

PROCEDURA OPERATIONALA

ANALIZA RISCURILOR
COMPARTIMENTUL AUDIT INTERN

COD PO-18-04

STANDARDE DE REFERINTA: SR EN ISO 9001: 2008

EDITIA: 1
REVIZIA: 0

DIFUZAT IN REGIM CONTROLAT. EXEMPLAR NR.....
INFORMATIV

Destinatar.....

ELABORAT,
Auditor intern
Ec. Floare Sorina



VERIFICAT,
Coordonator Compartiment
Ec. Dumitrescu Cristian



APROBAT,
MANAGER
Ec. Negoescu Daniel





Data aprobarii/aplicarii:

Avertisment: Documentul de fata este proprietatea Spitalului Judetean de Urgenta Tulcea
Utilizarea, reproducerea completa sau partiala si difuzarea prezentului document fara
acordul scris al managerului Spitalului Judetean de Urgenta Tulcea constituie o violare a
drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare.
Copiile sunt numerotate si tinute sub control.

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 2 din 15.
--	---	--




INDICATORUL REVIZIILOR

Nr. crt.	Ed/Rev/ Data	Continut sumar sau identificare	Elaborat	Verificat	Aprobat
			Funcție, nume, prenume, semnatura	Funcție, nume, prenume, semnatura	Funcție, nume, prenume, semnatura
1.	Ed 1/Rev 0 13.05.2014	Elaborare PO-18-04, in Ed.1, Rev.0	Auditor intern Ec. Floare Sorina 	Coordonator Compartiment Audit Intern Ec. Dumitrescu Cristian 	Manager Ec. Negoescu Daniel 

Cod: F-PS-01-02
Editia 1/revizia 0/13.05.2014

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 3 din 15.
--	---	--

1. LISTA RESPONSABILILOR CU ELABORAREA, VERIFICAREA SI APROBAREA PROCEDURII OPERATIONALE

	Elemente privind responsabilii/operatiunea	Numele si Prenumele	Funcția	Data	Semnatura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Ec. Floare Sorina	Auditor intern	12.05.2014	
1.2.	Verificat	Ec. Dumitrescu Cristian	Coordonator Compartiment	13.05.2014	
1.3.	Aprobat	Ec. Negoescu Daniel	Manager	13.05.2014	

2. SITUATIA EDITIILOR SI A REVIZIILOR

	Editia/revizia in cadrul editiei	Componenta revizuita	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplica prevederile editiei
	1	2	3	4
2.1.	Editia 1	x	x	
2.2.	Revizia 1			
2.3.	Revizia 2			

3. LISTA DE DIFUZARE

	Scopul difuzarii	Ex. nr.	Compartiment	Funcția	Nume si prenume	Data primirii	Semnatura
	1	2	3	4	5	6	7
3.1.	Aplicare	1	Audit intern	Auditor intern	Dumitrescu Cristian	13.05.2014	
3.2.	Aplicare	2	Audit intern	Auditor intern	Floare Sorina	13.05.2014	
3.3.	Informare	1	Contabilitate	Director Financiar Contabil	Uncu Anca	13.05.2014	
3.4.	Informare	1	RUNOS	Seș serviciu	Manole Valentin	13.05.2014	
3.5.	Informare	1	Serv. Achizitii, Ad-tiv, Tehnic, Transporturi	Seș serviciu	Gheba Victoria	13.05.2014	
3.6.	Evidenta	1	Audit intern	Auditor intern	Dumitrescu Cristian	13.05.2014	
3.7.	Arhivare	1	Audit intern	Auditor intern	Dumitrescu Cristian	13.05.2014	

4. SCOPUL PROCEDURII OPERATIONALE

Procedura prezinta modalitatea de analiza a riscurilor.

5. DOMENIUL DE APLICARE

Procedura se aplica in cadrul Compartimentului audit intern.

