

**MARCEL GHIȚĂ, CONSTANTIN IAȚCO,  
CARMEN OLGUȚA BREZULEANU, MARIUS VORNICEANU**

# **GUVERNANȚA , CORPORATIVĂ ȘI AUDITUL INTERN**

**TIPO MOLDOVA**

**MARCEL GHIȚĂ, CONSTANTIN IAȚCO,  
CARMEN OLGUȚA BREZULEANU, MARIUS VORNICEANU**

**GUVERNANȚA CORPORATIVĂ  
ȘI  
AUDITUL INTERN**

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**

**Guvernanța corporativă și auditul intern / Marcel**

Ghiță, Constantin Iațco, Carmen Olguța

Brezuleanu, Marius Vorniceanu. - Iași : Tipo

Moldova, 2009

Bibliogr.

ISBN 978-973-168-019-4

I. Ghiță, Marcel

II. Iațco, Constantin

III.. Brezuleanu, Carmen Olguța

IV. Vorniceanu, Marius

336.148

Redactor: *Aurel Ștefanachi*

**ISBN** 978-973-168-019-4

© Tipo Moldova

Editura Tipo Moldova este acreditată de Consiliul Național al  
Cercetării Științifice din Învățământul Superior (C.N.C.S.I.S.)

Iași, 2009

MARCEL GHITĂ, CONSTANTIN IATCO,  
CARMEN OLGUȚA BREZULEANU, MARIUS VORNICEANU

GUVERNANȚA  
CORPORATIVĂ  
ȘI  
AUDITUL INTERN

TIPO MOLDOVA

IAȘI, 2009

# Cuprins

<i>Cuvânt înainte</i> .....	11
-----------------------------	----

## **PARTEA I – GUVERNANȚA CORPORATIVĂ**

### **Capitolul 1**

<b>Guvernanța</b> .....	15
-------------------------	----

1.1. Clarificări conceptuale și evoluția conceptuală .....	15
1.2. Conceptul de guvernanță corporativă .....	20
1.3. Impactul produs de eșecurile guvernanței corporative .....	26
1.4. Codurile de bună practică .....	33
1.5. Modele de guvernanță corporativă .....	56
1.6. Modelul clasic al responsabilităților guvernanței corporative .....	57
1.7. Măsurarea nivelului guvernanței corporative .....	88

### **Capitolul 2**

<b>Managementul riscului</b> .....	95
------------------------------------	----

2.1. Introducere în filosofia riscurilor .....	95
2.2. Conceptul de risc .....	99
2.3. Registrul riscurilor .....	105
2.4. Politica de risc și strategia riscurilor .....	115
2.5. Procesul gestionării riscurilor .....	118
2.6. Etapele procesului de gestionare a riscului .....	125
2.6.1. Identificarea riscurilor .....	125
2.6.2. Evaluarea riscurilor .....	131
2.6.3. Controlul riscurilor .....	138
2.6.4. Analiza și raportarea riscurilor .....	143
2.7. Etapele procesului de gestionare a riscurilor – studiu de caz .....	146

**Capitolul 3**

<b>Controlul intern</b> .....	151
3.1. Conceptul de control.....	151
3.2. Caracteristicile controlului intern .....	165
3.3. Responsabilitatea controlului intern .....	168
3.4. Cadre de control .....	175
3.4.1. Modelul CoSo .....	176
3.4.2. Modelul CoCo.....	188
3.4.2.1. Considerații generale .....	188
3.4.2.2. Structura modelului CoCo .....	194
3.4.3. Comparație între modelele CoSo și CoCo .....	198
3.4.4. Alte modele de control.....	201
3.5. Implementarea sistemelor de control managerial .....	205
3.5.1. Elaborarea cadrului normativ pentru reorganizarea sistemului de control intern..	205
3.5.2. Constituirea grupului de lucru .....	216
3.5.3. Responsabilitatea reorganizării sistemului de control managerial .....	221
3.5.4. Elaborarea registrelor de riscuri și a procedurilor operaționale .....	227
3.6. Etapele programului de implementare a sistemului de control managerial .....	235

**PARTEA A II-A – AUDITUL INTERN****Capitolul 4**

<b>Cadrul profesional al auditului intern</b> .....	259
4.1. Contextul apariției auditului intern.....	259
4.2. Evoluția auditului intern .....	265
4.3. Definirea conceptului de audit intern .....	268
4.4. Caracteristicile auditului intern .....	271

**Capitolul 5**

<b>Paralele între conceptul de audit intern și alte concepte</b> .....	277
5.1. Paralelă între auditul intern și auditul extern .....	277
5.2. Paralelă între auditul intern și controlul intern .....	282
5.3. Paralelă între inspecție și auditul intern.....	285
5.4. Relațiile de intercondiționare dintre control și audit.....	290

**Capitolul 6****Reglementarea și coordonarea auditului intern în sectorul public în România ..... 301**

6.1. Cadrul legislativ .....	301
6.1.1. Organizarea auditului intern.....	301
6.1.2. Obiectivele și sfera de activitate a auditului public intern .....	306
6.1.3. Tipurile de audit intern.....	306
6.1.4. Desfășurarea auditului intern .....	307
6.1.5. Statutul, numirea, obligațiile și interdicțiile auditorilor interni .....	311
6.2. Cadrul normativ.....	312
6.2.1. Cadrul normativ pentru activitatea de asigurare.....	312
6.2.2. Cadul normativ pentru activitatea de consiliere .....	314
6.2.2.1. Dispoziții generale.....	314
6.2.2.2. Independența, obiectivitatea și conștiința profesională.....	315
6.2.2.3. Norme privind desfășurarea misiunilor de consiliere .....	316
6.3. Cadrul procedural.....	321

