

Universitatea Politehnica Timișoara

DIRECȚIA AUDIT PUBLIC INTERN

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI

COD UPT-PO-S-0-48

(unitate de competență nr. 9)

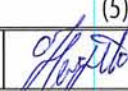
Ediția 2 Revizia 0

UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI
	Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0

ELABORAT	VERIFICAT	AVIZAT	APROBAT	Ediția	Revizia
ec.	Șef serviciu	Președintele Comisiei de monitorizare	Rector	2	0
Ghingela Marinela	Chiorean Vasile Aurel	Conf.univ.dr.ing Florin Drăgan	Prof. univ.dr.ing. Viorel-Aurel Șerban		
Leucuția Andreea- Lavinia					

Nivel de vizibilitate: ☐ Publică ☒ Nivel 0 ☐ Nivel 1

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției, sau după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale

	Elemente privind responsabilii/ opearțiune	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
(0)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.1	Elaborat	ec. Ghingela Marinela	DAPI	06.06.2018	
1.2	Elaborat	ec. Leucuția Andreea-Lavinia	DAPI	06.06.2018	
1.3	Verificat	Șef serviciu Chiorean Vasile Aurel	șef serviciu DAPI	07.06.2018	
1.4	Avizat	Conf.univ.dr.ing Florin Drăgan	Președintele Comisiei de monitorizare	08.06.2018	
1.5	Aprobat	Prof.univ.dr.ing. Viorel-Aurel Șerban	Rector	11.06.2018	

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale

	Ediție sau, după caz, revizia în cazul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
(0)	(1)	(2)	(3)	(4)
2.1	Ediția II	x	x	Iunie 2018

UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0
---	--

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale

3.1 Lista de difuzare a procedurii operaționale

Nr. crt.	Scopul difuzării	Exemplar Nr.	Compartiment / Serviciu/ Birou	Funcția	Nume prenume	Data primirii	Semn
0	1	2	3	4	5	6	7
3.1	Aplicare	1	Direcția Audit Public Intern	Șef serviciu			
3.2	Informare	1	Facultăți Departamente Servicii Birouri Compartimente	Decan Prodecan Șef serviciu Șef birou Director			
3.3	Evidență	1	Direcția Audit Public Intern	Șef serviciu			
3.4	Arhivare	1	Direcția Audit Public Intern	Șef serviciu			
3.5	Alte scopuri						

3.2 Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează procedura operațională

1. Rector
2. Prorector - Proces de învățământ, problematică studențească și asigurarea calității;
3. Prorector - Managementul resurselor și politici financiare, evaluare instituțională;
4. Prorector - Cercetare științifică, inovare, transfer tehnologic, resurse umane;
5. Prorector – Gestiunea patrimoniului și relația cu mediul economic și sectorul public;
6. Prorector - Relații internaționale, imagine și comunicare;
7. Direcția General Administrativă;
8. Direcția Financiar Contabilitate;
9. Direcția Resurse Umane;
10. Direcția Tehnică;
11. Direcția Antreprenariat;
12. Direcția Socială;
13. Direcția Tehnică;
14. Direcția Audit Public Intern;
15. Compartimentul Control Intern;
16. Departament Cercetare Dezvoltare;
17. Biblioteca Cenatrală a UPT;
18. Birou Juridic;
19. Secretariatul general;
20. Departamentul Relații Internaționale;



21. Serviciul Comunicații Informatizare;
22. Departamentul Comunicare Imagine;
23. Centrul de Informare și Consiliere a Studenților;
24. Facultatea de Arhitectură;
25. Facultatea de Automatică și Calculatoare;
26. Facultatea de Chimie Industrială și Ingineria Mediului;
27. Facultatea de Construcții;
28. Facultatea de Electronică și Telecomunicații;
29. Facultatea de Electrotehnică și Electroenergetică;
30. Facultatea de Inginerie Hunedoara;
31. Facultatea de Management în Industrie și Transporturi;
32. Facultatea de Mecanică;
33. Facultatea de Științe ale Comunicării;
34. Departamentul de Arhitectură;
35. Departamentul de Automatică și Informatică Aplicată;
36. Departamentul de Calculatoare;
37. Dep. de Chimie Aplicată și Ingineria Compușilor Anorganici și a Mediului;
38. Dep. de Chimie Aplicată și Ingineria Compușilor Organici și Naturali;
39. Departamentul de Construcții Civile și Instalații;
40. Departamentul de Construcții Metalice și Mecanica Construcțiilor;
41. Departamentul Căi de Comunicație Terestre, Fundații și Cadastru;
42. Departamentul de Hidrotehnică;
43. Departamentul de Comunicații;
44. Departamentul de Electronică Aplicată;
45. Departamentul de Măsurări și Electronică Optică;
46. Departamentul de Electroenergetică;
47. Departamentul de Inginerie Electrică;
48. Departamentul de Inginerie Electrică și Informatică Industrială;
49. Departamentul de Inginerie și Management;
50. Departamentul de Management;
51. Departamentul de Ingineria Materialelor și Fabricației;
52. Departamentul de Mașini Mecanice, Utilaje și Transporturi;
53. Departamentul de Mecanică și Rezistența Materialelor;
54. Departamentul de Mecatronică;
55. Departamentul de Comunicare și Limbi Străine;
56. Departamentul Bazele Fizice ale Ingineriei;
57. Departamentul de Educație Fizică și Sport;
58. Departamentul de Matematică;
59. Centrul de Educație Permanentă;
60. Centrul de Pregătire a Personalului Didactic.



