

CUPRINS

CUVÂNT ÎNAINTE	13
----------------------	----

Partea 1

AUDITUL FONDURILOR PUBLICE NAȚIONALE	15
---	-----------

1. Studiu de caz privind auditul intern al sistemelor informatice	17
--	-----------

1.1. Pregătirea misiunii de audit public intern	19
---	----

1.1.1. Inițierea auditului	19
----------------------------------	----

1.1.2. Colectarea și prelucrarea informațiilor	19
--	----

Documente prezentate:

Ordin de serviciu	21
-------------------------	----

Declarația de independență	22
----------------------------------	----

Notificare privind declanșarea misiunii de audit public intern	23
--	----

Chestionar de luare la cunoștință.....	24
--	----

1.1.3. Analiza riscurilor	28
---------------------------------	----

Documente prezentate:

Lista centralizatoare a obiectelor auditabile.....	29
--	----

Lista centralizatoare a obiectelor auditabile și analiza de risc aferentă acestora.....	32
---	----

Tabelul „puncte tari și puncte slabe”	45
---	----

Tematica în detaliu a obiectelor auditabile	58
---	----

1.1.4. Elaborarea programului misiunii de audit public intern.....	60
--	----

1.1.5. Deschiderea intervenției la fața locului	60
---	----

Documente prezentate:

Programul misiunii de audit public intern	61
---	----

Minuta ședinței de deschidere.....	65
------------------------------------	----

1.2. Intervenția la fața locului.....	67
1.2.1. Colectarea dovezilor.....	67
Documente prezentate:	
Chestionarul – lista de verificare.....	69
Chestionarul – lista de verificare.....	71
Chestionarul – lista de verificare.....	77
Chestionarul – lista de verificare.....	79
Chestionarul – lista de verificare.....	81
Chestionarul – lista de verificare.....	83
Pista de audit „logistica it”.....	84
Pista de audit „rețeaua de calculatoare”.....	85
Pista de audit „gestiunea adreselor de e-mail”.....	87
Pista de audit „internet și comunicare”.....	88
Pista de audit „pagina web”.....	89
Pista de audit „gestiunea licențelor it”.....	90
Test 1.....	91
Test 2.....	93
Test 3.....	96
Test 4.....	98
Test 5.....	100
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	101
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	102
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	103
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	104
1.2.2. Ședința închidere.....	105
1.3. Raportul de audit public intern.....	105
1.3.1. Elaborarea proiectului de raport de audit public intern.....	105
1.3.2. Raportul final.....	106
1.4. Urmărirea recomandărilor.....	106
Documente prezentate:	
Minuta ședinței de închidere.....	107
Raport de audit public intern.....	108
Fișa de urmărire a recomandărilor.....	115

2. Studiul de caz privind auditul intern al inventarierii patrimoniului aferentă anului 200N.....117

Documente prezentate:	
Lista centralizatoare a obiectelor auditabile.....	118
Lista centralizatoare a obiectelor auditabile și analiza de risc aferentă acestora.....	120
Tabelul „puncte tari și puncte slabe”.....	127
Chestionarul de control intern.....	134

Chestionarul – lista de verificare.....	135
Pista de audit.....	143
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	145
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	146
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	147
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	148
Nota centralizatoare a documentelor de lucru.....	149

3. Studiu de caz – audit privind sistemul de control intern151

Documente prezentate:

Lista centralizatoare a obiectelor auditabile și analiza de risc aferentă acestora.....	152
Tabelul „puncte tari și puncte slabe”.....	155
Chestionarul – lista de verificare.....	158
Pista de audit.....	165
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	168
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	169
Fișa de identificare și analiză a problemei.....	170

4. Studiul de caz privind auditul intern al cheltuielilor privind deplasările în țară și străinătate.....171

Documente prezentate:

Lista centralizatoare a obiectelor auditabile.....	172
Stabilirea factorilor de risc și a ponderii riscurilor.....	174
Identificarea riscurilor.....	175
Stabilirea nivelului riscului și a punctajului total al riscului.....	178
Tabelul puncte tari și puncte slabe.....	182
Tematica în detaliu.....	188
Test de control privind verificarea deplasărilor interne.....	190
Gestionar – listă de verificare.....	201
Test de control.....	203
Test de control privind decontarea sumelor încasate pentru deplasările externe.....	204

