

FIȘA DISCIPLINEI

AUDITUL INTERN AL INSTITUȚIILOR PUBLICE

1. Date despre program

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

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	AUDITUL INTERN AL INSTITUȚIILOR PUBLICE						
2.2 Titularul/titularii activităților de curs				Email:			
2.3 Titularul/titularii activităților de seminar				Email:			
2.4 Anul de studiu	I	2.5 Semestrul	I	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	OA
2.8. Numărul de credite ECTS	7						

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

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care:	2	3.3 seminar/laborator	2
3.2 curs					
3.4 Total ore din planul de învățământ	56	din care:	28	3.6 seminar/laborator	28
3.5 curs					
3.7. Total ore de studiu pe semestru:					175
3.8. Total ore studiu individual:					119
<i>Distribuția fondului de timp de studiu individual</i>					<i>ore</i>
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					35
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					30
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					28
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități: Elaborare proiect de grup pentru examinare intermediară					22

4. Precondiții

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

5. Condiții

5.1. de desfășurare a cursului	• Baza materială: video-proiector./Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	• Baza materială: video-proiector./Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*

***Pe perioada desfășurării activitatilor didactice in sistem online**

6. Competențele specifice acumulate	
Competențe profesionale	C2. Elaborarea și implementarea unui sistem de management modern la nivelul organizațiilor din sectorul public la nivel național și european C1 Utilizarea conceptelor și principiilor fundamentale de organizare și funcționare a structurilor administrative
Competențe transversale	

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Asigurarea pregătirii studenților în problematica controlului intern și auditului intern, cunoaștere 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 conceptul, obiectivele, funcțiile și formele controlului intern, precum și a evoluției, conceptului, caracteristicilor, formelor și tipurilor de audit intern. - Însușirea de către studenți a metodologiei de exercitare a controlului intern în cadrul unei organizații și 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 a metodologiei de control prevăzută de cadrul COSO și a sferei controlului intern, precum și 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 privind colectarea și prelucrarea informațiilor. - Cunoașterea modului de elaborare 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
Conceptul de control intern: definiția data de COSO, definiția data de Dex, definiția data CE, definiția data prin OG 119/1999 Caracteristicile controlului intern – 2 ore	Prelegerea; Dezbaterea studiilor de caz prezentate; Discuții interactive	Suport de curs distribuit pe cale electronică. Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs și bibliografiei recomandate pentru a putea interacționa în timpul predării
Obiectivele și componentele controlului intern Locul și importanța controlului intern în cadrul organizației – 2 ore	Idem	Idem
Sistemul de control intern din România – 2 ore	Idem	Idem
Activități de control: Organizarea controlului intern,	Idem	Idem

Tipuri de controale interne, Sfera controlului intern, Limitări ale controlului intern. – 2 ore		
Formele controlului intern: Controlul operațional, Controlul preventiv, Controlul ulterior Controlul intern – cadrul COSO: Mediul de control, Evaluarea riscurilor, Activități de control, Informații și comunicarea, Monitorizarea. – 2 ore	Idem	Idem
Rolul controlului intern: Standardele de control intern; Responsabilitatea controlului intern, Controlul intern – instrument eficace în gestionarea activităților, Atribuțiile în exercitarea controlului intern, Aplicarea în practică a demersului de control intern, Contribuția controlului intern la dezvoltarea organizației. – 2 ore	Idem	Idem
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	Idem	Idem
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. – 2 ore	Idem	Idem
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
Serviciile furnizate de auditul intern: Serviciile de asigurare, Serviciile de consiliere – 2 ore	Idem	Idem
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. – 2 ore	Idem	Idem
Realizarea auditului intern : Colectarea probelor și dovezilor de audit intern, Dovada în audit, Eșantionarea în audit, Formularea constatațiilor în audit, Identificarea și analiza problemelor, Raportarea iregularităților. – 2 ore	Idem	Idem
Metode și instrumente utilizate în colectarea și 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. – 2 ore	Idem	Idem
Raportarea în auditul intern: Elaborarea rapoartelor de audit, Comunicarea rapoartelor de audit, Urmărirea implementării recomandărilor. Frauda în auditul intern: Identificarea și raportarea fraudei – 2 ore	Idem	Idem
Bibliografie Suport de curs în format electronic 1. Ghita Marcel, Croitoru Ion, Peres Ion, Popescu Marin, Bunget Ovidiu– <i>Auditul public intern Concept și metodologie</i> , Editura Mirton, Timișoara, 2005 2. Dobroteanu Laurențiu, Dobroteanu Camelia, <i>Audit : concepte și practici : abordare națională și internațională</i> , Editura Economică, 2002 3. Ghita Marcel, Popescu Marin – <i>Auditul intern al instituțiilor publice: teorie și practică</i> , Ed CECCAR, București, 2006 4. Vasile Emilia, Ghita Marcel, Popescu Marin – <i>Control intern și audit intern</i> , Editura Bren, 2004.		

