



URS
CERTIFICĂRI

**CERTIFICĂM
PERFORMANȚA**



Auditul intern: paralela între auditul intern și auditul ISO

Cristian Savin

Lead Auditor, membru în echipa URS de 12 ani

Cuprins:

- Auditul public intern – Legea 672/2002 actualizată 2019 / HG 1083/2013
- Auditul Intern – ISO– SR EN ISO 19011:2018 / standard/e de referință SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015, SR EN ISO 45001:2018, etc
- Concluzii



Noțiuni introductive



AUDITUL este definit de unii autori ca fiind:

"Un demers sau o metodologie întocmită într-o manieră corectă de către profesioniști, utilizând un ansamblu de tehnici de informare și de evaluare în vederea obținerii unei judecăți motivate și independente, făcând referire la normele de evaluare, apreciere a fiabilității și eficacității sistemelor și procedurilor unei organizații." (Collins L, Valin G – Audit et controle interne, Ed. Dalloz, ed.4, pag. 80)

Introducere

Nu de puține ori, în timpul auditurilor de certificare ISO în cadrul entităților publice s-a constatat o confuzie în ceea ce privește auditul intern realizat în conformitate cu cerințele ISO, făcându-se imediat o legătură cu biroul/compartimentul de audit public intern organizat la nivelul entității.

Pentru a clarifica acest aspect propunem o analiza a acestui subiect.

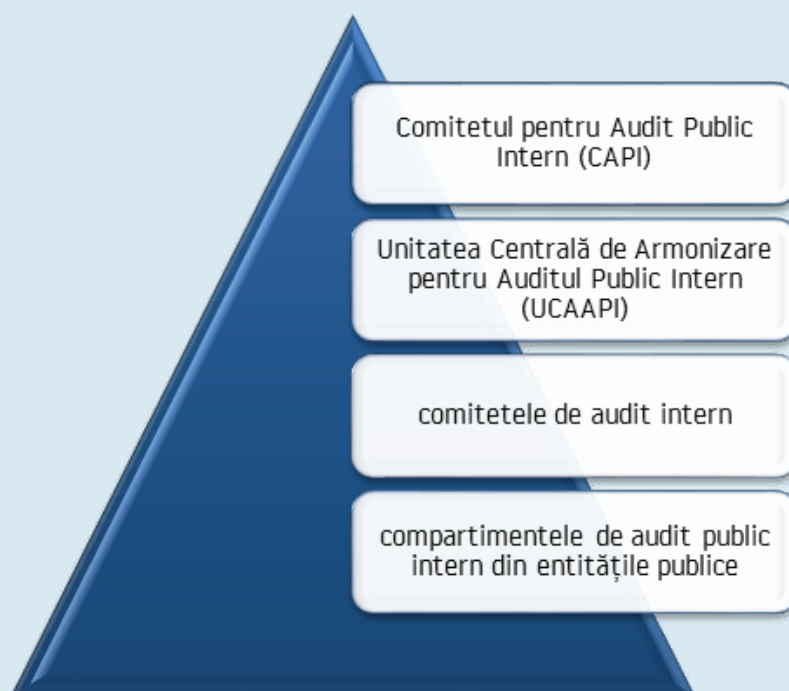
1. Audit public intern

Reprezintă o 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 guvernare

Obiectivul general al auditului public intern în entitățile publice îl **reprezintă îmbunătățirea managementului** acestora și poate fi atins, în principal, prin activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare și activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernării în entitățile publice, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

Auditul public intern este organizat astfel:

- Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI);
- Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);
- comitetele de audit intern;
- compartimentele de audit public intern din entitățile publice.



Compartimentul de audit public intern se organizează astfel:

- **conducătorul** instituției publice sau, în cazul altor entități publice, organul de conducere colectivă **are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional** necesar desfășurării activității de audit public intern;

- **entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern** utilizează capacitatea de audit a compartimentului care se constituie în cadrul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz; compartimentul de audit astfel constituit se organizează și funcționează potrivit prevederilor legale;

Atribuțiile compartimentului de audit public intern sunt:

- **elaborează norme metodologice** specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI, iar în cazul entităților publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, cu avizul acesteia;

- **elaborează proiectul planului multianual de audit public intern**, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, **proiectul planului anual** de audit public intern;

- 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;

- **informează UCAAPI** despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;

- **raportează** periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;

- elaborează **raportul anual al activității** de audit public intern;

- în cazul identificării unor **irregularități sau posibile prejudicii**, **raportează imediat** conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate;

- **verifică** respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică în cadrul compartimentelor de audit intern din entitățile publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice în cauză.



2. Auditul intern din punctul de vedere al Standardelor emise de catre ISO (Organizația Internațională de Standardizare)

reprezintă un ansamblu de activități sistematice și independente, destinate să verifice conformitatea unei situații sau unui sistem de management în raport cu un referențial prestabilit (SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015, SR EN ISO 45001:2018, etc), cu scopul de a depista abaterile față de acel referențial.

Scopul auditului intern are ca principal scop **informarea** conducerii organizației și creșterea încrederii acesteia că **procesul este stăpânit și că obiectivele declarate ale sistemului calității sunt atinse**.