Partea a 2-a

AUDITUL FONDURILOR EUROPENE205

5. Fonduri prestructurale207

5.1. Fonduri prestructurale – definiția și tipologia fondurilor prestructurale.....	207
5.1.1. PHARE.....	207
5.1.2. ISPA.....	208
5.1.3. SAPARD.....	208
5.2. Programul SAPARD în România.....	209
5.2.1. Instituții implicate în derularea programului SAPARD în România.....	209

6. METODOLOGIA DE AUDIT INTERN	211
6.1. Introducere	211
6.2. Planificarea strategică.....	211
6.2.1. Matricea riscurilor	211
6.2.2. Planul strategic de audit intern	212
6.2.3. Planul anual de audit	213
6.2.4. Ordinul de serviciu	213
6.2.5. Declararea calificării și independenței	214
6.2.6. Notificarea privind declanșarea misiunii de audit	214
6.2.7. Ședința de deschidere	214
6.2.8. Verificarea preliminară	215
6.2.9. Analiza riscurilor asupra activităților entității auditate	216
6.2.10. Programul de audit	220
6.2.11. Elaborarea și realizarea testelor.....	220
6.2.12. Elaborarea fișelor de identificare și analiză a problemelor (FIAP)	224
6.2.13. Elaborarea formularelor de constatare și raportare a iregularităților	224
6.2.14. Proiectul de raport de audit intern	224
6.2.15. Transmiterea proiectului de raport de audit intern	224
6.2.16. Ședința de închidere	225
6.2.17. Raportul de audit intern	225
6.2.18. Aprobarea raportului de audit intern	225
6.2.19. Difuzarea raportului de audit intern.....	225
6.2.20. Supervizarea documentelor misiunii de audit	226
6.2.21. Evaluarea echipei de audit	226
6.2.22. Pontajul	226
6.2.23. Urmărirea recomandărilor	226
6.3. Proceduri de audit.....	227
6.3.1. Procedura P-01 ordinul de serviciu.....	227
6.3.2. Procedura P-02 declararea calificării și independenței.....	227
6.3.3. Procedura P-03 notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern	227
6.3.4. Procedura P-04 ședința de deschidere	228
6.3.5. Procedura P-05 verificarea preliminară	228
6.3.6. Procedura P-06 analiza riscurilor	230
6.3.7. Procedura P-07 programul de audit	231
6.3.8. Procedura P-08 elaborarea și realizarea testelor de control	231
6.3.9. Procedura P-09 elaborarea fișelor de identificare și analiză a probleme- lor (FIAP).....	232

6.3.10. Procedura P-10 elaborarea formularelor de constatare și raportare a iregularităților	232
6.3.11. Procedura P-11 proiectul de raport de audit intern	233
6.3.12. Procedura P-12 transmiterea proiectului de raport de audit intern	233
6.3.13. Procedura P-13 ședința de închidere	233
6.3.14. Procedura P-14 raportul de audit intern	234
6.3.15. Procedura P-15 aprobarea raportului de audit intern.....	234
6.3.16. Procedura P-16 difuzarea raportului de audit intern.....	235
6.3.17. Procedura P-17 supervizarea documentelor misiunii de audit	235
6.3.18. Procedura P-18 evaluarea echipei de audit	235
6.3.19. Procedura P-19 pontajul	236
6.3.20. Procedura P-20 urmărirea recomandărilor.....	236
6.4. Dosarele de audit	237
6.4.1. Introducere	237
6.4.2. Tipuri de dosare	237
6.4.3. Sistemul de codificare	239
6.4.4. Sistemul de referențare	239
6.5. Personalul	239
6.5.1. Evaluarea performanței	239
 Documente prezentate:	
Referat de justificare pentru planul strategic de audit intern	241
Matricea riscurilor	244
Ordin de serviciu	247
Stabilirea fondului de timp disponibil	248
Declarația de calificare și independență	250
Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern	252
Minuta ședinței de deschidere	253
Minuta ședinței de închidere	254
Lista de supervizare a documentelor de audit	255
Fișa de evaluare a echipei de audit	256
Pontajul	258
Teste de control	260
Fișă de identificare și analiză a problemei	262
Formular de raportare a iregularităților	264
Memorandum de verificare preliminară	265
Chestionar de verificare preliminară	266
Lista centralizatoare a activităților entității auditate	268
Analiza riscurilor	269
Tabelul puncte tari – puncte slabe	270
Programul de audit	271

