

FIȘA DISCIPLINEI AUDIT INTERN

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA „ATHENAEUM” DIN BUCUREȘTI
1.2. Facultatea	ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ
1.3. Departamentul	ȘTIINȚE ADMINISTRATIVE
1.4. Domeniul de studii	ȘTIINȚE ADMINISTRATIVE
1.5. Ciclul de studii	LICENȚĂ
1.6. Programul de studii/ Calificarea	ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ
1.7. Limba de studiu	ROMÂNĂ

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	AUDIT INTERN						
2.2 Titularul/titularii activităților de curs				Email (adresa instituțională):			
2.3 Titularul/titularii activităților de seminar				Email (adresa instituțională):			
2.4 Anul de studiu	III	2.5 Semestrul	V	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	O
2.8. Numărul de credite ECTS	5						

3. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care: 3.2 curs	2	3.3 seminar/laborator	2
3.4 Total ore din planul de învățământ	56	din care: 3.5 curs	28	3.6 seminar/laborator	28
3.7. Total ore de studiu pe semestru (număr ECTS * 25 ore)					125
3.8. Total ore studiu individual (3.7. – 3.4.)					69
<i>Distribuția fondului de timp de studiu individual</i>					<i>ore</i>
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					25
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					14
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					14
Tutoriat					
Examinări					2
Alte activități: Elaborare proiect de grup pentru examinare intermediară					14

4. Precondiții

4.1. de curriculum	•
4.2. de competențe	• Utilizarea curentă a metodelor și tehnicilor utilizate în auditul intern

5. Condiții

5.1. de desfășurare a cursului	• Cursurile se desfășoară în săli dotate cu echipamente de prezentare: tablă, flipchart, retroproiector, laptop /Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	• Seminariile se desfășoară în săli cu acces la internet/Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*

***Pe perioada desfășurării activităților didactice în sistem online**

6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	C1 Utilizarea conceptelor și principiilor fundamentale de organizare și funcționare a structurilor administrative pentru inserția profesională în instituții publice și/sau private C4 Aplicarea instrumentelor strategice pentru dezvoltarea instituțională
Competențe transversale	

7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor specifice acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Asigurarea pregătirii studenților în problematica auditului intern, cunoașterea modul în care este pregătită și realizată o misiune de audit intern și conceperii și implementării unui sistem de control intern adecvat la nivelul unei organizații.
7.2 Obiectivele specifice	- Dobândirea de către studenți de cunoștințe cu privire la evoluția, conceptul, caracteristicile, formelor și tipurilor de audit intern. - Dobândirea de aptitudini cu privire la planificarea activității de audit intern. - Dobândirea de către studenți de cunoștințe cu privire la sistemul de control intern/managerial și a standardelor de control implementate în România, precum elaborarea și întocmirea programelor de audit intern. - Însușirea de către studenți de cunoștințe cu privire la realizarea misiunilor de audit intern și a tehnicilor și metodelor utilizate de auditul intern. - Dobândirea de către studenți de cunoștințe cu privire la standardizarea auditului intern. - Însușirea de către studenți a metodologiei de exercitare a misiunilor de audit intern cu privire la colectarea și prelucrarea informațiilor. - Cunoașterea modului de elaborarea a rapoartelor de audit și comunicarea rezultatelor auditului intern, inclusiv transmiterea recomandărilor și urmărirea implementării:

8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Recomandări pentru studenți
1. Cadrul profesional al auditului intern: Contextul apariției auditului intern, Evoluția auditului intern, Caracteristicile auditului intern, Definirea conceptului de audit intern, Principiile auditului intern. – 2 ore	Interacțiunea cu studenții Prelegeri care sunt axate pe utilizarea de suport power-point și pe acces la resurse multimedia	Suport de curs distribuit pe cale electronică. Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs pentru a putea interacționa în timpul predării
2. Paralele între conceptul de audit intern și alte concepte : Paralelă între auditul intern și auditul extern, Paralelă între auditul intern și controlul intern, Auditul intern și inspecția, Relațiile de intercondiționare dintre controlul intern și audit intern. – 4 ore	Idem	Idem
3. Standardizarea auditului intern : Organizarea internațională a auditului intern, Codul deontologic al auditorului intern, Standardele de calificare, Standardele de realizare, Standardele de implementare, Responsabilitatea auditului intern. – 2 ore	Idem	Idem

4. Serviciile furnizate de auditul intern: Serviciile de asigurare, Serviciile de consiliere – 4 ore	Idem	Idem
5. Planificarea auditului intern : Conceptul de planificare a auditului, Sistemul de planificare a activităților de audit intern, Planuri multianuale de audit intern, Planuri anuale de audit intern. – 4 ore	Idem	Idem
6. Realizarea auditului intern : Colectarea probelor si dovezilor de audit intern, Dovada in audit, Eșantionarea in audit, Formularea constatatorilor in audit, Identificarea si analiza problemelor, Raportarea iregularităților. – 4 ore	Idem	Idem
7. Metode si instrumente utilizate in colectarea si prelucrarea informațiilor : Tehnici privind identificarea surselor de informații, Tehnici de cunoaștere și de identificare a operațiilor, Tehnici de selectare a informațiilor colectate, Tehnici de structurare a datelor și informațiilor, Tehnici de interpretare și evaluare a proceselor și sistemelor, Tehnici de formulare a concluziilor, Tehnici de analiză a activităților și de identificare a operațiilor componente. – 4 ore	Idem	Idem
8. Raportarea in auditul intern: Elaborarea rapoartelor de audit, Comunicarea rapoartelor de audit, Urmărirea implementării recomandărilor. – 2 ore	Idem	Idem
9. Frauda in auditul intern: Identificarea si rapoartarea fraudei – 2 ore	Idem	Idem

