - autoritatea publică, instituția publică, compania/societatea națională, regia autonomă, societatea comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar și care are personalitate juridică, precum și entitatea finanțată în proporție de peste 50% din fonduri publice;


-fonduri publice - sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul Trezoreriei Statului, bugetele instituțiilor publice autonome, fondurile provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și a căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice și din fonduri externe nerambursabile;

-guvernanta - ansamblul proceselor și structurilor implementate de management în scopul informării, direcționării, conducerii și monitorizării activităților entității publice către atingerea obiectivelor sale;

-patrimoniu public - totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu; fac parte din patrimoniul public drepturile și obligațiile referitoare atât la bunurile din domeniul public, cât și din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

4.2. Abrevieri

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	UCAAPI	Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern
2.	MFP	Ministerul Finantelor Publice
3.	CJN	Consiliul Județean Neamț
4.	CAPI	Compartimentul Audit Public Intern
5.	PO/PS	Procedură operațională/sistem
6.	E	Elaborare
7.	V	Verificare
8.	Av	Avizare
9.	A	Aprobare
10.	Ts	Transmitere
11.	Ah	Arhivare

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN Cod: PO API 02 - 03		Ediția: III
			Revizia: 0
			Exemplar nr. 1
			Pagina 6 / 13

12.	Ap	Aplicare
-----	----	----------

5. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII SAU PROCESULUI

5.1. Generalități

Prezenta procedură reglementează elaborarea planului strategic, respectiv a planului anual de audit public intern.

Conform prevederilor art. 13 (b) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, C.A.P.I. elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern.

Conform prevederilor *H.G. nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*, coordonatorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern și în acest sens asigură elaborarea planurilor multianuale și planurilor anuale de audit intern.

5.2 Descrierea activității

Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în Consiliul Județean Neamț, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea sau sub autoritatea acestuia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.

Prin excepție, la elaborarea planului multianual, președintele Consiliului Județean Neamț poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a coordonatorului compartimentului de audit public intern.

Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către coordonatorul compartimentului de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor președintelui Consiliului Județean Neamț, ținând seama de solicitările și recomandările Curții de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene.

La elaborarea planului multianual de audit public intern, precum și pe parcursul implementării acestuia, misiunile solicitate de Curtea de Conturi a României au prioritate.

Cu aprobarea președintelui Consiliului Județean Neamț, auditorii interni din cadrul compartimentului de audit public intern desfășoară misiuni de audit ad-hoc, necuprinse în planul anual de audit, în condițiile prevăzute la art. 17 din *Legea nr. 672/2002* și în conformitate cu o procedură proprie elaborată în baza normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, pe care și-o dezvoltă prin normele metodologice specifice entității publice, avizată de UCAAPI.



Coordonatorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern și în acest sens asigură elaborarea planurilor multianuale și planurilor anuale de audit intern, astfel:

-planificarea multianuală pe 3 - 5 ani cuprinde misiunile de evaluare a activității de audit intern care se realizează cel puțin o dată la 5 ani, misiunile privind auditarea activităților derulate de entitatea publică, activități care sunt auditate cel puțin o dată la 3 ani, precum și misiunile de consiliere;

-planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile.

Planurile multianuale/anuale cuprind și misiuni aferente domeniilor/activităților derulate la nivelul entităților aflate în subordinea/sub autoritatea Consiliului Județean Neamț și care nu au asigurată funcția de audit public intern.

Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de următoarele elemente:

-evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;

-criteriile semnal și sugestiile conducătorului entității publice, deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențele constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențele consemnate în rapoartele Curții de Conturi; aprecierile unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri;

-misiunile recomandate de UCAAPI, fapt pentru care președintele Consiliului Județean Neamț are sarcina să ia toate măsurile organizatorice pentru ca acestea să fie introduse în planul anual de audit public intern al CJN, să fie realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat;

-numărul entităților publice aflate în subordinea/sub autoritatea CJN;

-periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 4 ani;

-periodicitatea în evaluare, cel puțin o dată la 5 ani;


-tipurile de audit;

-recomandările Curții de Conturi;

-resursele de audit disponibile.

Proiectele planurilor de audit public intern se întocmesc până la data de 30 noiembrie a anului precedent anului pentru care se elaborează. Președintele Consiliului Județean Neamț aprobă aceste proiecte de planuri până la data de 20 decembrie a anului precedent.