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0
---	--

4. Scopul Procedurii Operaționale

Prezenta procedură operațională:

Stabilește cadrul general unitar de competență necesară auditorului intern pentru identificarea, analiza și evaluarea riscurilor în asigurarea succesului atingerii obiectivelor de audit și evaluarea modului în care entitatea gestionează riscurile.

- 4.1. Stabilește modul de realizare a activității, compartimentele și persoanele implicate;
- 4.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității;
- 4.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului;
- 4.4. Sprijină alte organisme abilitate în acțiuni de auditare externe și/sau control, iar pe manager în luarea deciziei;

5. Domeniul de aplicare

5.1 Procedura se aplică de către întreg personalul al Direcției Audit Public Intern din cadrul Universității Politehnica Timișoara.

5.2 Procedura servește pentru:

- (1) Delimitarea explicită a activităților procedurate în cadrul portofoliului de activități desfășurate de personalul Direcției Audit Public Intern;
- (2) Precizarea responsabililor și funcțiilor care răspund de implementarea, aplicarea și monitorizarea aplicării procedurii.

5.3 Scopul evaluării riscurilor: identificarea pericolelor din entitate; identificarea funcționalității controalelor interne; evaluarea structurii controlului intern.

5.4 Locul analizei riscurilor: la sediul auditorului și la sediul structurii auditate

5.5 Componentele riscului: probabilitatea de apariție și nivelul impactului.

Componentele riscului sunt:

- a) probabilitatea de apariție, care reprezintă o măsură a posibilității de apariție a riscului determinată apreciativ sau prin cuantificare;
- b) impactul riscului, care reprezintă efectele/consecințele asupra entității în cazul manifestării riscului

5.6 Analiza riscurilor *presupune*:

- identificarea operațiilor auditabile;
- identificarea amenințărilor;
- stabilirea criteriilor de analiză a riscului;
- stabilirea nivelului riscului pe criterii de analiză;
- stabilirea punctajului riscului;
- ierarhizarea riscurilor;
- stabilirea obiectivelor de atins.

5.7 Evaluarea riscurilor trebuie să asigure că:

- riscurile și schimbările survenite asupra lor sunt monitorizate;
- emiterea unei opinii privind gestionarea riscurilor;
- exprimarea unei păreri privind caracterul corespunzător al proceselor de gestionare a riscurilor.



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI
	Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0

6. Documente de referință (reglementări) aplicabile activității desfășurate

6.1 Reglementări internaționale

- COSO Enterprise Risk Management – Integrated Framework, Executive Summary, 2004;

6.2 Legislație primară

- LEGEA nr. 672 din 19 decembrie 2002, republicată și actualizată privind auditul public intern
- LEGEA nr.1 din 5 ianuarie 2011 Educației Naționale

6.3 Legislație secundară

- ORDIN nr. 5509/2017 din 16 noiembrie 2017, privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, în vigoare de la data de 03 ianuarie 2018;
- ORDIN nr. 600/2018 din 20 aprilie 2018, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice
- HG nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- OG nr. 119/2009 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Metodologie de implementare a standardului 8 „Managementul riscurilor”, elaborată de Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control;
- ORDIN nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale
- ORDIN Nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;
- Hotărârea nr. 583/2016 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2016-2020, a seturilor de indicatori de performanță, a riscurilor asociate obiectivelor și măsurilor din strategie și a surselor de verificare, a inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, a indicatorilor de evaluare, precum și a standardelor de publicare a informațiilor de interes public;
- HOTĂRÂRE nr. 26 din 12 ianuarie 2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației Naționale, Anexa 3 Instituțiile de învățământ superior de stat care funcționează în coordonarea Ministerului Educației Naționale, punctul 45.
- ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 1 din 4 ianuarie 2017 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative; ART. 10 Se înființează Ministerul Educației Naționale prin reorganizarea Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice.
- Legea 233 din 23 aprilie 2002 pentru aprobarea *Ordonanței Guvernului nr. 27/2002* privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor;

