

Cuprins

Cuvânt-înainte	9
Capitolul 1	
Reglementarea și coordonarea auditului intern în sectorul public din România	13
1.1. Cadrul legislativ	13
1.1.1. Organizarea auditului intern	13
1.1.2. Obiectivele și sfera de activitate	17
1.1.3. Tipurile de audit intern	17
1.1.4. Desfășurarea auditului intern	18
1.1.5. Statutul, numirea, obligațiile și interdicțiile auditorilor interni	21
1.2. Cadrul normativ	23
1.2.1. Cadrul normativ pentru activitatea de asigurare	23
1.2.2. Cadrul normativ pentru activitatea de consiliere	24
1.2.2.1. Dispoziții generale	24
1.2.2.2. Independența, obiectivitatea și conștiința profesională	25
1.2.2.3. Norme privind desfășurarea misiunilor de consiliere	26
1.3. Cadrul procedural	30
Capitolul 2	
Consilierea sau consultanța furnizată de auditul intern	31
2.1. Conceptele de asigurare și consultanță	31
2.2. Includerea serviciilor oferite de auditul intern în Carta auditului intern	34
2.3. Considerații privind desfășurarea activităților de consiliere/consultanță	35
Capitolul 3	
Cadrul profesional al auditului intern	39
3.1. Contextul apariției auditului intern	39
3.2. Evoluția auditului intern	44
3.3. Caracteristicile auditului intern	47
3.4. Definirea conceptului de audit intern	50
Capitolul 4	
Paralele între conceptul de audit intern și alte concepte	55
4.1. Paralelă între auditul intern și auditul extern	55
4.2. Paralelă între controlul intern și auditul intern	59
4.3. Paralelă între inspecție și auditul intern	62
4.4. Relațiile de intercondiționare dintre control și audit	66

Capitolul 5

Conceptul de valoare adăugată în auditul intern	75
5.1. Conceptul de valoare adăugată	75
5.2. Cuantificarea valorii adăugate de auditul intern	78
5.3. Direcțiile de acțiune privind valoarea adăugată a auditului intern	82
5.4. Asigurarea calității – premisă pentru demonstrarea valorii adăugate a auditului intern	84

Capitolul 6

Standardizarea auditului intern	87
6.1. Organizarea internațională a auditului intern	87
6.2. Standardele de audit intern	90
6.2.1. Codul deontologic al auditorului intern	91
6.2.2. Standardele de calificare	95
6.2.3. Standardele de funcționare	95
6.2.4. Standardele de implementare	96
6.3. Responsabilitatea auditorului intern	97

Capitolul 7

Planificarea auditului intern	99
7.1. Conceptul de planificare a auditului	99
7.2. Sistemul de planificare a activităților de audit intern	101
7.3. Stabilirea dimensiunii compartimentului de audit intern și a modului de elaborare a Registrului riscurilor	105
7.4. Evaluarea riscurilor în vederea planificării auditului anual – recomandări din practica internațională	108

Capitolul 8

Analiza riscurilor pentru elaborarea planului de audit intern – studiu de caz	111
8.1. Identificarea obiectelor auditabile	111
8.2. Identificarea riscurilor asociate obiectelor auditabile	112
8.3. Stabilirea factorilor, ponderilor și nivelurilor de apreciere a riscului	114
8.4. Stabilirea nivelului riscului pe criteriile de apreciere	115
8.5. Determinarea punctajului total al riscului	117
8.6. Clasarea obiectelor auditabile pe baza punctajelor riscurilor	118
8.7. Ierarhizarea obiectelor auditabile în funcție de analiza riscurilor	120
8.8. Elaborarea tematicii în detaliu a misiunii de audit	122
8.9. Elaborarea planului de audit intern anual	122

Capitolul 9

Analiza riscurilor pentru întocmirea programului de audit	125
9.1. Identificarea activităților auditabile	125
9.2. Identificarea operațiilor auditabile	128
9.3. Identificarea riscurilor asociate operațiilor	128
9.4. Stabilirea criteriilor, ponderilor și nivelurilor de apreciere a riscului	130
9.5. Stabilirea nivelului riscului pe criteriile de apreciere	131
9.6. Determinarea punctajului total al riscului	134

