

CUPRINS

CAPITOLUL

AUDITUL INTERN – ASPECTE GENERALE.....9

1.1. Istoric, concept, definiere, trăsături, obiective, sferă de aplicare.....	10
1.1.1. Istoric	10
1.1.2. Concept.....	13
1.1.3. Definiere și trăsături	17
1.1.4. Obiective, aria de aplicabilitate și caracteristicile auditului intern.....	20
1.2. Tipuri de audit intern: public și în mediul privat	23
1.3. Auditul intern, auditul extern, alte servicii conexe	28
1.3.1. Auditul financiar.....	28
1.3.2. Auditul statutar	30
1.3.3. Auditul Curții de Conturi a României	33
1.3.3.1. <i>Curtea de Conturi</i>	33
1.3.3.2. <i>Autoritatea de Audit</i>	35
1.3.4. Servicii conexe	38

CAPITOLUL 2

AUDITUL PUBLIC INTERN39

2.1. Cadrul legislativ și normativ	40
2.2. Organizarea și desfășurarea auditului public intern	41
2.2.1. Organizarea auditului public intern	41
2.2.2. Desfășurarea auditului public intern.....	47
2.2.2.1. <i>Planificarea activității de audit public intern</i>	48
2.2.2.2. <i>Metodologia profesională utilizată</i>	51
2.2.2.3. <i>Raportarea activității de audit public intern</i>	52
2.2.2.4. <i>Urmărirea implementării recomandărilor</i>	53
2.2.2.5. <i>Auditorii interni</i>	53
2.3. Tipuri de audit public intern: de regularitate, de performanță, de sistem	55

2.3.1. Auditul de regularitate	55
2.3.2. Auditul performanței	56
2.3.3. Auditul de sistem	57
2.3.4. Activități conexe: consilierea	59
2.4. Norme profesionale ale auditului public intern	61
2.4.1. Pregătirea misiunii de audit public intern	62
2.4.1.1. Inițierea auditului public intern	62
2.4.1.2. Colectarea și prelucrarea informațiilor	64
2.4.1.3. Identificarea obiectului auditabil	64
2.4.1.4. Analiza riscurilor	65
2.4.1.5. Elaborarea programului	69
2.4.1.6. Ședința de deschidere	70
2.4.2. Intervenția la fața locului	71
2.4.2.1. Colectarea dovezilor	71
2.4.2.2. Constatarea și raportarea iregularităților	74
2.4.2.3. Revizuirea documentelor de lucru	75
2.4.2.4. Ședința de închidere	76
2.4.3. Raportul de audit public intern	76
2.4.3.1. Elaborarea proiectului de raport	76
2.4.3.2. Transmiterea proiectului	77
2.4.3.3. Reuniunea de conciliere	78
2.4.3.4. Raportul final de audit public intern	78
2.4.3.5. Difuzarea raportului de audit public intern	78
2.4.3.6. Urmărirea recomandărilor	79
2.4.3.7. Supervizarea misiunii de audit public intern	79
2.5. Controlul financiar preventiv propriu și delegat	80
2.5.1. Controlul financiar preventiv propriu	82
2.5.2. Controlul financiar preventiv delegat	85
2.6. Cod deontologic – principii fundamentale	87
2.6.1. Considerații generale	87
2.6.2. Principii fundamentale	89
2.6.3. Reguli de conduită	94

CAPITOLUL 3

AUDITUL INTERN LA ENTITĂȚI ECONOMICE	96
3.1. Standardele de audit intern	97
3.1.1. Standardele de audit intern	97
3.1.2. Procedurile privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern.....	117
3.2. Codul deontologic al auditorului intern de practică publică	136

CAPITOLUL 4

CONTROLUL INTERN	139
4.1. Concept, definiție, rol, obiective, caracteristici.....	140
4.1.1. Concept.....	140
4.1.2. Definiție.....	143
4.1.3. Rol	144
4.1.4. Obiective.....	145
4.1.5. Caracteristici.....	145
4.2. Componentele și responsabilitatea controlului intern	147
4.3. Modele de control intern	151
4.3.1. – Modelul COSO	151
4.3.2. – Modelul CoCo	155
4.3.3. Alte modele de control intern	157
4.4. Tipuri de control intern	157
4.5. Controlul intern într-o entitate.....	159
4.5.1. proiectare	160
4.5.2. activități de control intern.....	160
4.5.3. implementare	163
4.6. Standarde de control intern	164
4.6.1. Noțiuni generale	164
4.6.2. Scopul și definiția Standardelor de Control Intern	168
4.6.3. Standardele de Control Intern.....	169

CAPITOLUL 5

T E S T E.....189

BIBLIOGRAFIE.....271