Bibliografie

1. Ghita Marcel, Popescu Marin – *Auditul intern al instituțiilor publice: teorie și practică*, Ed. CECCAR, București, 2006
2. Ghita Marcel, Croitoru Ion, Peres Ion, Popescu Marin, Bunget Ovidiu – *Auditul public intern. Concept și metodologie*, Editura Mirton, Timișoara, 2005
3. Ghiță.M., Croitoru I., Țogoe D., *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura EuroPlus, 2010
4. Renard J. - *Théorie et pratique de l'audit interne*, Editions d'Organisation, Paris, 2004;
5. Robert de Koning, *Public Internal FINANCIAL Control*, Belgia, 2007;
6. Vasile Emilia, Ghita Marcel, Popsescu Marin – *Control intern și audit intern*, Editura Bren, 2004.

8. 2 Seminar/laborator	Metode de lucru	Recomandări pentru studenți
1. Controlul intern si alte tipuri de controale: Metodologia de control intern in raport cu metodologia utilizata de inspecție, audit intern, controlul extern, Asemănări si deosebiri. - 4 ore	Studenții fac comparații referitoare la rolul și scopul diferitelor tipuri de controale și auditul intern	Participarea activă
2. Proba in audit: Valoarea probei in audit si modalități de exprimare. – 4 ore	Studenții stabilesc suficiența unor probe de audit pe baza datelor prezentate	Idem
3. Eșantionarea in audit: Stabilirea unui eșantion in vederea testării – 4 ore	Aplicarea unor metode de eșantionare	Idem
4. Tehnici privind identificarea surselor de informații: Aplicarea tehnicilor de audit privind: observarea, verificarea, compararea si confirmarea. – 4 ore	Studenții stabilesc tehnicile de audit de aplicat în cazul unor testări prezentate	Idem
5. Planificarea activității de audit intern: Elaborarea planului anual de audit intern – 4 ore	Studenții elaborează un plan de audit	Idem
6. Planificarea misiunii de audit intern: Stabilirea obiectivelor de audit, analiza riscurilor si realizarea	Studenții stabilesc obiectivele unei	Idem

testărilor pentru obiectivele cu riscuri ridicate – 4 ore	misiunii de audit în funcție de domeniul sugerat	
7. Constatarea și raportarea iregularităților: Identificarea unei iregularități, stabilirea contextului, stabilirea dispozițiilor normative încălcate și modalitatea de soluționare.- 4 ore	Studentii identifică o iregularitate în funcție de datele prezentate	Idem
Bibliografie Ghita Marcel, Croitoru Ion, Peres Ion, Popescu Marin, Bunget Ovidiu– <i>Auditul public intern. Concept și metodologie</i> , Editura Mirton, Timișoara, 2005 Ghiță.M., Croitoru I., Țogoe D., <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i> , Editura EuroPlus, 2010 Gupta P. - <i>COSO 1992 Control Framework and Management Reporting on Internal Control: Survey and Analysis of Implementation Practices</i> , IMA, Montvale, NJ, 2006 Renard J. - <i>Théorie et pratique de l'audit interne</i> , Editions d'Organisation, Paris, 2004; Robert de Koning, <i>Public Internal FINANCIAL Control</i> , Belgia, 2007;		

9. Coroborarea conținuturilor disciplinei cu așteptările reprezentanților comunității epistemice, asociațiilor profesionale și angajatori reprezentativi din domeniul aferent programului

Discutarea conținutului disciplinei și a cerințelor cu specialiști în domeniul auditului intern, cu autorități cu atribuții de control și audit intern, precum și cu reprezentanți ai mediului autohton de afaceri.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Implicarea în prelegere a studenților cu întrebări, comentarii,	Se înregistrează frecvența și soliditatea interacțiunii la orele de curs	10%
10.5 Seminar/laborator	Implicarea în pregătirea și discutarea problemelor	Se înregistrează frecvența și soliditatea interacțiunii la orele de seminar	20%
	Elaborarea temelor și referatelor	Se înregistrează calitatea informațiilor rezultate din temele și referatele elaborate comparativ cu cerințele stabilite	
10.6. Evaluarea finală	Se înregistrează răspunsurile corecte la întrebările formulate	Examen scris./Evaluare pe Platforma Zoom Pentru fiecare subiect se specifică baremul de notare care se comunică studenților odată cu subiectele.	70%
10.7. Modalitatea de notare: Note de la 1 la 10			
10.8. Standard minim de performanță: • Cunoașterea elementelor legislative privind auditul intern. • Cunoașterea evoluției și caracteristicilor auditului intern. • Cunoașterea conceptelor de audit intern. • Cunoașterea obiectivelor, tipurilor și metodologiei auditului intern. • Cunoașterea cadrului profesional al auditului intern. • Cunoașterea tehnicilor și a metodelor utilizate de auditul intern. • Cunoașterea modalităților de planificare a activității de audit intern. • Cunoașterea etapelor și procedurilor privind derularea unei misiuni de audit intern. • Cunoașterea modalității de identificare și raportare a iregularităților de către auditul intern, precum și a implicării în detectarea și cercetarea fraudei. • Înțelegerea practicii auditului intern și elaborarea unui referat și susținerea acestuia cu privire la			

planificarea și realizarea unei misiuni de audit intern, în funcție de cerințele stabilite și dezbătute în cadrul seminariilor.

Data completării

Semnătura titularului/titularilor
de curs

Semnătura titularului/titularilor
de seminar

27.09.2021

Data avizării în departament

Semnătura directorului de departament

28.09.2021