6.4 Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Carta Auditului Intern aplicabil Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale ;
- Standard Ocupațional – Auditor intern în sectorul public, în sectorul: Administrație și servicii publice, Cod: 241306
- Standardele de control intern ale Comisiei Europene, ediția 2007;
- Metodologie de implementare a standardului 8 „Managementul riscurilor”, elaborată de Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control;



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0
---	--

- Manualul de control financiar preventiv, elaborat de Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control.

6.5 Alte documente, inclusiv reglementări interne ale UPT

- Carta Universității Politehnica Timișoara;
- Carta Auditului Public Intern a Universității Politehnica din Timișoara din data de 05.03.2018. , avizată de M.E.N Compartimentul Audit și aprobată de Rectorul Universității Politehnica din Timișoara;
- Codul de Etică și Deontologie al Universității Politehnica Timișoara;
- Codul de conduită etică a auditorului public intern din cadrul Universității Politehnica Timișoara ;
- Regulamentul intern al Universității Politehnica Timișoara.
- Instrucțiuni de lucru privind Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare, care presupune parcurgerea, în cadrul fiecărei etape, a procedurilor specifice.
- Regulament de Organizare și Funcționare a DAPI, înregistrat cu nr. 831/30.01.2017;
- Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității Auditului Public Intern, înregistrat cu nr. 830/30.01.2017.

7. Definiții, abrevieri și acronime

7.1 Definiții

- (1) *Registrul riscurilor*: Registrul riscurilor la nivel general, Registrul riscurilor la nivel de compartiment funcțional.
- (2) *Nivel de risc*: expunerea la risc, acceptabilă și justificabilă, modificarea produsă de impactul riscului asupra activității analizate.
- (3) *Tipuri de riscuri*: de organizare, operaționale, financiare sau generate de schimbările legislative.
- (4) *Măsurarea probabilității riscului*: aprecierea vulnerabilității entității și aprecierea controlului intern.
- (5) *Aprecierea probabilității de apariție a riscului*: probabilitate mică, probabilitate medie și probabilitate mare;
- (6) *Aprecierea vulnerabilității domeniului auditabil*: vulnerabilitate mică, vulnerabilitate medie și vulnerabilitate mare.
- (7) *Probabilitatea* - evaluarea unui posibil rezultat specific.
- (8) *Impact* - evaluarea efectului riscului asupra obiectivului, în cazul în care riscul se materializează.
- (9) *Aprecierea controlului intern*: control intern conform, control intern parțial conform și control intern necomform.
- (10) *Criteriul de analiză a riscului*: elementul utilizat pentru a identifica probabilitatea ca evenimentele să aibă un impact negativ asupra unui obiect auditabil.
- (11) *Scorul riscului*: pentru fiecare criteriu de risc este stabilit un scor în funcție de probabilitatea și impactul realizării riscului și de aprecierea nivelului riscului.

7.2 Abrevieri și acronime

MEN – Ministerul Educației Naționale;
 UPT – Universitatea Politehnica Timișoara;
 DAPI - Direcția Audit Public Intern;
 DGA – Direcția General Administrativă;
 DGAC – Direcția Generală pentru Asigurarea Calității;
 DFC – Direcția Financiar Contabilitate;
 CFPP - Control Financiar Preventiv Propriu;
 UCAAPI – Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern;
 CLC – Chestionarul de luare la cunoștință
 CCI – Chestionarul de control intern
 CLV – Chestionarul – Listă de verificare



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0
---	--

FIAP – Fișă de identificare și analiză a problemei
FCRI – Formular de constatare și raportare a iregularităților
POS – Plan Operațional Sectorial (instrumente structurale);
HG – Hotărârea Guvernului;
OG – Ordonanța Guvernului;
OUG – Ordonanța de Urgență a Guvernului;
OMFP – Ordinul Ministrului Finanțelor Publice;
OCP – Ordonator de credite principal;
OCT – Ordonator de credite terțiar;
E – Elaborează procedura
V – Verifică procedura;
A – Aprobă procedura;
C – Completează documentele de lucru
Ap – Aplică procedura;
Ah – Arhivează procedura;

7.3 Glosar (termeni și explicații)

Gama de variabile:

Locul evaluării sistemului contabil: la sediul structurii auditate

Finanțe publice - relațiile sociale de natură economică apărute în procesul procurării și repartizării resurselor necesare statului, exprimând distribuția unei părți din produsul intern brut, prin intermediul statului, între diverse categorii sociale în vederea îndeplinirii funcțiilor statului.