**Capitolul 7****Consilierea sau consultanța furnizată de auditul intern ..... 323**

7.1. Conceptele de asigurare și consultanță.....	323
7.2. Includerea serviciilor oferite de auditul intern în Carta auditului intern.....	327
7.3. Considerații privind desfășurarea activităților de consiliere/consultanță.....	329

**Capitolul 8****Standardizarea auditului intern..... 335**

8.1. Organizarea internațională a auditului intern.....	335
8.2. Standardele de audit intern .....	339
8.2.1. Codul deontologic al auditorului intern .....	340
8.2.2. Standardele de calificare .....	346
8.2.3. Standardele de funcționare.....	346
8.2.4. Standardele de implementare .....	347
8.3. Responsabilitatea auditului intern .....	348

**Capitolul 9****Planificarea auditului intern ..... 351**

9.1. Conceptul de planificare a auditului .....	351
9.2. Sistemul de planificare a activităților de audit intern .....	354
9.3. Stabilirea dimensiunii compartimentului de audit intern .....	359

9.4. Metodologia de evaluare a riscurilor în vederea planificării auditului anual – recomandări din practica internațională.....	363
--	-----

## **Capitolul 10**

<b>Analiza riscurilor pentru întocmirea programului de audit - Studiu de caz.....</b>	<b>367</b>
---	------------

## **Capitolul 11**

<b>Analiza riscurilor pentru întocmirea programului de audit .....</b>	<b>383</b>
--	------------

## **Capitolul 12**

### **Metodologia derulării misiunilor de audit intern.**

<b>Managementul resurselor umane - studiu de caz .....</b>	<b>407</b>
--	------------

12.1. Pregătirea misiunii de audit intern.....	410
12.1.1. Inițierea auditului .....	411
12.1.2. Colectarea și prelucrarea informațiilor .....	420
12.1.3. Identificarea și analiza riscurilor .....	426
12.1.4. Elaborarea programului de audit .....	504
12.1.5. Ședința de deschidere .....	529
12.2. Intervenția la fața locului sau munca pe teren .....	532
12.2.1. Colectarea dovezilor .....	533
12.2.2. Constatarea și raportarea iregularităților .....	654
12.2.3. Revizuirea documentelor de lucru .....	656
12.2.4. Ședința de închidere .....	661
12.3. Raportul de audit intern .....	669
12.3.1. Elaborarea proiectului raportului de audit intern .....	669
12.3.2. Transmiterea proiectului raportului de audit intern .....	688
12.3.3. Reuniunea de conciliere .....	689
12.3.4. Întocmirea raportului de audit intern .....	690
12.3.5. Difuzarea raportului de audit intern .....	696
12.4. Urmărirea recomandărilor .....	696
12.5. Supervizarea .....	703
12.6. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității .....	714
12.6.1 Evaluarea internă.....	714
12.6.2. Evaluarea externă .....	718

## **Capitolul 13**

<b>Cooperarea pentru asigurarea funcției de audit intern .....</b>	<b>719</b>
--	------------

13.1. Necesitatea asigurării unei funcții de audit intern eficiente .....	719
13.2. Soluții pentru asigurarea funcției de audit intern la entitățile mici .....	723



**Capitolul 14**

<b>Atestarea auditorilor interni din România.....</b>	<b>727</b>
---	------------

**Capitolul 15**

<b>Comitetele de audit.....</b>	<b>733</b>
---------------------------------	------------

15.1. Definirea, rolul si organizarea comitetului de audit .....	733
--	-----

15.2. Relatia comitetului de audit cu ceilalti “actori” din organizatie .....	735
---	-----

15.3. Carta comitetului de audit .....	739
--	-----

**Capitolul 16**

<b>Relația auditului intern cu auditul extern .....</b>	<b>745</b>
---	------------

16.1. Necesitatea colaborarii profesionale a auditorilor .....	745
--	-----

16.2. Termenii protocolului dintre auditul extern si auditul intern în sectorul public .....	748
--	-----

**Capitolul 17**

<b>Relația auditului intern cu frauda .....</b>	<b>755</b>
---	------------

17.1. Conceptul de fraudă .....	755
---------------------------------	-----

17.2. Procedura actuală privind frauda sau semnalmentele existenței unei fraude.....	757
--	-----

17.3. Responsabilitățile auditorilor interni privind prevenirea, detectarea și investigarea fraudei.....	760
--	-----

**Capitolul 18**

<b>Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern .....</b>	<b>765</b>
---	------------

18.1. Conceptul de asigurare .....	765
------------------------------------	-----

18.2. Revizuirea garanției calității .....	766
--	-----

18.3. Revizuirea și garantarea calității activității de audit intern.....	771
---	-----

<b><i>Bibliografie</i> .....</b>	<b>777</b>
----------------------------------	------------

<b><i>Anexe</i> .....</b>	<b>781</b>
---------------------------	------------

1. Regulamentul de organizare și funcționare a Comitetului pentru Audit Public Intern .....	781
---	-----

2. Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern - organigramă .....	785
---	-----

3. Regulamentul de organizare și funcționare a Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern .....	786
---	-----

4. Carta auditului intern.....	791
--------------------------------	-----

---

5. Glosar .....	799
6. Codul privind conduita etică a auditorului intern .....	802
7. OMFP nr. 768/2003 pentru aprobarea delegării unor atribuții din competența UCAAPI în competența compartimentelor de audit intern ale DGFP județene și a Municipiului București .....	808
8. OMFP nr. 769/2003 pentru aprobarea procedurii de avizare a numirii/destituirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice .....	810
9. Standardele de audit intern .....	811