

Cuprins

Prefață.....	7
--------------	---

Capitolul I

Cadrul profesional privind activitatea de audit intern în România	9
1.1. Apariția și evoluția auditului intern	9
1.2. Conceptul de audit intern.....	10
1.3. Caracteristicile auditului intern	12
1.4. Obiectivele și sfera auditului intern.....	13
1.5. Tipuri de audit intern	15
1.6. Organizarea activității de audit public intern.....	16
1.7. Cadrul de reglementare a auditului intern în România	20
1.8. Standardele internaționale de audit intern	24
1.9. Codul privind conduita etică a auditorilor interni.....	25
1.10. Profesia de auditor intern.....	29

Capitolul II

Planificarea auditului intern.....	33
2.1. Conceptul de planificare.....	33
2.2. Responsabilitatea planificării	34
2.3. Cadrul general al activității de planificare.....	34
2.4. Tipuri de planificare	37
2.5. Planificarea în mediu privat.....	40
2.6. Elaborarea planului de audit public intern.....	41
2.7. Studiu de caz privind elaborarea planului multianual de audit public intern respectiv planului anual de audit public intern.....	45

Capitolul III

Analiza riscurilor și evaluarea controlului intern	58
3.1. Evaluarea riscurilor în pregătirea și realizarea misiunilor de audit public intern.....	59
3.1.1. Conceptul de risc și management al riscurilor.....	59
3.1.2. Tipuri de riscuri	60
3.1.3 Evaluarea riscurilor de către auditul intern.....	61
3.1.4. Studiu de caz privind evaluarea riscurilor pentru Elaborarea Programului misiunii de audit public intern.....	65
3.2. Evaluarea controlului intern în scopul realizării misiunii de audit intern.....	69
3.2.1. Conceptul, structura și instrumentele de control intern	69
3.2.2. Evaluarea sistemului de control intern	73
3.2.3. Studiu de caz privind evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit.....	78

Capitolul VI

Metodologia de desfășurare a misiunii de audit intern	97
4.1. Tipuri de misiuni de audit intern	97
4.2. Metodologia derulării misiunilor de audit intern.....	102
4.2.1. Pregătirea misiunii de audit intern.....	102
4.2.2. Intervenția la fața locului.....	147
4.2.3. Raportarea rezultatelor misiunii de audit intern	180
4.2.4. Supervizarea misiunii de audit intern	191
4.2.5. Urmărirea recomandărilor	191
Bibliografie	196
ANEXE	199
Anexa nr. 1	
Sinteză standarde de implementare	199
Anexa nr. 2	
Etapele misiunii de asigurare	210
Anexa nr. 3	
Etapele misiunii de consiliere	212
Anexa nr. 4	
Etapele misiunii de evaluare a activității de audit public intern.....	213
Anexa nr. 5	
Carta auditului intern.....	215