Planul multianual și planul anual de audit public intern reprezintă documente oficiale, sunt avizate de coordonatorul compartimentului de audit public intern și aprobate de președintele Consiliului Județean Neamț și se păstrează 10 ani în arhiva CJN împreună cu referatele de justificare.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN Cod: PO API 02 - 03		Ediția: III
		Revizia: 0	
		Exemplar nr. 1	
		Pagina 8 / 13	

Misiunile de audit public intern cuprinse în planurile de audit intern se fundamentează prin referatul de justificare, care prezintă în sinteză pentru fiecare misiune de audit public intern rezultatele analizei riscului asociat, criteriile semnal și alte elemente specifice, care s-au avut în vedere la selectarea misiunii de audit respective.

Elaborarea planurilor multianuale și anuale de audit public intern se realizează prin parcurgerea următoarelor etape:

- identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadrul CJN și în entitățile aflate în subordinea/sub autoritatea Consiliului Județean Neamț și cuprinse în sfera auditului public intern;

- stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;

- determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces/activitate/structură/program și ierarhizarea acestora;

- stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan/întocmirea referatului de justificare;

- întocmirea proiectelor planurilor de audit public intern multianual și anual.

Planul multianual de audit public intern, prevăzut în anexa nr. 1 la procedură, cuprinde următoarele elemente:

- domeniul auditabil;

- tema misiunii de audit public intern;

- anul realizării;

- entitatea/structura auditată.

Planul anual de audit public intern, prevăzut în anexa nr. 2 la procedură, cuprinde următoarele elemente:

- domeniul auditabil;

- denumirea misiunii de audit public intern;

- obiectivele generale ale misiunii de audit public intern;

- tipul misiunii de audit public intern;

- perioada de realizare a misiunii de audit public intern;

- perioada supusă auditării;

- numărul auditorilor interni implicați în misiunea de audit public intern;

- entitatea/structura auditată.

Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate, cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.

Planul de audit intern este structurat pe misiuni de asigurare, misiuni de consiliere și misiuni de evaluare.

Actualizarea planurilor de audit public intern se realizează prin referat de modificare, aprobat de președintele Consiliului Județean Neamț, în funcție de:

- modificările legislative sau organizatorice, care schimbă gradul de semnificație a auditării anumitor procese/activități/acțiuni;

- solicitările președintele Consiliului Județean Neamț și ale UCAAPI de a introduce/înlocui unele misiuni din planul de audit public intern;

- schimbări semnificative privind expunerea la riscuri a entității publice sau apariția unor criterii semnal.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN Cod: PO API 02 - 03	Ediția: III
		Revizia: 0
		Exemplar nr. 1
		Pagina 9 / 13



Coordonatorul compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.

5.3 Resurse necesare:

Resurse materiale: materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, mijloace fixe (birouri, scaune, rechizite, linii telefonice, aparatură de birotică, rețea informatică, internet, program legislație)

Resurse umane: auditorii Compartimentului audit public intern

Resurse financiare: sunt prevăzute în bugetul propriu al Județului Neamț și sunt necesare pentru asigurarea resurselor materiale și umane.

6. RESPONSABILITĂȚI

Nr. crt.	Compartimentul (postul) / acțiunea (operațiunea)	CAPI	Coordonator CAPI	Președinte CJN	UCAAPI
1.	Analiza riscurilor	-	E	-	-
2.	Întocmire referat de justificare	-	E	-	-
3.	Elaborare plan anual si strategic de audit	-	E, Av	-	-
4.	Transmiterea planului anual și strategic de audit catre președintele CJN pentru aprobare	-	Ts	A	-
5.	Actualizarea planului anual si strategic de audit	-	E, Av	A	-
6.	Arhivarea planului anual și strategic de audit public intern	Ah	-	-	-
7.	Punerea in practica a planului anual si strategic de audit public intern	Ap	-	-	-

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ELABORAREA PLANURILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN Cod: PO API 02 - 03	Ediția: III
		Revizia: 0
		Exemplar nr. 1
		Pagina 13 / 13



10. ANEXE, ÎNREGISTRĂRI, ARHIVĂRI

- Anexa nr. 1 – Plan multianual de audit public intern, cod F – PO API 02.01
- Anexa nr. 2 – Plan anual de audit public intern, cod F – PO API 02.02



Președintele Consiliului Județean Neamț,
.....

PLANUL MULTIANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Anul realizării			Observații
		Anul 1	Anul 2	Anul 3	

Avizat
Coordonatorul Compartimentului de audit public intern,
.....

Consiliul Județean Neamț
Compartimentul audit public intern

Nr. _____ / _____



Anexa nr. 2

Președintele Consiliului Județean Neamț,
.....

PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Semnificația coloanei A din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Entitatea auditată

Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern	Tipul misiunii de audit public intern	Perioada de realizare a misiunii de audit public intern	Perioada supusă auditării	Numărul de auditori implicați în misiunea de audit public intern	A

Avizat

Coodonatorul Compartimentului de audit public intern,
.....