6. DOCUMENTE DE REFERINTA

- 6.1. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificarile și completarile ulterioare;
- 6.2. OMFP nr. 1086/2013 prin care se aproba Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 672/2002;
- 6.3. O.M.S. nr. 84/2003 de aprobare a normelor metodologice generale privind exercitarea activitatii de audit intern in cadrul Ministerului Sanatatii;

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 4 din 15.
--	---	--

6.4. LEGE nr. 191 din 27 octombrie 2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.

7. DEFINITII SI PRESCURTARI

7.1. Definitii

Cauza = Explicatia diferentei intre ceea ce ar trebui sa existe si ceea ce exista efectiv.

Controlul intern = Ansamblul masurilor luate de catre conducere in scopul imbunatatirii gestiunii riscului si cresterii probabilitatii ca scopurile si obiectivele stabilite sa fie atinse.

Mediul de control = Atitudinea si actiunile conducerii cu privire la importanta controlului in entitate. Mediul de control reprezinta cadrul si structura necesara realizarii obiectivelor primordiale ale sistemului de control intern. Mediul de control inglobeaza urmatoarele elemente:

- integritatea si valorile etice;
- conceptia si stilul conducerii;
- structura organizatorica;
- atributiile de competenta si de responsabilitati;
- politicile si practicile referitor la resursele umane;
- competenta personalului.

Fisa de procedura = Document scris care analizeaza fiecare din functiile entitatii si care prezinta la fiecare etapa posturile de lucru, sarcinile (operatiile de executat, inclusiv controalele si documentele de stabilit, de realizat si de folosit). El constituie de asemenea, un element in abordarea analizei riscurilor.

Obiectivele misiunii = Enunturi generale elaborate de catre auditorii interni definind ceea ce este prevazut a se realiza in timpul misiunii.

Obiectivitate = Atitudinea impartiala, care reclama o independenta de spirit si de judecata si implica faptul ca auditorii interni nu se subordoneaza decat propriei lor judecati si nu altor persoane. Aprecierile trebuie sa fie fundamentate pe fapte/probe indiscutabile si pe lucrari incontestabile, lipsite de prejudecati.

Circuitul auditului = Inseamna capacitatea de a identifica o informatie si de a urmari parcursul acesteia intr-un proces. Permite regasirea unei informatii pana la sursa.

Planificarea sau programarea controalelor si auditurilor = Definirea obiectivelor, stabilirea politicilor, natura acestora, calendarul de proceduri si testari destinate sa indeplineasca obiectivele controalelor sau misiunilor de audit.

Programul de activitate al misiunii de audit = Un document care enumera procedurile de urmat in vederea realizarii misiunii de audit.

Procedura = Maniera specifica de efectuare a unei activitati sau a unui proces.

Proces = Ansamblul de activitati corelate sau interactive care transforma elementele de intrare in elemente de iesire.

Riscul = Posibilitatea de a se produce un eveniment susceptibil, de a avea un impact asupra realizarii obiectivelor. Riscul se masoara in termeni de consecinte si de probabilitate.

Supervizarea = Supervizarea poate fi inteleasa in doua maniere:

- este mai intai de toate un semn de unitate, functia de regularitate constand in urmarirea activitatilor si validarea operatiilor agentilor prin incadrare; ele se integreaza sistemului de control intern;
- este de asemenea, elementul indispensabil procesului de audit.

7.2. Abrevieri

7.2.1. C.A.P.I.- Compartimentul de Audit Public Intern;

7.2.2. U.C.A.A.P.I - Unitatea Centrala de Armonizare a Auditului Public Intern.

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 5 din 15.
--	---	--

8. DESFASURAREA OPERATIUNILOR

Riscul reprezinta orice eveniment, actiune, situatie sau comportament care, daca se produce, are un impact nefavorabil asupra capacitatii entitatii publice de a-si realiza obiectivele.

8.1. Categoriile de riscuri:

- a) riscuri de organizare: lipsa responsabilitatilor, insuficienta organizare a resurselor umane, documentatie insuficienta, neactualizata etc.;
- b) riscuri operationale: neinregistrarea in evidentele contabile, lipsa controalelor operatiilor cu risc ridicat, arhivare necorespunzatoare a documentelor justificative, etc.;
- c) riscuri financiare: plati nesecurizate, nedetectarea operatiilor cu risc financiar etc.;
- d) riscuri generate de schimbari: legislative, structurale, manageriale etc.