Resurse financiare publice - mijloacele bănești necesare realizării obiectivelor economico-sociale într-o anumită perioadă de timp.

Instrumente de impunere în practica fiscală:

- impunerea - identificarea tuturor categoriilor de persoane fizice sau juridice care dețin sau realizează un anumit obiect impozabil și determinarea exactă a cuantumului acestuia;
- instrumente de impunere - sunt documentele fiscale, respectiv declarațiile de impunere și decontul;
- tehnici de impunere - sunt variate, respectiv autoimpunerea, impunerea directă, impunerea forfetară.

Sistemul de bugete - reprezintă ansamblul bugetelor componente ale sistemului bugetar, agregate și consolidate pentru a forma un întreg, respectiv bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale de stat, bugetele locale, bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetele fondurilor speciale..

Proces de achiziții publice - proceselor de planificare, stabilire a priorităților, organizare, publicitate și de proceduri, în vederea realizării de cumpărări de către organizațiile care sunt finanțate total sau parțial din bugete publice.

Trezorerie publică: totalitatea resurselor de care dispune statul. Prin Trezorerie s-a realizat separarea finanțelor sectorului public de resursele private din conturile distincte la bănci. Prin Trezorerie se realizează politica de plasamente financiare din disponibilitățile temporare aflate în conturile trezoreriei, asigurând astfel, pe de o parte, valorificarea disponibilităților temporare, iar pe de altă parte, sprijinirea, prin mecanismele statului, a procesului de tranziție.

Datorie publică - totalitatea obligațiilor financiare interne și externe ale statului, la un moment dat, provenind din împrumuturi contractate direct sau garantate de Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice sau de autoritățile administrației publice locale de la diverși creditori, persoane fizice sau juridice rezidente sau nerezidente în România.

Venituri publice - includ resursele financiare ale administrației de stat, ale asigurărilor sociale de stat și ale instituțiilor publice cu caracter autonom.



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0
---	--

Cheltuieli publice - exprimă relații economico-sociale în formă bănească care se manifesta între stat, pe de o parte, și persoane fizice și juridice, pe de altă parte, cu ocazia repartizării și utilizării resurselor financiare ale statului, în scopul îndeplinirii funcțiilor acestuia.

Execuție a bugetului - activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin acest buget.

Deficit bugetar - cheltuielile unei entități (un guvern) depășesc încasările. Deficitul bugetar este de calitate atunci când îndeplinește două condiții obligatorii:

- deficitul se reflectă, în totalitate, în cheltuieli de investiții și, în special, în realizarea infrastructurii;
- deficitul este acoperit cu resurse financiare sigure, pentru a nu apela la emisiuni monetare inflaționiste.

Produs Intern Brut (PIB) - indicator macroeconomic care reflectă suma valorii de piață a tuturor mărfurilor și serviciilor destinate consumului final, produse în toate ramurile economiei, în interiorul unui stat, în decurs de un an.

Categorii de resurse financiare publice:

- prelevările cu caracter obligatoriu (impozitele, taxele, contribuțiile și veniturile proprii, sau de altă natură) - cea mai mare parte a resurselor financiare publice o constituie veniturile cu caracter fiscal, creșterea acestora bazându-se pe modificări ale sistemului fiscal;
- resursele de trezorerie - constă în împrumuturi pe termen scurt, contractate de stat prin emisiunea unor bonuri de tezaur;
- resursele provenind din împrumuturi - reprezintă datoria publică pe termen mediu și lung.

Structura resurselor financiare publice:

- resurse financiare ale bugetului de stat - venituri curente (venituri fiscale - impozite directe, impozite indirecte și venituri nefiscale); venituri din capital;
- resurse financiare ale asigurărilor sociale de stat - venituri fiscale (contribuția pentru asigurările sociale, alte contribuții); venituri nefiscale;
- resurse financiare cu destinație specială - contribuții ce alimentează fondurile speciale;
- resursele financiare ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale - venituri proprii (fiscale și nefiscale), cote și sume defalcate din venituri de la bugetul de stat, cote adiționale la unele venituri ale bugetului de stat și ale bugetelor locale, transferuri cu destinație specială de la bugetul de stat.