8. 2 Seminar/laborator	Metode de lucru	Recomandări pentru studenți
1. Matricea controlului intern – 2 ore	Prezentare	Suport de curs distribuit pe cale electronică. Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs pentru a putea interacționa în timpul predării
2. Controlul de regularitate: Stabilirea obiectivelor Posturile implicate. – 2 ore	Studenții definesc obiective pe baza datelor oferite	Idem
3. Controlul administrativ și contabil: Elemente operaționale, Proceduri de control – 2 ore	Prezentare Studenții stabilesc procedurile de control pe baza datelor prezentate	Idem
4. Controlul de gestiune: Raportul dintre realizat și așteptat, Maximizarea raportului dintre rezultat și intrare, Minimizarea raportului dintre intrare și rezultat. – 2 ore	Studenții realizează interpretări ale datelor prezentate	Idem
5. Controlul intern și alte tipuri de controale: Metodologia de control intern în raport cu metodologia utilizată de inspecție, audit intern, controlul extern, Asemănări și deosebiri. – 4 ore	Studenții fac comparații referitoare la rolul și scopul diferitelor tipuri de controale și auditul intern	Idem
6. Implementarea controlului intern: Identificarea riscurilor, stabilirea dispozitivelor de control intern și implementarea acestora. – 2 ore	Studenții identifică operațiile unei activități	Idem
7. Proba în audit: Valoarea probei în audit și modalități de exprimare. – 2 ore	Studenții stabilesc suficiența unor probe de audit pe baza datelor prezentate	Idem
8. Eșantionarea în audit: Stabilirea unui eșantion în vederea testării – 2 ore	Aplicarea unor metode de eșantionare	Idem
9. Tehnici privind identificarea surselor de informații – 2 ore	Studenții stabilesc tehnicile de audit de aplicat în cazul unor testări prezentate	Idem
10. Aplicarea tehnicilor de audit privind: observarea, verificarea, compararea și confirmarea. – 2 ore		Idem
11. Constatarea și raportarea iregularităților: Identificarea unei iregularități, stabilirea contextului, stabilirea dispozițiilor normative încălcate și modalitatea de soluționare. – 2 ore	Studenții identifică o iregularitate în funcție de datele prezentate	Idem
12. Planificarea activității de audit intern: Elaborarea planului anual de audit intern – 2 ore	Studenții elaborează un plan de audit	Idem
13. Planificarea misiunii de audit intern: Stabilirea obiectivelor de audit, analiza riscurilor și realizarea testărilor pentru obiectivele cu riscuri ridicate – 2 ore	Studenții stabilesc obiectivele unei misiunii de audit în funcție de domeniul sugerat	Idem
Bibliografie Aceeși ca la curs		

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 din administrația publică, 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 interacțiuni la orele de curs	10%
10.5 Seminar/laborator	Implicarea în pregătirea și discutarea problemelor	Se înregistrează frecvența și soliditatea interacțiuni la orele de seminar	10%
	Elaborarea temelor și referatelor	Se înregistrează calitatea informațiilor rezultate din temele și referatele elaborate comparativ cu cerințele stabilite	30%
10.6. Evaluarea finală	Examen	Se înregistrează răspunsurile corecte la întrebările formulate / Examen scris/Evaluare scrisa prin aplicații on-line	50%
10.7. Modalitatea de notare: Note de la 1 la 10			
10.8. Standard minim de performanță: • Cunoașterea elementelor legislative privind controlul intern și auditul intern. • Cunoașterea evoluției și caracteristicilor auditului intern și a controlului intern. • Cunoașterea conceptelor de control intern și audit intern. • Cunoașterea obiectivelor, tipurilor și metodologiei controlului intern și auditului intern. • Cunoașterea cadrului profesional al auditului intern și a controlului intern. • Cunoașterea tehnicilor și a metodelor utilizate de controlul intern și 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
28.09.2021

Semnătura directorului de departament