Componentele riscului sunt:

- a) probabilitatea de aparitie, care reprezinta o masura a posibilitatii de aparitie a riscului determinata apreciativ sau prin cuantificare;
- b) impactul riscului, care reprezinta efectele/consecintele asupra entitatii in cazul manifestarii riscului.

8.2. Scopul analizei riscurilor

Analiza riscurilor are drept scop identificarea riscurilor din structura auditata asociate domeniului auditabil si evaluarea acestora, aprecierea controlului intern si selectarea obiectivelor misiunii de audit public intern.

Procesul de identificare si evaluare a riscurilor are in vedere si riscurile depistate in misiunile de audit public intern anterioare.

In procesul de identificare si analiza a riscurilor auditorii interni utilizeaza dosarul permanent sau alte documente ale structurii auditate, inclusiv registrul riscurilor.

8.3. Masurarea riscurilor

Masurarea riscurilor depinde de probabilitatea de aparitie a acestora si de gravitatea consecintelor, adica de impactul riscului si utilizeaza drept instrumente criteriile de apreciere a riscurilor.

Criteriile privind aprecierea riscurilor sunt:

- a) Aprecierea probabilitatii - element calitativ, care se realizeaza prin evaluarea posibilitatii de aparitie a riscurilor, prin luarea in considerare a unor criterii specifice entitatii si se poate exprima pe o scala valorica, pe 3 niveluri, astfel: probabilitate mica, probabilitate medie si probabilitate mare. Pentru aprecierea probabilitatii, auditorii interni pot avea in vedere drept criterii urmatoarele: stabilitatea cadrului normativ, complexitatea si periodicitatea operatiilor, calitatea personalului etc.

Probabilitate	Criterii
Mica (1)	a) Cadrul normativ este in vigoare de peste 3 ani si nu a cunoscut modificari. b) Activitatile si actiunile au un nivel redus de complexitate. c) Personalul are experienta de cel putin 5 ani. d) Nivelul ridicat de incadrare cu personal. e) Riscul nu s-a manifestat anterior etc.
Medie (2)	a) Cadrul normativ este relativ nou sau a cunoscut unele modificari. b) Activitatile si actiunile au un nivel mediu de complexitate. c) Personalul are experienta sub 3 ani. d) Nivel mediu de incadrare cu personal. e) Riscul s-a manifestat rareori in trecut etc.
Mare (3)	a) Cadrul normativ este nou sau a cunoscut numeroase modificari. b) Activitatile si actiunile au un nivel ridicat de complexitate. c) Personalul are experienta sub un an. d) Nivel scazut de incadrare cu personal. e) Riscul s-a manifestat deseori in trecut etc.

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 6 din 15.
--	---	--

b) Aprecierea impactului - element cantitativ, care se realizeaza prin evaluarea efectelor riscului in cazul in care acesta s-ar produce, prin luarea in considerare a unor criterii specifice entitatii si se poate exprima pe o scala valorica, pe 3 niveluri, astfel: impact scazut, impact moderat si impact ridicat. Pentru aprecierea impactului auditorii interni pot avea in vedere drept criterii urmatoarele: pierderi de active, costuri de functionare, intreruperea activitatilor, imaginea entitatii etc.

Impact	Criterii
Scazut (1)	a) Nu exista pierderi de active (financiare, angajati, materiale). b) Afectarea imaginii entitatii este redusa. c) Costurile de functionare nu sunt afectate. d) Calitatea serviciilor furnizate nu este afectata. e) Nu exista intreruperi in activitate etc.
Moderat (2)	a) Pierderile de active (financiare, angajati, materiale) sunt reduse. b) Afectarea imaginii entitatii este moderata. c) Cresterea costurilor de functionare este moderata. d) Calitatea serviciilor furnizate este afectata in mica masura. e) Exista mici intreruperi in activitate etc.
Ridicat (3)	a) Pierderi semnificative de active (financiare, angajati, materiale). b) Imaginea entitatii este afectata in mod semnificativ. c) Costuri ridicate de functionare. d) Calitatea serviciilor furnizate este afectata semnificativ. e) Intreruperi semnificative in activitate etc.

