

AUDIT INTERN

Programul de studii	Ingineria și protecția mediului în spațiul rural / Master
Anul de studii	I
Semestrul	II
Regimul disciplinei	DI
Numărul total de ore pe săptămână	Curs – 1 ora; Seminar – 1 ora
Numărul total de ore conform planului de învățământ	Curs – 14 ore; Seminar – 14 ore
Numărul de credite transferabile	6

OBIECTIVELE DISCIPLINEI

Disciplina **Audit Intern** își propune să familiarizeze studenții cu standardele și procedurile specifice de stabilire a constatărilor, concluziilor și recomandărilor de audit public intern, așa cum funcționează aceasta activitate în România, potrivit reglementărilor în vigoare. Disciplina va soluționa totodată, problematica interrelaționării dintre manager și auditorul intern cu focalizare pe formularea misiunii de audit. De asemenea, se va urmări transmiterea cunoștințelor cele mai reprezentative în materie, precum și formarea de abilitați privind întocmirea raportului de audit intern ca "produs" reprezentativ al specialistului în acest domeniu.

Formarea și dezvoltarea profesională în domeniul auditului intern, precum și formarea deprinderilor de a identifica și evalua riscurile, de a formula constatări, concluzii și recomandări.

CONȚINUTUL DISCIPLINEI

CURS	Nr. ore
Capitolul I - NOȚIUNI INTRODUCTIVE	2
1.1. Scurt istoric, definiție și conținut	
1.2. Tipuri de audit și caracteristici din sfera auditului intern	
Capitolul II - Misiunea și obiectivele auditului intern	3
2.1 Pregătirea misiunii de audit	
2.2 Intervenția la fața locului	
2.3 Raportarea rezultatelor misiunii	
2.4 Urmărirea recomandărilor	
Capitolul III - Standardele Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern	3
3.1 Importanța și scopul standardelor	
3.2 Organizarea și structura standardelor IIA	
Capitolul IV - Managementul riscurilor	2
4.1 Definirea riscului și matricea utilizată	
Capitolul V - Metodologia specifică	2
5.1 Codul de etică - principii	
Capitolul VI - Valoarea adăugată de auditul intern	2
SEMINAR	Nr. ore
1. Comparația cu alte domenii asemănătoare și/sau complementare auditului intern.	2
2. Aspecte formale și procedurale privind etapa pregătirii misiunii de audit intern și intervenția la fața locului.	3
3. Stabilirea constatărilor, identificarea cauzelor, formularea concluziilor și recomandărilor de audit.	2
4. Intocmirea Registrului Riscurilor	2
5. Etapele întocmirii/redactării raportului de audit. Formularea recomandărilor pentru întărirea controlului managerial.	3

6. Relația auditului intern cu alte structuri specializate. Relația auditorului cu ordonatorul de audit și cu structura auditată.	2
---	---

BIBLIOGRAFIE

1. Nicolescu, O & Zecheru, V. Auditul managementului în institutia publica - Ed. Tribuna economica, 2003
2. Zecheru, V. & Nastase, M. Managementul "obiect" de audit intern Ed. Economica, 2005
3. Renard, J. Teoria si practice auditului intern Ministerul finantelor publice, 2002
4. Vasile Zecheru, "Auditul intern" – cadrul legislativ, comentarii, sinteze – note de curs, Ed. Civitas, 2009
5. Vasile Zecheru, "Controlul managerial" – editia a 2-a, curs, Ed. Civitas, 2009
6. Vasile Zecheru, - "Controlul intern" – editia a 2-a, curs, Ed. Civitas, 2009
7. Vasile Zecheru, - "Aplicatii privind auditul public intern" – editia a 2-a, studii de caz, Ed. Civitas, 2009
8. Marcel Ghita Auditul intern Ed. Economica, 2004
9. Boulescu, M. Ghita, M. Mares, M. Auditul performantei Tribuna economica, 2002
10. Cosserat, G. W. Modern auditing John Wiley & Sons, New York, 2000
11. Dobroteanu, L. & Dobroteanu, C. L. Audit – concepte si practici, Ed. Economica, Bucuresti, 2002
12. Tomoiala, M & Mare, E. – Controlul intern / managerial, Ed.Stef, 2012
13. Ghita M, Spranceana M Auditul intern al institutiilor publice, Ed. Tribuna Economica, Buc. 2004
14. International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing
15. Practice Advisories under International Professional Practice Framework (IPPF)
16. Implementing the International Professional Practice Framework – Urton Anderson, ed. III, IIA
17. Quality Assurance Review: What Internal Auditing Standards Require - David J. MacCabe, CIA, CGAP, MPA, 2009

Legislatie

1. Legea 672/2002 privind auditul public intern
2. Legea 500/2002 privind finantele publice
3. Legea 234/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv
4. OMF 1792/2002 privind normele ALOP
5. OMF 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern
6. OMF 946/2005 al Ministrului Finantelor Publice, pentru aprobarea "Codului controlului intern, cuprinzand standardele de management/control intern la entitatile publice si pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial"

EVALUARE

Tip de activitate	Criterii de evaluare	Metode de evaluare	Pondere din nota finală %
Curs	- aprecierea privind implicarea, conduita și nivelul cunoștințelor de specialitate; -interesul pentru studiul individual și dezvoltarea profesională; - participare interactivă;	Colocviu	60
		Verificare pe parcurs	10
Seminar	-evaluarea deprinderilor de a formula FIAP-uri și elaborarea registrului riscurilor; -aprecierea privind redactarea textelor și aptitudini privind susținerea concluziilor	Susținere teme date	30
Alte activități	-	-	-

Titularul activităților de Curs: Șef lucr.dr. Constanța MIHAI

Titularul activităților de Seminar: Șef lucr.dr. Constanța MIHAI