Proiect de raport de audit intern	274
Notă transmitere proiect raport audit intern.....	277
Notă transmitere raport final spre aprobare	278
Transmiterea raportului aprobat de ministru.....	279
Fișa de urmărire a recomandărilor	280

7. Misiune de audit intern privind auditarea fondurilor europene282

Documente prezentate:

Ordin de serviciu.....	283
Stabilirea fondului de timp disponibil	284
Declarația de calificare și independență	286
Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern	288
Minuta ședinței de deschidere	289
Chestionar privind verificarea preliminară	290
Lista centralizatoare a activităților autorității competente	292
Tabelul puncte tari – puncte slabe.....	295
Programul de audit.....	298
Abordarea testului de control privind reconcilierea între suma din cererile de fonduri, suma înregistrată în NF Ledger și suma înregistrată în contabilitate.....	303
Abordarea testului de control privind verificarea cererilor de fonduri aferente anului 200N la autoritatea competentă	308
Abordarea testului de control privind reconcilierea între suma din cererile de fonduri și sumele plătite de către agenția de implementare	311
Abordarea testului de control privind transferul fondurilor de la autoritatea competentă la agenția de implementare	312
Abordarea testului de control referitor la verificarea respectării prevederilor OMF nr. 870/2002 Privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor SAPARD.....	314
Abordarea testului de control privind corespondența între fișele de cont și balanța de verificare.....	315
Abordarea testului de control privind reconcilierile în cadrul autorității competente.....	316
Abordarea testului de control privind decizia de lichidare a conturilor	322
Abordarea testului de control privind verificarea modulului de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu	324
Fișă de identificare și analiză a problemei.....	332
Fișă de identificare și analiză a problemei.....	334
Fișă de identificare și analiză a problemei.....	336
Fișă de identificare și analiză a problemei.....	338
Nota ședinței de închidere	340
Raport de audit intern	342
Lista de supervizare a documentelor de audit.....	349
Fișa de evaluare a echipei de audit.....	350
Fișă de pontaj	352
Fișă de pontaj	354

ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIREA CALITĂȚII ÎN ACTIVITATEA DE AUDIT

INTERN.....357

8. Asigurarea și îmbunătățirea calității în activitatea de audit intern359

8.1. Managementul riscului 359

8.1.1. Introducere 359

8.1.2. Cum este perceput riscul organizațional? 360

8.1.3. Cum poate fi definit conceptul de management al riscului?..... 363

8.1.4. Care sunt avantajele și beneficiile procesului de management al riscului?..... 364

8.1.5. Care sunt principalele metode de implementare a managementului riscurilor?..... 364

8.1.6. Cum se implementează un model de management al riscului? 365

8.1.7. Care sunt principalele roluri și responsabilități ale funcției de audit intern în ceea ce privește implementarea procesului de management al riscului? 371

8.1.8. Implementarea procesului de management al riscului la nivelul funcției de audit intern din cadrul unei organizații 372

Documente prezentate:

Registrul riscurilor 376

8.2. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității 390

8.2.1. Introducere 390

8.2.2. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității - model..... 391

Documente prezentate:

Lista de supervizare a documentelor de lucru..... 401

Fișa de evaluare a performanțelor auditorilor interni 402

Fișa de analiză și monitorizare 403

Raport de evaluare a performanțelor profesionale ale funcționarilor publici 404

Fișa de evaluare a misiunii de audit 406

BIBLIOGRAFIE.....407