8.4. Procedura de analiza a riscurilor

Identificarea activitatilor/actiunilor si a riscurilor asociate, care presupune parcurgerea urmatoarelor etape:

a) detalizarea pentru fiecare obiectiv general al misiunii de audit public intern a activitatilor in actiuni succesive, descriind procesul de la initierea activitatii pana la inregistrarea ei;

b) definirea riscurilor pentru fiecare activitate/actiune in parte.

Stabilirea criteriilor de analiza a riscurilor - care sunt reprezentate de impactul si probabilitatea de manifestare a riscului, fiind evaluate pe o scala cu 3 niveluri, astfel:

a) aprecierea probabilitatii care se realizeaza pe baza analizei si evaluarii factorilor de incidenta stabiliti;

b) aprecierea impactului care se realizeaza pe baza analizei si evaluarii factorilor de risc stabiliti.

	Probabilitate		
	↑		
Mare (3)	3	6	9
Medie (2)	2	4	6
Mica (1)	1	2	3
	Scazut (1)	Moderat (2)	Ridicat (3)
			Impact

Stabilirea punctajului total al riscurilor si ierarhizarea riscurilor presupune:

a) stabilirea punctajului total al riscurilor, ca produsul dintre probabilitate si impactul riscului, obtinut pe baza formulei:

$$PT = P \times I,$$

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 7 din 15.
--	---	--

unde;

PT = punctajul total al riscului;

P = probabilitate;

I = impact;

b) Ierarhizarea riscurilor - se realizeaza pe baza punctajelor totale obtinute din evaluarea riscului, iar activitatile/actiunile auditabile se impart in activitati/actiuni cu risc mic, mediu si mare, astfel:

- pentru PT = 1 sau 2, riscul este mic;
- pentru PT = 3 sau 4, riscul este mediu;
- pentru PT = 6 sau 9, riscul este ridicat.

Procedura P-07. Analiza riscurilor

Auditorii interni	a) Stabilesc activitatile si actiunile auditabile si riscurile asociate acestora, in functie de prelucrarea si documentarea informatiilor continute de dosarul permanent si a informatiilor continute in studiul preliminar. b) Stabilesc cerintele pentru fiecare activitate/actiune de realizat din punct de vedere al controalelor specifice. c) Identifica riscurile asociate activitatilor/actiunilor auditabile. d) Stabilesc factori de incidenta privind aprecierea probabilitatii de aparitie a riscurilor si factori de apreciere a impactului riscurilor. e) Stabilesc nivelul probabilitatii de manifestare a riscului si nivelul impactului riscului. f) Stabilesc punctajul total al riscului. g) Ierarhizeaza riscurile in functie de punctajele obtinute. h) Elaboreaza documentul Analiza riscurilor. i) Efectueaza eventualele modificari stabilite in sedinta de lucru. j) Indosariaza documentele elaborate in cadrul procedurii de analiza a riscului in dosarul misiunii de audit public intern.
Supervizorul/Coordonatorul compartimentului de audit public intern	a) Analizeaza si evalueaza activitatile si auditabile stabilite si riscurile asociate acestora. b) Analizeaza si evalueaza punctajul total calculat al riscului. c) Analizeaza si evalueaza ierarhizarea riscurilor. d) Organizeaza o sedinta de lucru cu echipa de audit pentru analiza opiniilor cu privire la analiza riscurilor. e) Supervizeaza documentul Analiza riscurilor.