Auditul poate fi efectuat de o **echipă** de audit condusă de un șef de echipă **sau** uneori de o **persoană**. În primul caz, un auditor șef (șeful de echipă) este investit cu responsabilitatea generală a conducerii auditului în toate fazele sale. La efectuarea auditului se utilizează o listă de verificare, la care fiecare răspuns al personalului auditat poate fi cuantificat gradual, de la un scor maxim până la unul minim admisibil. **Întrebările sunt specifice și nu generale**, detaliind sistemul supus auditării și ținând seama de natura produselor, de structura organizatorică a organizației etc.



SR EN ISO 19011:2018 - Linii directoare pentru auditarea sistemelor de management - furnizează îndrumări pentru auditarea sistemelor de management, inclusiv pentru principiile de auditare, coordonarea unui program de audit și efectuarea auditurilor sistemelor de management, precum și îndrumări pentru evaluarea competenței persoanelor implicate în procesul de audit. Aceste activități includ persoana (persoanele) care coordonează programul de audit, auditorii și echipele de audit. **Standardul este aplicabil tuturor organizațiilor care au nevoie să planifice și să efectueze audituri interne sau externe ale sistemelor de management sau să coordoneze un program de audit.** Acest document se concentrează pe audituri interne (de primă parte) și pe audituri efectuate de organizații la furnizorii lor externi și la alte părți interesate externe (de terță parte). Acest document poate fi util și pentru audituri externe, efectuate pentru alte scopuri decât certificarea de terță parte a sistemelor de management.

SR EN ISO 19011:2018 introduce, față de edițiile precedente, definiția unui nou principiu de auditare: **„Abordarea bazată pe risc** este o abordare a auditului care ia în considerare riscurile și oportunitățile. Abordarea bazată pe risc ar trebui să influențeze în mod real planificarea, conducerea și raportarea auditurilor, pentru a asigura că auditurile sunt concentrate pe subiecte care sunt semnificative pentru auditat și pentru atingerea obiectivelor programului de audit.”

3. În concluzie:

Standardele elaborate de ISO (Organizația Internațională de Standardizare) menționează realizarea a cel puțin un audit intern de sistem de management în fiecare an indiferent dacă sistemul de management se referă la calitate, mediu, etc.

Cele două tipuri de audit, deși au principii comune se referă la **criterii de audit diferite**.

Cu toate acestea, în opinia noastră **organizațiile ce au în structura organizatorică un compartiment de audit public intern, așa cum a fost precizat anterior, pot realiza și activități aferente auditului intern în conformitate cu Standardele ISO cu rezerva demonstrații criteriilor de competență și imparțialitate.**

Audit public intern		Audit intern ISO	
Legea 672/2002 actualizată 2019 și HG 1083/2013	Cerinte legale și de reglementare aplicabile		SR EN ISO 19011:2018 Standard/e de referință SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015, SR EN ISO 45001:2018, etc
Cel puțin o dată la 3 luni	Periodicitate		Cel puțin o dată pe an
activitățile financiare sau cu implicații financiare, alocarea creditelor bugetare, sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, sistemul de luare a deciziilor, sistemele de conducere și de control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme, sistemele informatice, etc. SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015, SR EN ISO 45001:2018, etc	Criterii de audit		Cerințele standardului / standardelor de referință SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015, SR EN ISO 45001:2018, etc
Certificat de atestare - emis de către Ministerul Finanțelor Publice prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern	Competență		Competența necesară auditorului / auditorilor interni poate fi identificată de către Managementul organizației ce urmează a realiza auditul intern în baza cunoștințelor și abilităților auditorul / auditorilor luând în considerare următoarele: a) dimensiunea, natura, complexitatea, produsele, serviciile și procesele auditorilor; b) metodele de audit; c) disciplinele sistemului de management care trebuie auditate; d) complexitatea și procesele sistemului de management care trebuie auditate; e) tipurile și nivelurile de riscuri și oportunități abordate de sistemul de management; f) obiectivele și amploarea programului de audit; g) incertitudinea realizării obiectivelor de audit; h) alte cerințe, cum ar fi cele impuse de clientul de audit sau de alte părți interesate relevante, acolo unde este cazul.



Despre URS Certificări

URS CERTIFICĂRI este un organism independent de testări, inspecții și certificări, reprezentând în România grupul United Registrar of Systems Ltd. (URS), care are sediul în Marea Britanie și birouri în 50 de țări.

Cu peste 40.000 de certificate emise până în prezent în toată lumea, URS este una din primele cinci cele mai mari firme de certificare din lume. Companii de prestigiu din toată lumea au ales URS ca organism independent de certificare: Mercedes-Benz, Siemens Enterprise Communications, 3M, Hilton Hotels etc.

Primul nostru birou din România a fost deschis în anul 2007. În cei 12 ani de activitate, URS CERTIFICĂRI a desfășurat aproximativ 40.000 de audituri în sisteme de management, 500 de expertizări tehnice și a calificat mai mult de 5.000 de persoane în meserii precum: specialist sistem calitate, auditor de mediu, fochist, stivuitorist, macaragiu și altele.

Echipa noastră este formată din peste 80 de specialiști full-time – auditori, inspectori tehnici, formatori – care acționează din 4 birouri regionale: Tîrgu Mureș, București, Iași și Galați.

URS CERTIFICĂRI este mândru de încrederea acordată de clienți ca: Metrorex S.A., Agrana România, Dedeman, Ortoprofil, Mol România, Electrogrup, Agrosel, Arabesque și de rezultatele obținute împreună.

Pentru mai multe informații
despre URS Certificări, vizitați
www.urscertificari.ro,
trimiteți-ne un email la:
info@urscertificari.ro sau apălați
+4 0728 994 089.