SEAP - Sistemul Electronic al Achizițiilor Publice;

MO - Monitorul Oficial;

Documentația de atribuire:

- informații generale privind autoritatea contractantă;
- instrucțiuni privind datele limită ce trebuie respectate și formalități ce trebuie îndeplinite în legătură cu participarea la procedura de atribuire;
- cerințele minime de calificare a documentelor care urmează a fi prezentate de ofertanți pentru dovedirea îndeplinirii criteriilor de calificare și selecție;
- caietul de sarcini;
- instrucțiuni privind modul de elaborare și prezentare a propunerii tehnice și financiare;
- informații privind criteriile de atribuire aplicate pentru stabilirea ofertei câștigătoare;
- informații referitoare la clauzele contractuale obligatorii;
- obligațiile operatorilor economici privind reglementările referitoare la impozite, condiții de muncă și protecție a muncii.

Atribuirea contractului de achiziție publică - respectarea condițiilor din documentația de atribuire, oferta cea mai avantajoasă;



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0
---	--

Strategie de administrare a datoriei publice - obiectivele strategiei privesc creșterea controlată a datoriei publice guvernamentale, dezvoltarea pieței titlurilor de stat și reducerea costurilor cu datoria publică guvernamentală, în condițiile limitării riscurilor de piață aferente portofoliului de datorie guvernamentală, dar și a riscului bugetar, cauzat de acordarea de garanții de stat și împrumuturi.

Datorie publică guvernamentală - parte din datoria publică, reprezintă totalitatea obligațiilor financiare interne și externe ale statului, la un moment dat, provenind din împrumuturile contractate direct sau garantate de Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice, în numele României, de pe piețele financiare.

Datorie publică locală - parte din datoria publică, reprezintă totalitatea obligațiilor financiare interne și externe ale autorităților administrației publice locale, la un moment dat, provenind din împrumuturi contractate direct sau garantate de acestea de pe piețele financiare.

Dezechilibru bugetar - diferența dintre cheltuielile publice, mai mari, și veniturile publice ordinare, fiscale și nefiscale, mai mici; reprezintă autorizarea de cheltuieli superioare veniturilor provenite din impozite și alte prelevări obligatorii.

Indicatori macroeconomici - constituie expresia numerică a laturii cantitative a fenomenelor și proceselor economice în anumite condiții de spațiu și timp și care permit evidențierea acestor fenomene și procese sub aspect cantitativ, structural și calitativ, ca și interdependențele dintre anumite subsisteme ale economiei naționale (Produs Național Brut, Produs Intern Brut, Produs Global Brut).

Programe de finanțare nerambursabile - sunt destinate sprijinirii desfășurării unor activități importante pentru anumite segmente ale societății sau pentru dezvoltarea de ansamblu în domenii pentru care, din cauza situației conjuncturale, nu există resurse financiare suficiente accesibile în mod curent sau din domenii în care există în mod tradițional o nevoie de resurse financiare mai mare decât disponibilitățile

Procedură de atribuire a contractului de achiziții - reprezintă etapele ce trebuie parcurse de autoritatea contractantă și de către candidați/ofertanți pentru ca acordul părților privind angajarea în contractul public să fie considerat valabil.

Program anual de achiziții publice - se elaborează într-o primă formă până la sfârșitul ultimului trimestru al anului în curs și cuprinde totalitatea contractelor/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribue/încheie în decursul anului următor.

SEAP - Sistemul Electronic al Achizițiilor Publice.

JOUE – Jurnalul Oficial al Uniunii Europene

Cheltuieli cu subvențiile - subvenția este un ajutor nerambursabil pe care statul îl acordă agenților economici în dificultate, asigurându-le funcționarea în condiții în care activitatea lor este inefficientă

Cheltuieli cu transferurile - reprezintă trecerea unor sume de bani de la buget la dispoziția unor persoane juridice, unor persoane fizice sau unor bugete ale administrației locale. Ele au caracter economic (subvenții acordate agenților economici pentru acoperirea unor cheltuieli de producție, redresare financiară, stimularea exportului), sau sociale (pensii, burse, ajutoare).

Angajamentul legal - fază în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice.

Angajamentul bugetar - orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unor anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate.

Ordonanțare la plată - fază în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată.

Deschidere de credite bugetare - aprobarea deschiderii de credite se face în limita creditelor bugetare și potrivit destinațiilor aprobate pe capitole, subcapitole, titluri de cheltuieli sau alte subdiviziuni ale clasificăției bugetare, după caz, în raport cu gradul de folosire a fondurilor puse la dispoziție anterior, cu respectarea dispozițiilor legale care reglementează efectuarea cheltuielilor respective, precum și în funcție de gradul de încasare a veniturilor bugetare și de posibilitățile de finanțare a deficitului bugetar.