8.4.1. Evaluarea initiala a controlului intern si stabilirea obiectivelor misiunii de audit public intern

Evaluarea initiala a controlului intern se realizeaza pe baza chestionarului de control intern precum si a documentelor existente la dosarul permanent si are rolul de a identifica existenta controalelor interne pentru fiecare activitate/actiune auditabila. Chestionarul de control intern permite, prin intermediul intrebarilor formulate si raspunsurilor primite, identificarea activitatilor de control intern instituite de management si aprecierea functionalitatii acestora.

Evaluarea initiala a controlului intern presupune parcurgerea urmatoarelor etape:

- a) determinarea modalitatilor de functionare a fiecărei activitati/actiuni identificate;
- b) identificarea controalelor interne existente, pe baza chestionarului de control intern si a documentelor colectate;
- c) stabilirea controalelor interne asteptate pentru fiecare activitate/actiune si risc identificat;
- d) stabilirea conformitatii controlului intern.

Evaluarea initiala a controlului intern are in vedere riscurile asociate activitatilor/actiunilor auditabile si presupune identificarea si analiza controalelor interne implementate de entitate pentru gestionarea acestor riscuri cu scopul de a descoperi eventualele zone in care exista semnale ca acesta nu exista, nu functioneaza sau functioneaza neadecvat. Aceasta prezinta sintetic rezultatul evaluarii initiale a controlului intern pentru fiecare activitate/actiune auditabila. Pentru evaluarea initiala a controlului intern se utilizeaza o scala, pe 3 niveluri, astfel: control intern conform, control intern partial conform si control intern neconform.

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 8 din 15.
--	---	--

Control Intern	Criterii
Conform	a) Sistemul de control intern/managerial este implementat; sunt elaborate proceduri adecvate, care pot preveni materializarea riscurilor. b) Conducerea entitatii cunoaste cadrul de reglementare a sistemului de control intern/managerial. c) Conducerea si personalul au o atitudine pozitiva fata de controlul intern/managerial, existand preocuparea de a anticipa si inlatura problemele semnalate. d) Controlul intern/managerial este integrat in activitatile curente ale structurii auditate si nu reprezinta o activitate distincta sau care se desfasoara in paralel cu acestea. e) Procesul de management al riscului din entitate asigura identificarea riscurilor, evaluarea lor, stabilirea masurilor de gestionare a riscurilor si monitorizarea eficacitatii acestora. f) Conducerea primeste sistematic rapoartari privind desfasurarea activitatilor si gradul de indeplinire a obiectivelor si dispune masuri corective in cazul abaterilor de la obiective etc.
Partial conform	a) Sistemul de control intern/managerial este partial implementat; procedurile nu sunt suficiente pentru prevenirea materializarii riscurilor. b) Conducerea si personalul au o atitudine subiectiva fata de controlul intern/managerial, inlaturand problemele semnalate doar de catre anumite echipe de audit sau control. c) Controlul intern/managerial este partial integrat in activitatile curente ale structurii auditate. d) Procesul de management al riscului din entitate asigura identificarea unor riscuri, evaluarea lor, dar masurile de gestionare a riscurilor nu sunt intotdeauna adecvate si eficiente. e) Conducerea primeste anumite rapoartari privind desfasurarea activitatilor, dar nu urmareste gradul de indeplinire a obiectivelor etc.
Neconform	a) Sistemul de control intern/managerial nu este implementat; procedurile lipsesc, sunt putin utilizate sau sunt implementate necorespunzator. b) Conducerea entitatii nu cunoaste cadrul de reglementare a sistemului de control intern/managerial. c) Conducerea si personalul au o atitudine necooperanta sau indiferenta fata de controlul intern/managerial. d) Controlul intern/managerial este perceput ca o activitate distincta sau care se desfasoara in paralel cu activitatile entitatii. e) Procesul de management al riscurilor din entitate nu asigura identificarea riscurilor, nefiind stabilite masuri adecvate de gestionare a riscurilor. f) Conducerea primeste unele rapoartari privind desfasurarea activitatilor si gradul de indeplinire a obiectivelor, dar informatiile din acestea nu sunt fiabile. Rapoartarile nu sunt utilizate in procesul decizional si nu sunt luate masuri corective in cazul abaterilor de la obiective etc.

