

# CUPRINS

INTRODUCERE .....	7
1. AUDITUL INTERN – CONCEPT, EVOLUȚIE, DEFINIRE, CARACTERISTICI, ROL DE DETECTARE A FRAUDELOR .....	9
1.1. Contextul apariției auditului intern .....	9
1.2. Evoluția auditului intern .....	14
1.3. Definirea conceptului de audit intern .....	17
1.4. Caracteristicile auditului intern.....	20
1.5. Relația audit intern – audit extern: colaborare și comunicare .....	23
1.6. Implicarea funcției de audit intern în procesul guvernării organizației.....	26
1.7. Auditul intern și rolul acestuia în prevenirea și detectarea fraudelor.....	33
1.7.1. Responsabilități și oportunități pentru auditul intern .....	34
1.7.2. Dezvoltarea profesională a auditorilor interni .....	35
1.7.3. Rolul auditului intern în evaluarea riscului de fraudă.....	36
1.7.4. Auditul intern – o investiție profitabilă.....	38
2. AUDITUL PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA – REGLEMENTARE, ORGANIZARE, DESFĂȘURARE, COORDONARE .....	39
2.1. Cadrul legislativ .....	39
2.1.1. Contextul general .....	39
2.1.2. Obiectivele și sfera de activitate a auditului intern.....	39
2.1.3. Organizarea auditului intern .....	40
2.1.4. Tipurile de audit intern.....	43
2.1.5. Desfășurarea auditului intern .....	43
2.1.6. Statutul, numirea, obligațiile și interdicțiile auditorilor interni.....	45
2.2. Cadrul normativ .....	46
2.2.1. Cadrul normativ pentru activitatea de asigurare .....	46
2.2.2. Cadrul normativ pentru activitatea de consiliere .....	47
2.2.2.1. Dispoziții generale.....	47
2.2.2.2. Independența, obiectivitatea și conștiința profesională.....	48
2.2.2.3. Norme privind desfășurarea misiunilor de consiliere .....	49
2.2.2.4. Dezvoltarea procedurală a misiunilor de consiliere .....	52
2.3. Cadrul procedural .....	52
3. VALENȚE INTERNAȚIONALE ȘI STANDARDIZAREA AUDITULUI INTERN .....	54
3.1. Organizarea internațională a auditului intern.....	54
3.2. Standardele de audit intern.....	57

3.2.1.	Codul deontologic al auditorului intern .....	57
3.2.1.1.	Integritatea .....	58
3.2.1.2.	Obiectivitatea.....	59
3.2.1.3.	Confidențialitatea.....	60
3.2.1.4.	Competența.....	60
3.2.2.	Standardele de calificare .....	61
3.2.3.	Standardele de realizare .....	62
3.2.4.	Standardele de implementare .....	62
3.3.	Responsabilitatea auditului intern .....	64
3.4.	Dezvoltarea profesiei de auditor intern – o provocare internațională.....	65
4.	METODOLOGIA DERULĂRII UNEI MISIUNI DE AUDIT INTERN.....	69
4.1.	Planificarea auditului intern – programul de audit intern.....	69
4.2.	Sistemul de planificare a activităților de audit intern.....	69
4.2.1.	Pregătirea misiunii de audit intern .....	71
4.2.2.	Intervenția la fața locului (etapa de realizare) .....	72
4.2.3.	Încheierea misiunii (raportul de audit intern).....	73
4.2.4.	Urmărirea recomandărilor.....	74
5.	PROGRAME ȘI CAZURI DE AUDIT INTERN.....	76
5.1.	Programe de audit intern la nivelul întreprinderilor.....	76
5.1.1.	Auditarea activității de administrare a imobilizărilor corporale.....	76
5.1.2.	Auditarea activității de gestionare a stocurilor .....	78
5.1.3.	Auditarea funcției de producție .....	81
5.1.4.	Auditarea activităților de aprovizionare.....	83
5.1.5.	Auditarea activităților de vânzări, facturări, creanțe.....	95
5.1.6.	Auditarea funcției de personal.....	99
5.1.7.	Auditarea activității de administrare a lichidităților .....	102
5.2.	Cazuri practice de audit public intern la instituțiile publice.....	105
5.2.1.	Audit de regularitate privind achizițiile publice .....	105
5.2.2.	Audit de conformitate/regularitate privind activitatea financiar-contabilă.....	173
5.2.3.	Audit de regularitate privind trezoreria și contabilitatea publică.....	358
5.2.4.	Audit de sistem și regularitate privind evaluarea anuală a bilanțului contabil.....	428
	BIBLIOGRAFIE.....	468