Tehnici de evaluare recomandate:

- teoretice (test scris, test oral)
- practice (observarea în condiții reale de muncă, observarea în condiții simulate), rapoarte de la terți.



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0
---	--

8. Descrierea Procedurii Operaționale

Analiza riscurilor (COD UPT-IL-MS-0-07) reprezintă o etapă majoră în procesul de audit public intern, care are drept scopuri: identificarea pericolelor din entitatea auditată, modul în care controalele interne sau procedurile entității auditate pot preveni, elimina sau minimiza pericolele, evaluarea structurii controlului intern.

8.1 Contextul organizatoric a Procedurii Operaționale

- (1) *Identifică riscurile*
- (2) *Stabilește criteriile de analiza a riscului*
- (3) *Estimează scorul riscului*
- (4) *Clasează activitățile pe baza mărimii riscurilor*
- (5) *Definește activitățile necesare realizării obiectivelor misiunii pe baza analizei riscurilor*

8.2 Stabilirea obiectivelor, criteriilor de realizare din punct de vedere al deprinderilor practice necesare

- (1.1) Identificarea riscurilor are la bază analiza registrelor riscurilor elaborate de UPT.
- (1.2) Riscurile sunt identificate pe baza analizei activităților auditabile, utilizând diferite tehnici specifice.
- (1.3) Riscurile sunt identificate prin luarea în considerare a neconformităților potențiale, care derivă din prevederile cadrului normativ și procedural.
- (1.4) Riscurile sunt identificate prin monitorizarea periodică a activităților auditabile.
- (1.5) La identificarea riscurilor se ține cont de funcționalitatea sistemului de control intern din UPT.
- (1.5) Riscurile sunt identificate în funcție de probabilitatea de apariție și de impact.
- (1.6) Riscurile identificate sunt menținute și după derularea activităților de control intern.
- (2.1) Criteriile de analiza riscului sunt stabilite conform metodologiei de audit.
- (2.2) Criteriile de analiză a riscurilor sunt stabilite în funcție de măsurarea probabilității de apariție a riscului și gravitatea consecințelor materializării acestuia.
- (2.3) Criteriile utilizate pentru măsurarea probabilității sunt stabilite pe baza vulnerabilității riscului și controlului intern.
- (3.1) Stabilirea nivelului de analiză a riscului este estimată, pentru fiecare criteriu de risc, pe o scară de valori adecvată naturii activității și tipului de audit.
- (3.2) Estimarea nivelului riscului se realizează pe baza evaluării operațiilor auditabile în raport cu fiecare criteriu de risc stabilit.
- (3.3) Estimarea ponderii criteriului de risc se realizează în funcție de importanța acestuia pentru activitatea auditabilă.
- (3.4) Estimarea scorului pentru fiecare criteriu utilizat se realizează în funcție de nivelul de risc apreciat și de ponderea riscului.
- (3.5) Estimarea scorului total al riscului se realizează în funcție de media ponderată a scorurilor pentru criteriile de risc utilizate.
- (4.1) Clasarea activităților se realizează în funcție de scorurile totale ale riscurilor.
- (4.2) Clasarea activităților se efectuează pe baza preluării riscurilor semnificative.
- (4.3) Riscurile identificate, însă negestionate, sunt clasate, în vederea evaluării în funcție de probabilitatea de apariție și impactul acestora.
- (4.4) Activitățile cu riscuri scăzute, care nu au fost avute în vedere la auditurile anterioare, sunt clasate în vederea evaluării și cuprinderii în auditare.
- (4.5) Activitățile sunt clasate pe baza evaluării funcționalității controlului intern, conform procedurii de analiză a riscurilor.



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0
---	--

(4.6) Activitățile clasate în vederea auditării reprezintă puncte slabe ale funcționării controlului intern.

(5.1) Obiectivele sunt definite luând în considerare activitățile necesare realizării lor, purtătoare de riscuri semnificative.

(5.2) Activitățile sunt definite pentru fiecare obiectiv în funcție de riscurile semnificative și obiecte auditabile pe baza cărora se vor derula misiunile de audit.

(5.3) Activitățile definite obiectivelor, selectate pe baza riscurilor semnificative atașate acestora, permit formularea unei asigurări pentru întregul obiectiv.