Rezultatul evaluarii controlului intern se concretizeaza prin elaborarea formularului Evaluarea initiala a controlului intern si stabilirea obiectivelor de audit care cuprinde obiectivele si activitatile/actiunile selectate, in mod obligatoriu, in vederea auditarii, astfel:

- a) activitatile/actiunile cu riscurile de nivel ridicat, indiferent de rezultatul evaluarii controlului intern;
- b) activitatile/actiunile cu riscurile de nivel mediu si controalele interne partial conforme sau neconforme;
- c) activitatile/actiunile cu riscuri mici si controale interne neconforme.

In auditare pot fi cuprinse si alte activitati/actiuni cu riscuri medii sau mici, in functie de resursele de audit disponibile.

Procedura P-08. Evaluarea initiala a controlului intern si stabilirea obiectivelor de audit

Auditorii interni	a) Stabilesc modalitatile de functionare a fiecarei activitati/actiuni. b) Stabilesc controalele interne planificate pentru fiecare activitate/actiune. c) Concep si elaboreaza chestionarul de control intern utilizat in identificarea controalelor interne existente. d) Obtin raspunsurile la intrebarile formulate in chestionarul de control intern. e) Identifica controalele interne existente pentru fiecare actiune/operatie. f) Realizeaza evaluarea initiala a controlului intern. g) Stabilesc obiectivele de audit si in cadrul acestora activitatile/actiunile ce vor fi auditate si testate, in functie de nivelul riscului si evaluarea controlului intern. h) elaboreaza formularul privind evaluarea initiala a controlului intern si stabilirea obiectivelor de audit.
-------------------	---

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 9 din 15.
--	---	--

	i) Efectueaza eventualele modificari stabilite in sedinta de lucru. j) Indosariaza documentele elaborate in cadrul procedurii de analiza a riscului in dosarul misiunii de audit public intern.
Supervizorul/Coordonatorul compartimentului de audit public intern	a) Analizeaza si evalueaza controalele interne asteptate identificate. b) Analizeaza si revizuieste chestionarul de control intern elaborat. c) Analizeaza si evalueaza controalele interne existente identificate. d) Organizeaza o sedinta de lucru cu echipa de audit pentru a analiza modul in care a fost evaluat controlul intern. e) Supervizeaza formularul privind evaluarea initiala a controlului intern si stabilirea obiectivelor de audit.

9. RESPONSABILITATI

9.1. Responsabilitatea auditorilor

- stabilesc activitatile si actiunile auditabile si riscurile asociate acestora, in functie de prelucrarea si documentarea informatiilor continute de dosarul permanent si a informatiilor continute in studiul preliminar.
- stabilesc cerintele pentru fiecare activitate/actiune de realizat din punct de vedere al controalelor specifice.
- identifica riscurile asociate activitatilor/actiunilor auditabile.
- stabilesc factori de incidenta privind aprecierea probabilitatii de aparitie a riscurilor si factori de apreciere a impactului riscurilor.
- stabilesc nivelul probabilitatii de manifestare a riscului si nivelul impactului riscului.
- stabilesc punctajul total al riscului.
- ierarhizeaza riscurile in functie de punctajele obtinute.
- elaboreaza documentul Analiza riscurilor.
- efectueaza eventualele modificari stabilite in sedinta de lucru.
- indosariaza documentele elaborate in cadrul procedurii de analiza a riscului in dosarul misiunii de audit public intern

9.2. Responsabilitatea coordonatorului compartimentului de audit public intern

Coordonatorul compartimentului de audit public intern

- analizeaza si evalueaza activitatile si auditabile stabilite si riscurile asociate acestora.
- analizeaza si evalueaza punctajul total calculat al riscului.
- analizeaza si evalueaza ierarhizarea riscurilor.
- organizeaza o sedinta de lucru cu echipa de audit pentru analiza opiniilor cu privire la analiza riscurilor.
- supervizeaza documentul Analiza riscurilor.

