



Lector

- D-ul Alexandru Radoi
Specialist în Audit Financiar

Perioadă curs

- 19 - 20 decembrie 2012

Taxa de participare

- 600 lei/participant

Loc de desfășurare

- Institutul Național de Statistică

Taxa include

- Accesul la instruire teoretică și practică
- Pachetul de curs (suport de curs, materiale adiționale)
- Diplomă de participare
- Serviciile de catering

Discount-uri

- 7% - 2-3 participanți
- 12% - 4-7 participanți
- 17% - 8-12 participanți

- La înscrierea unui grup mai mare de 12 persoane, se vor aplica discount-uri speciale

Certificat de absolvire

- ANC (CNFPA)

DOCUMENTAREA ANGAJAMENTELOR DE AUDIT INTERN ȘI PROCEDURI CONVENITE



0757-685-448



0314-358-571



office@afitraining.ro

AUDIT INTERN

Procedurile CAFR în conformitate cu Hotărârea 88/2007 și analiza unui dosar de audit intern, pentru un client real de audit, parcurgerea procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern.

Exemple practice privind misiunea de audit intern raportându-ne la procedurile și documentele specifice structurate pe cele patru etape stabilite prin normele generale:

Etapă de pregătire a misiunii de audit intern

Modul de întocmire a **documentelor standard** și aducerea clarificărilor, față de norme, cu privire la modul concret de inițiere a procedurii de analiza riscurilor, succesiunea documentelor, structura acestora și modul de completare, nivelul de apreciere și împărțire a acestora în mari, medii și mici, clasarea riscurilor și ierarhizarea acestora în vederea finalizării procedurii **Analiza riscurilor** și obținerea **Tematicii în detaliu a misiunii de audit**, pe baza căreia se va concentra munca pe teren.

PROCEDURI CONVENITE

Prezentarea unui dosar de proceduri convenite ținând cont de cele 4 etape ale acestuia:

Preplanificarea

Tratarea independenței care deși nu este o cerință în cazul angajamentelor privind procedurile convenite; totuși, termenii sau obiectivele unui angajament sau standardele naționale pot cere ca auditorul să se conformeze cu cerințele de independență din Codul de etică.

Planificarea

Tratarea procedurilor necesare încheierii contractului și obținerii unei înțelegeri suficiente a proiectului, a termenilor și condițiilor Contractului de finanțare.

Munca de audit

Etapă ce tratează proceduri de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar în Cererea de Rambursare intermediară/finală și în Evidența cheltuielilor.

Etapă de intervenție la fața locului

Testarea efectivă pe baza listelor de verificare pregătite în etapa anterioară, prin utilizarea unor **tehnici diferite de eșantionare, teste de control, modele de interviuri, note de relații și foi de lucru**, elemente care au stat la baza elaborării fișelor de identificare și analiză a problemelor și eventual a formularelor de constatare și raportare a iregularităților.

Etapă de elaborare a Raportului de audit intern

Prezentarea acestuia pe structura obiectelor auditabile din Tematica în detaliu a misiunii de audit și comentarea constatărilor, consecințelor și recomandărilor din formulare de constatare eliberate în etapa anterioară.

Etapă de urmărire a recomandărilor

Prezentarea Fișei de urmărire a recomandărilor, dar și Fișa de evaluare a misiunii de audit intern.

Corelarea Muncii de audit sectiunile

Exemple de cum trebuie documentate de către auditor aspectele care sunt importante în furnizarea de probe care să susțină raportul de constatări efective și probe conform cărora angajamentul a fost efectuat în conformitate cu acest ISA și cu termenii angajamentului. Cum trebuie auditorul să efectueze procedurile asupra cărora s-a convenit și să folosească probele obținute ca bază pentru raportul de constatări efective.

Raportul de constatări efective

Ce anume trebuie să conțină raportul, cui îi este adresat și exemplul de raport de constatări efective.

Clienți de audit societăți de interes public

Raportul de transparență

Ce anume trebuie să conțină raportul, cui îi este adresat și exemplul de raport de transparență.

Exemplu general de documentare a unui dosar de audit financiar și intern pe IFN

Proceduri privind Spălarea Banilor

Exemple de tranzacții suspecte atât în domeniul bancar cât și în alte domenii.