8.3 Stabilirea obiectivelor, criteriilor de realizare din punct de vedere al cunoștințelor necesare

1. Analiza riscurilor:

- Identificarea operațiilor auditabile;
- Identificarea riscurilor inerente;
- Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;
- Stabilirea nivelului de apreciere a riscurilor;
- Determinarea punctajului total al riscului;
- Clasarea operațiilor pe baza analizei riscului;
- Ierarhizarea operațiilor pe baza riscurilor;
- Elaborarea tematicii de audit pe baza nivelului riscului.

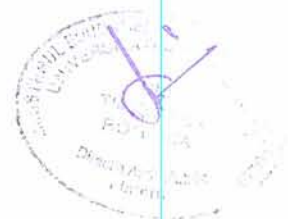
2. Evaluarea riscurilor:

- Definiție;
- Tipuri de riscuri în cadrul organizației;
- Procesul de identificare a riscurilor;
- Analiza riscurilor pentru stabilirea riscului rezidual;
- Determinarea impactului și probabilității riscului;
- Tehnici de analiză a riscurilor;
- Clasarea riscurilor;
- Ierarhizarea riscurilor;
- Instrumente de control în tratarea riscurilor;
- Strategia de asigurare privind riscul;
- Rolul auditului intern în evaluarea procesului de management al riscului.

3. Organizarea sistemului de control intern:

- Rolul controlului intern;
- Sistemul de management al riscurilor;
- Registrul riscurilor;
- Organizarea sistemului de control intern la nivelul organizației;
- Controlul intern ca strategie a managementului riscurilor.

Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern nr.2862/05.03.2018 aplicabile Direcției Audit Public Intern a Universității Politehnica Timișoara :



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0
---	--

Art.4 Compartimentul de Audit Public Intern al Universității Politehnica Timișoara va duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

1.5.3. Compartimentul de Audit Public Intern al Universitatii Politehnica Timisoara efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

1.5.3.1. Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Ministerului Educației Naționale, în conformitate cu prevederile art.11 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.

1.5.3.2. Compartimentul de Audit Public Intern auditează în cadrul fiecărei etape, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

1.5.4. Informează Universitatea Politehnica Timișoara, a structurii Audit Public Intern despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice/structurii auditate. Compartimentul de Audit Public Intern transmite la compartimentul de Audit Public Intern de la nivelul organului ierarhic superior, sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documentația relevantă, după cum urmează:

- a) Compartimentele de Audit Public Intern din cadrul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale transmit trimestrial sinteze, în maximum 5 zile calendaristice de la încheierea trimestrului.

5.2. În baza Metodologiei de derulare , responsabilitățile auditorilor interni:

5.2.1. Atribuțiile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu atribuțiile Compartimentului Audit Intern.

5.2.2. Drepturile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu prevederile care autorizează drepturile Compartimentului Audit Intern.



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI
	Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0

9. Responsabilități în derularea activității

Nr. crt	Acțiune/operațiunea	Compartimentul/Serviciul/ Biroul	I	II	III	IV	V	VI
0	1	2	4	5	6	7	8	9
1.	Stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor	Auditorii UPT	E					Ah
		Șef Direcția Audit Public Intern			V	A		
2.	Stabilirea factorilor de risc, ponderile acestora și aprecierea nivelului	Auditorii UPT	E					Ah
		Șef serviciu Audit Public Intern			V	A		

10. Anexe, înregistrări, arhivări

Nr. crt	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Nr. de ex.	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioadă	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Chestionar de control intern	Auditori	Șef serviciu Direcția Audit Public Intern	1	Se arhivează în dosarul misiunii	DAPI	5 ani	
2.	Stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor	Auditori	Șef serviciu Direcția Audit Public Intern	1	Se arhivează în dosarul misiunii	DAPI	5 ani	
3.	Evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit	Auditori	Șef serviciu Direcția Audit Public Intern	1	Se arhivează în dosarul misiunii	DAPI	5 ani	
4.	Stabilirea factorilor de risc, ponderile acestora și aprecierea nivelurilor riscurilor	Auditori	Șef serviciu Direcția Audit Public Intern	1	Se arhivează în dosarul misiunii	DAPI	5 ani	
5.	Diagramă de proces	Auditori	Șef serviciu Direcția Audit Public Intern					

UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI
	Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0

Anexa nr.1

Document C 04.01
Universitatea POLITEHNICA din Timișoara
Direcția Audit Public Intern

CHESTIONAR DE CONTROL INTERN

Domeniul/activitatea auditată:
Denumire misiune:
Document redactat de:
Supervizat de:

Data:

ÎNTREBĂRI FORMULATE	DA	NU	OBSERVAȚII
Obiectivul 1			
.....			
Obiectivul 2			
.....			
Obiectivul n			
.....			