10. ANEXE

Nr. anexa	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobat	Difuzare	Arhivare	
					Loc	Perioada
0	1	2	3	5	6	7
1	Identificarea riscurilor	Auditorii	Coord. CAPI	CAPI	CAPI	Permanent
2	Stabilirea criteriilor de analiza a riscului, a ponderii si nivelului riscului	Auditorii	Coord. CAPI	CAPI	CAPI	Permanent
3	Stabilirea punctajului total al riscului	Auditorii	Coord. CAPI	CAPI	CAPI	Permanent
4	Clasarea riscurilor	Auditorii	Coord. CAPI	CAPI	CAPI	Permanent
5	Tablelul puncte tari si puncte slabe	Auditorii	Coord. CAPI	CAPI	CAPI	Permanent
6	Tematica in detaliu a misiunii de audit intern	Auditorii	Coord. CAPI	CAPI	CAPI	Permanent

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 10 din 15.
--	---	---

Anexa 1

Model Identificarea riscurilor

Compartimentul de Audit Intern

Nr. /

- C. 01. 2 - IDENTIFICAREA RISCURILOR

Entitatea/Structura auditata

Tema misiunii de audit:

Activitatea auditata:

Perioada auditata:

Perioada derularii misiunii:.....

Data:

Activitatea 1 nr. 1

Nr. crt.	Obiective specifice	Obiecte auditabile	Riscuri semnificative	Observatii
1		1.1	1.	
			2.	
			3.	
		1.2	4.	
			5.	
			6.	
			7.	
		1.3	8.	
			9.	
			10.	
2		2.1	11.	
			12.	
			13.	
			14.	
	15.	
			16.	
			17.	
			18.	
			19.	
n		n.1	20.	
			21.	
			22.	
			23.	
			24.	

Avizat,

Coordonatorul compartimentului de audit intern

Auditor intern:

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 11 din 15.
--	---	---

Anexa 2

Model Stabilirea criteriilor de analiza a riscului, a ponderii si nivelului riscului

Compartimentul de Audit Intern

Nr. /

- C.01.3 - STABILIREA CRITERIILOR DE ANALIZA A RISCULUI, A PONDERILOR SI NIVELULUI RISCULUI PENTRU FIECARE CRITERIU

Entitatea/Structura auditata

Tema misiunii de audit:

Activitatea auditata:

Perioada auditata:

Perioada derularii misiunii:.....

Data:

Criterii de analiza a riscului (F _i)	Pondera criteriilor de analiza a riscului (P _i)	Nivelul de apreciere ale riscului pentru fiecare criteriu (N _i)		
		N ₁	N ₂	N ₃
Aprecierea controlului intern - F 1 -	P 1 -%	Control intern corespunzator	Control intern insuficient	Control intern cu lipsuri grave
Aprecierea cantitativa - F 2 -	P 2 -%	Impact financiar slab	Impact financiar mediu	Impact financiar important
Aprecierea calitativa - F 3 -	P 3 -%	Vulnerabilitate redusa	Vulnerabilitate medie	Vulnerabilitate mare

Avizat,

Coordonatorul compartimentului de audit intern

Auditor intern:

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 12 din 15.
--	---	---

Anexa 3

Model Stabilirea punctajului total al riscului

Compartimentul de Audit Intern

Nr. /.....

- C. 01.4 - STABILIREA PUNCTAJULUI TOTAL AL RISCULUI

Entitatea/Structura auditata

Tema misiunii de audit:

Activitatea auditata:

Perioada auditata:

Perioada derularii misiunii:.....

Data:

Nr. crt.	Obiective specifice	Obiecte auditabile	Riscuri semnificative	Criterii de analiza a riscului						Punctajul total
				Aprecierea controlului intern (F1)		Aprecierea cantitativa (F2)		Aprecierea calitativa (F3)		
				P1 %	N ₁	P2 %	N ₂	P3 %	N ₃	
1		1.1	1.							
			2.							
			3.							
		1.2	4.							
			5.							
			6.							
2		2.1	7.							
			8.							
			9.							
			10.							
....			11.							
			12.							
			13.							
			14.							
			15.							
n		n.1	16.							
		n.n	17.							