Cuprins	7
<hr/>	
9.7. Clasarea operațiilor pe baza analizei riscurilor	137
9.8. Ierarhizarea operațiilor în funcție de analiza riscurilor.....	138
9.9. Elaborarea tematicii în detaliu a misiunii de audit	140
Capitolul 10	
Relația auditului intern cu fraudă	143
10.1. Conceptul de fraudă.....	143
10.2. Procedura actuală privind fraudă sau semnalamentele existenței unei fraude	144
10.3. Responsabilitățile auditorilor interni privind prevenirea, detectarea și investigarea fraudei	147
Capitolul 11	
Relația auditului intern cu auditul extern	151
11.1. Necesitatea colaborării profesionale a auditorilor	151
11.2. Termenii protocolului dintre auditul extern și auditul intern în sectorul public	153
Capitolul 12	
Metodologia derulării misiunilor de audit intern. Activitatea de conducere – studiu de caz	159
12.1. Pregătirea misiunii de audit intern	162
12.1.1. Inițierea auditului.....	162
12.1.2. Colectarea și prelucrarea informațiilor	170
12.1.3. Identificarea și analiza riscurilor	175
12.1.4. Elaborarea programului de audit.....	241
12.1.5. Ședința de deschidere	256
12.2. Intervenția la fața locului sau munca pe teren.....	258
12.2.1. Colectarea dovezilor	258
12.2.2. Constatarea și raportarea iregularităților.....	448
12.2.3. Revizuirea documentelor de lucru	449
12.2.4. Ședința de închidere	451
12.3. Raportul de audit intern	465
12.3.1. Elaborarea proiectului raportului de audit intern	465
12.3.2. Transmiterea proiectului raportului de audit intern.....	504
12.3.3. Reuniunea de conciliere	505
12.3.4. Întocmirea raportului de audit intern	507
12.3.5. Difuzarea raportului de audit intern.....	518
12.4. Urmărirea recomandărilor	519
12.5. Supervizarea	529
12.6. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității	537
12.6.1. Evaluarea internă.....	537
12.6.2. Evaluarea externă.....	540
Capitolul 13	
Comitetele de audit	541
13.1. Definierea, rolul și organizarea comitetului de audit.....	541
13.2. Relația comitetului de audit cu ceilalți „actori” din organizație	542
13.3. Carta comitetului de audit	546

Capitolul 14

Cooperarea pentru asigurarea funcției de audit intern	551
14.1. Necesitatea asigurării unei funcții de audit intern eficiente	551
14.2. Soluții pentru asigurarea funcției de audit intern la entitățile mici	554

Capitolul 15

Atestarea auditorilor interni din România	557
--	-----

Capitolul 16

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern	563
16.1. Conceptul de asigurare	563
16.2. Revizuirea garanției calității	564
16.3. Revizuirea și garantarea calității activității de audit intern.....	567

Capitolul 17

Stadiul actual al implementării funcției de audit intern	573
---	-----

Bibliografie	579
---------------------------	-----

Anexe	585
--------------------	-----

1. Regulamentul de organizare și funcționare a Comitetului pentru Audit Public Intern	585
2. Unitatea Centrală pentru Audit Public Intern.....	589
3. Regulamentul de organizare și funcționare a Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern.....	590
4. Carta auditului intern.....	597
5. Glosar	604
6. Codul privind conduita etică a auditorului intern	607
7. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 768/2003 (pentru aprobarea delegării unor atribuții din competența UCAAPI în competența compartimentelor de audit intern ale DGFP județene și a municipiului București).....	612
8. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 769/2003 pentru aprobarea procedurii de avizare a numirii/destituirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice	614
9. Standardele internaționale de audit intern	617
10. Carta comitetului de audit	634
11. Lista curriculelor pentru disciplinele prevăzute de Cadrul de competență al auditorilor interni	637