Auditori interni,

Supervizat,



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI
	Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0

Anexa nr.2

Document C 03.1
Universitatea POLITEHNICA Timișoara
Direcția Audit Public Intern

STABILIREA PUNCTAJULUI TOTAL AL RISCURILOR ȘI
IERARHIZAREA RISCURILOR

Domeniul/activitatea auditată:
Denumire misiune:
Document redactat de:
Supervizat de:

Data:

NR. CRT.	OBIECTIVE	ACTIVITĂȚI/ ACȚIUNI	RISCURILE IDENTIFICATE	CRITERII DE ANALIZĂ A RISCURILOR		Punctajul Total (PT)	IERARHIZAREA RISCURILOR
				PROBABILITATE (P)	IMPACT (I)		

Auditori interni,

Supervizor,



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI
	Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0

Anexa nr.3

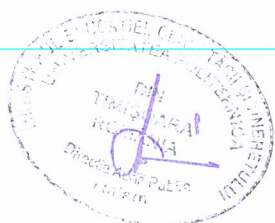
Document C 04.02
Universitatea POLITEHNICA din Timișoara
Direcția Audit Public Intern

EVALUAREA ÎNȚĂLĂ A CONTROLULUI INTERN ȘI STABILIREA
OBIECTIVELOR DE AUDIT

NR. CRT	OBIECTIVE	ACTIVITĂȚI ACȚIUNI	RISURILE IDENTIFICATE	IERARHIZAREA RISURILOR	CONTROALE INTERNE EXISTENTE	CONTROALE INTERNE AȘTEPTATE	EVALUAREA ÎNȚĂLĂ A CONTROLULUI INTERN	SELECTARE ÎN AUDITARE

Concluzii: (se vor menționa obiectivele, activitățile, acțiunile selectate în vederea auditării)

Auditori interni,



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI
	Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0

Anexa 4

Document C 03.1
Universitatea POLITEHNICA Timișoara
Direcția Audit Public Intern

STABILIREA FACTORILOR DE RISC, PONDERILE ACESTORA ȘI
APRECIEREA NIVELURILOR RISCURILOR

Misiunea de audit:
Perioada auditată:
Întocmit:

data:

Avizat:

Factori de risc (F _i)	Ponderea factorilor de risc (P _i)	Nivelul de apreciere al riscului (N _i)		
		N ₁	N ₂	N ₃
Aprecierea controlului intern F1	P1 – 50 %	Există proceduri și se aplică	Există proceduri, sunt cunoscute, dar nu se aplică	Nu există proceduri
Aprecierea cantitativă F2	P2 – 30%	Impact financiar scăzut	Impact financiar mediu	Impact financiar ridicat
Aprecierea calitativă F3	P3 – 20 %	Vulnerabilitate mică	Vulnerabilitate medie	Vulnerabilitate mare

NOTĂ:

Pentru stabilirea ponderii riscurilor se are în vedere importanța și greutatea factorului de risc în cadrul activității respective și de asemenea faptul că suma ponderilor pe factori de risc trebuie să fie 100.

În funcție de elementele prezentate s-au stabilit următoarele ponderi pe factori de risc:

- F1 Aprecierea controlului intern 50%
- F2 Aprecierea cantitativă 30 %
- F3 Aprecierea calitativă 20 %

TOTAL	100%
-------	------

Ponderile atribuite factorilor de risc sunt stabilite în funcție de importanța acestora pentru activitatea auditată, și însumate trebuie să fie 100 %. Precizăm că cei trei factori sunt stabiliți prin Normele generale și sunt acoperitori pentru entitățile auditate.



DIAGRAMĂ DE PROCES PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI

Stabilirea obiectivelor, criteriilor de realizare din punct de vedere al cunoștințelor necesare

1. Analiza riscurilor

2. Evaluarea riscurilor

3. Organizarea sistemului de control intern



UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND EVALUAREA RISCULUI	ORGANISMUL EMITENT: DAPI
	Cod: UPT-PO-S-0-48 Ediția 2 – Revizia 0

11. Cuprins

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei în cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției, sau după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale	1
2.	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	1
3.	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale	2
4.	Scopul Procedurii operaționale	4
5.	Domeniul de aplicare	4
6.	Documente de referință (reglementări) aplicabile activității desfășurate	5
7.	Definiții, abrevieri și acronime	6
8.	Descrierea Procedurii Operaționale	10
9.	Responsabilități în derularea activității	13
10.	Anexe, înregistrări, arhivări	13
11.	Cuprins	19

