

## FIȘA DISCIPLINEI

### 1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ	Universitatea „1 Decembrie 1918”
1.2. Facultatea	de Drept
1.3. Departamentul	de Drept
1.4. Domeniul de studii	Științe Administrative
1.5. Ciclul de studii	Licență
1.6. Programul de studii	Administrație Publică

### 2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Audit și control intern în administrație publică		2.2. Cod disciplină	AP III 9			
2.3. Titularul activității de curs	Ivan Oana Raluca						
2.4. Titularul activității de seminar	Ivan Oana Raluca						
2.5. Anul de studiu	III	2.6. Semestrul	II	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	E	2.8. Regimul disciplinei (O – obligatorie, Op – opțională, F – facultativă)	O

### 3. Timpul total estimat

3.1. Număr ore pe săptămână	4	din care: 3.2. curs	2	3.3. seminar/laborator	2
3.4. Total ore din planul de învățământ	48 (12*4)	din care: 3.5. curs	24	3.6. seminar/laborator	24
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					30
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					20
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					10
Tutoriat					-
Examinări					10
Alte activități .....					7
3.7 Total ore studiu individual		77			
3.8 Total ore din planul de învățământ		48			
3.9 Total ore pe semestru		125			
3.10 Numărul de credite		5			

### 4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	-
4.2. de competențe	-

### 5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Sala dotată cu videoproiector/tabla
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	Sala dotată cu calculatoare (laborator), videoproiector

### 6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cunoașterea fundamentelor auditului intern;</li> <li>• Înțelegerea conceptelor și abordărilor specifice domeniului auditului intern;</li> <li>• Culegerea, analiza și interpretarea de date și informații din punct de vedere cantitativ și calitativ, din diverse surse alternative, respectiv din contexte profesionale reale și din literatura de specialitate în domeniu, pentru formularea de argumente, decizii și demersuri concrete în scopul întocmirii unui plan de audit intern în cadrul unei entități și a unui program de audit intern;</li> <li>• Cunoașterea și interpretarea corectă a fenomenelor specifice procesului de guvernare corporativă.</li> </ul>
Competențe transversale	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacitatea de a aplica în practică cunoștințele teoretice;</li> <li>• Capacitatea de elabora un program personal de autoperfecționare;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacitatea de a lucra în mod autonom;</li> <li>• Capacitatea de a lucra în echipă și de a coordona grupuri restrânse de persoane</li> </ul>
--	---

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Însușirea cunoștințelor necesare pentru înțelegerea rolului auditului intern în cadrul entităților publice/private și deprinderea abilităților necesare pentru realizarea unei misiuni de audit intern în contextul normelor profesionale internaționale relevante
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Transmiterea la studenți a fundamentelor teoretice și metodologice ale auditului intern;</i></li> <li>- <i>Prezentarea noțiunilor, tehnicilor și procedurilor specifice auditului intern;</i></li> <li>- <i>Formarea deprinderilor practice și abilităților de lucru specifice utilizării adecvate, sistematice a auditului intern la nivelul entităților publice.</i></li> </ul>

**8. Conținuturi**

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
1. Definiția, rolul și obiectivele auditului intern (2 ore) în administrația publică	<i>Prelegere, discutii</i>	
2. Normalizarea în auditul intern: normalizatori și norme internaționale/naționale de audit intern în administrația publică (3 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
3. Reglementarea și coordonarea auditului intern în România în administrația publică (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
4. Auditul intern în contextul guvernancei corporative în administrația publică (3 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
5. Auditul intern și controlul intern în – funcții ale managementului entității în administrația publică (3 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
6. Riscurile – coordonate fundamentale în conceperea și realizarea misiunii de audit intern în administrația publică (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
7. Metodologia de audit intern bazat pe riscuri: proceduri, tehnici, probe și documentație în administrația publică (3 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
8. Etapele misiunii de audit intern auditului intern în administrația publică (4 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
9. Relația audit intern-audit extern în administrația publică (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	

**8.2 Bibliografie**

Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, *Audit public intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006;

Ghiță Marcel, *Audit intern*, Editura Economică, București, 2007;

Ghiță Marcel, Briciu Sorin, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, Dobra Iulian Bogdan, Tamas Szora Atila *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;

Iamandi Irina-Eugenia, *Responsabilitatea socială corporativă în companiile multinaționale*, Editura Economică, 2010;

Morariu Ana, Suciuc Gheorghe, Stoian Flavia, *Audit intern și guvernance corporativă*, Editura Economică, București, 2008;

Munteanu Victor (coordonator), Zuca Marilena, Zuca Ștefan, *Auditul intern la întreprinderi și instituții publice-concepte, metodologie, reglementări, studii de caz*, editura WolterKluwer Romania, București, 2010;

Oprean Ioan, Popa Irimie Emil, Lenghel Radu Dorin, *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura

<p>Risoprint, Cluj-Napoca, 2007;          Legea 672/2002 privind auditul public intern republicată, Monitorul Oficial 856/5.12.2011          OG nr. 37/2004, pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, M. Of. nr. 91/ 2004.          OMFP 38/2003, pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. nr. 130/2003;          OMFP nr. 432/2004, pentru modif. și completarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin O.M.F.P. nr. 38/2003;          OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004;          OMFP nr. 946/2005 privind Codul controlului intern, cuprinzând Standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, M. Of. nr. 675/28.07.2005.</p>		
<b>Seminar-laborator</b>		
1 Rolul și obiectivele auditului intern (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
2 Normalizarea în auditul intern: normalizatori și norme internaționale/naționale de audit intern (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
3 Reglementarea și coordonarea auditului intern în România (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
4 Modele de guvernanță corporativă (2 ore)	<i>Prelegere, discutii, studii de caz</i>	
5 Modele de control intern (2 ore)	<i>Prelegere, discutii, studii de caz</i>	
6 Planul de audit intern - (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
7 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă -planificarea (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
8 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – pregătirea misiunii (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
9 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – evaluarea și analiza riscurilor (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
10 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- intervenția la fața locului - (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
11 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- raportul de audit intern - (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
12 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – finalizarea misiunii (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
<b>Bibliografie</b>		
<p>Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, <i>Audit public intern</i>, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006;          Ghiță Marcel, <i>Audit intern</i>, Editura Economică, București, 2007;          Ghiță Marcel, Briciu Sorin, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, Dobra Iulian Bogdan, Tamas Szora Atila <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i>, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;          Iamandi Irina-Eugenia, <i>Responsabilitatea socială corporativă în companiile multinaționale</i>, Editura Economică, 2010;          Morariu Ana, Suci Gheorghe, Stoian Flavia, <i>Audit intern și guvernanță corporativă</i>, Editura Economică, București, 2008;          Munteanu Victor (coordonator), Zuca Marilena, Zuca Ștefan, <i>Auditul intern la întreprinderi și instituții publice-concepte, metodologie, reglementări, studii de caz</i>, editura WolterKluwer Romania, București, 2010;          Oprean Ioan, Popa Irimie Emil, Lenghel Radu Dorin, <i>Procedurile auditului și ale controlului financiar</i>, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2007;          Legea 672/2002 privind auditul public intern republicată, Monitorul Oficial 856/5.12.2011          OG nr. 37/2004, pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, M. Of. nr. 91/ 2004.          OMFP 38/2003, pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. nr. 130/2003;          OMFP nr. 432/2004, pentru modif. și completarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin O.M.F.P. nr. 38/2003;</p>		

OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004; OMFP nr. 946/2005 privind Codul controlului intern, cuprinzând Standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, M. Of. nr. 675/28.07.2005.

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

- .....

**10. Evaluare**

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Evaluare finala	Examen scris	70%
	-	-	-
10.5 Seminar/laborator	Ex Verificare pe parcurs	Susținere lucrare de specialitate din domeniu	30%
	-	-	-
10.6 Standard minim de performanță: obținerea minim notei 5 la examenul scris, și întocmirea și prezentarea unei lucrări de specialitate din domeniu.			

Data completării

Semnătura titularului de curs

Semnătura titularului de seminar

.....

.....

.....

Data avizării în departament

Semnătura director de departament

.....

.....