- Intervalul punctajului (1,00 – 1,70) = Risc mic
- Intervalul punctajului (1,71 – 2,00) = Risc mediu
- Intervalul punctajului (2,01 – 3,00) = Risc mare

Avizat,

Coordonatorul compartimentului de audit intern

Auditor intern:

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 13 din 15.
--	--	---

Anexa 4

Model Clasarea riscurilor

Compartimentul de Audit Intern

Nr. /.....

- C.01.5 - CLASAREA RISCURILOR

Entitatea/Structura auditata

Tema misiunii de audit:

Activitatea auditata:

Perioada auditata:

Perioada derularii misiunii:.....

Data:

Activitatea nr. 1

Nr. crt.	Obiective specifice	Obiecte auditabile	Riscuri semnificative	Punctaj total	Clasare	OBS.
1		1.1	1.			
			2.			
			3.			
2		2.1	4.			
			5.			
			6.			
			7.			
.....	8.			
			9.			
			10.			
n		n.n	11.			
			12.			
			13.			
			14.			

Intervalul punctajului (1,00 – 1,70) → **Risc mic** – genereaza **Puncte tari**

Intervalul punctajului (1,71 – 2,00) → **Risc mediu** – genereaza **Puncte slabe**

Intervalul punctajului (2,01 – 3,00) → **Risc mare** – genereaza **Puncte slabe**

NOTA:

In „Tabelul puncte tari si puncte slabe” riscurile mici pot fi eliminate din activitatea de auditare.

Avizat,

Coordonatorul compartimentului de audit intern

Auditor intern:

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 14 din 15.
--	---	---

Anexa 5

Model Tabelul puncte tari si puncte slabe

Compartimentul de Audit Intern

Nr. /.....

- C.01.6 - TABELUL PUNCTE TARI SI PUNCTE SLABE

Entitatea/Structura auditata

Tema misiunii de audit:

Activitatea auditata:

Perioada auditata:

Perioada derularii misiunii:.....

Data:

Nr. crt.	Obiective specifice	Obiecte auditabile	Riscuri semnificative	Puncte T/S *	Consecinte	Grad de incredere	OBS
1		1.1	1.				
			2.				
2		2.1	3.				
			4.				
		2.2	5.				
			6.				
			7.				
....		8.				
			9.				
n		n.n	10.				
			11.				
			12.				

*** NOTA:**

In urma operatiilor de ierarhizare vor fi preluate spre auditare in tabelul „Tematica in detaliu a misiunii de audit intern” numai obiectivele si obiectele auditabile considerate ca fiind puncte slabe si riscurile aferente obiectelor auditabile.

Avizat,

Coordonatorul compartimentului de audit intern

Auditor intern:

SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA TULCEA Compartimentul de Audit Intern	PROCEDURA OPERATIONALA ANALIZA RISCURILOR COD PO-18-04	Exemplar: Editia: 1 Revizia: 0 Data: 13.05.2014 Pagina 15 din 15.
--	---	---

Anexa 6

Model Tematica in detaliu a misiunii de audit intern

Compartimentul de Audit Intern

Nr. /

- C.01.7 - TEMATICA IN DETALIU A MISIUNII DE AUDIT INTERN

Entitatea/Structura auditata

Tema misiunii de audit:

Activitatea auditata:

Perioada auditata:

Perioada derularii misiunii:

Data:

Activitatea nr. 1

Nr. crt.	Obiective specifice	Obiecte auditabile selectate	Riscuri asociate obiectelor auditabile selectate	Paragraful corespunzator din RAI
1		1.1.	1.	
			2.	
		3.	
		1.2.	4.	
			5.	
			6.	
		1.3.	7.	
		8.	
2		2.1.	9.	
			10.	
			11.	
		2.2.	12.	
n		13.	
			14.	

Avizat,

Coordonatorul compartimentului de audit intern

Auditor intern: