

## *Cuprins*

<b>Lista acronimelor .....</b>	<b>13</b>
<b>Introducere .....</b>	<b>15</b>
<b>Cap. 1 Instituția auditului public extern (Curtea de Conturi)</b>	
<b>în perioada anterioară aderării României la Uniunea Europeană .....</b>	<b>23</b>
1.1. Repere istorice .....	23
1.2. Funcționarea Curții Superioare de Control Financiar (1973-1990) .....	27
1.3. Reînființarea Curții de Conturi a României (1992) și funcționarea sa (având competențe de control și jurisdicție) ...	30
1.3.1. Atribuțiile de control .....	31
1.3.1.1. Controlul preventiv .....	34
1.3.1.2. Controlul ulterior .....	35
1.3.2. Proceduri de control .....	35
1.3.3. Organizarea și conducerea Curții de Conturi .....	38
1.3.4. Atribuții jurisdicționale .....	40
1.3.5. Atribuțiile procurorilor financiari .....	49
1.3.6. Alte atribuții și competențe .....	50
<b>Cap. 2 Reglementarea auditului public extern în contextul integrării europene a sistemului social-economic românesc.....</b>	<b>52</b>
2.1. Preliminarii privind modificările recente ale cadrului normativ aplicabil activității de audit public extern .....	52
2.2. Regimul juridic privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, unica instituție de audit public extern ....	55
2.2.1. Elemente ale managementului instituțional .....	57
2.2.1.1. Structura organizatorică .....	57
2.2.1.2. Conducerea instituției .....	58
2.2.1.2.1. Atribuțiile plenului Curții de Conturi .....	58
2.2.1.2.2. Atribuțiile președintelui Curții de Conturi .....	60
2.2.1.3. Autoritatea de Audit .....	61

2.2.2. Competența și atribuțiile Curții de Conturi .....	65
2.2.2.1. Competențe .....	65
2.2.2.2. Domenii care intră sub incidența atribuțiilor specifice ale Curții de Conturi .....	65
2.2.2.3. Categoriile de entități publice auditate.....	66
2.2.2.4. Atribuțiile Curții de Conturi .....	67
2.2.2.4.1. Auditul financiar .....	67
2.2.2.4.2. Auditul performanței .....	68
2.2.2.5. Obiective de audit vizate de Curtea de Conturi .....	68
2.2.3. Certificarea conturilor .....	69
2.2.4. Atribuții de raportare, avizare și alte competențe.....	70
2.2.4.1. Atribuții de raportare .....	70
2.2.4.2. Atribuții de avizare .....	71
2.2.4.3. Alte competențe .....	71
2.2.5. Numirea și statutul personalului Curții de Conturi .....	72
2.2.5.1. Membrii Curții de Conturi (Consilieri de conturi) .....	72
2.2.5.2. Auditorii publici externi .....	74
2.3. Competențe privind soluționarea refuzului de viză CFPD .....	75
2.4. Abateri și sancțiuni .....	77

### **Cap. 3 Exercițarea activităților specifice Curții de Conturi și valorificarea rezultatelor .....**

3.1. Organizarea, efectuarea controlului, întocmirea actelor de control și valorificarea constatărilor înscrise în actele de control .....	79
3.1.1. Organizarea și efectuarea controlului .....	79
3.1.2. Întocmirea actelor de control .....	85
3.1.3. Valorificarea constatărilor înscrise în actele de control .....	92
3.2. Organizarea și efectuarea auditului financiar, întocmirea raportului de audit și valorificarea constatărilor înscrise în raportul de audit .....	103
3.2.1. Atribuțiile și competențele Curții de Conturi privind auditul financiar .....	103
3.2.2. Obiectivele auditului financiar și certificarea conturilor .....	104
3.2.3. Organizarea misiunii de audit financiar .....	109
3.2.4. Planificarea auditului financiar .....	110
3.2.5. Execuția auditului financiar .....	114
3.2.6. Întocmirea raportului de audit financiar .....	115

---

3.3.	Organizarea și efectuarea auditului performanței, întocmirea actelor și valorificarea constatărilor cuprinse în rapoartele de audit .....	119
3.3.1.	Atribuțiile, misiunea și scopul auditului performanței efectuat de Curtea de Conturi .....	119
3.3.2.	Organizarea și efectuarea auditului performanței .....	120
3.3.3.	Organizarea și efectuarea auditului public extern de către Autoritatea de Audit asupra fondurilor comunitare nerambursabile și a cofinanțării naționale aferente .....	134
3.3.3.1.	Atribuții și competențe .....	134
3.3.3.2.	Sfera și obiectivele auditului .....	135
3.3.3.3.	Desfășurarea activității de audit .....	135
3.3.3.4.	Valorificarea rapoartelor de audit .....	137
3.3.3.5.	Abateri și sancțiuni .....	139
3.4.	Atribuții de evaluare a activității de control financiar propriu și de audit intern ale entităților care intră în competența de verificare a Curții de Conturi .....	140
<b>Cap. 4</b>	<b>Standardele de audit ale Curții de Conturi a României .....</b>	<b>143</b>
4.1.	Prezentare generală .....	144
4.1.1.	Standardele internaționale de audit .....	144
4.1.2.	Conceptul privind „ <i>cele mai bune practici</i> ” în activitatea de audit a Curții de Conturi a României .....	145
4.1.3.	Structura standardelor de audit. Postulatele de bază ale Curții de Conturi a României, adoptate după Standardele de audit INTOSAI .....	146
4.2.	Standardele generale de audit .....	154
4.2.1.	Independența .....	154
4.2.2.	Competența .....	156
4.2.3.	Confidențialitatea .....	157
4.2.4.	Preocuparea .....	157
4.2.5.	Obiective și responsabilități .....	158
4.3.	Standardele de audit specifice etapei de planificare .....	159
4.3.1.	Înțelegerea activității entității auditate .....	160
4.3.2.	Materialitatea .....	161
4.3.3.	Evaluarea sistemului de control intern .....	162
4.3.4.	Evaluarea riscurilor .....	165
4.3.5.	Auditarea într-un mediu informatizat .....	168

---

4.3.6. Eșantionarea .....	169
4.3.7. Planul de audit .....	171
4.4. Standardadele specifice etapei de execuție .....	173
4.4.1. Probe de audit .....	173
4.4.2. Proceduri de audit .....	175
4.4.2.1. Proceduri analitice .....	176
4.4.2.2. Teste de fond ale operațiunilor economice .....	177
4.4.3. Documentarea în activitatea de audit .....	178
4.4.4. Revizuirea .....	179
4.5. Standardele de audit specifice etapei de raportare .....	181
4.5.1 Structura și conținutul rapoartelor de audit .....	181
4.5.2. Opinia de audit .....	184
4.5.3. Constatări, concluzii și recomandări .....	185
4.5.4. Scrisoarea către management .....	185
4.5.5. Evenimente ulterioare .....	186
4.5.6. Valorificarea rapoartelor de audit .....	186
4.6. Alte standarde de audit .....	186
4.6.1. Asigurarea calității în activitatea de audit .....	186
4.6.2. Neregularități, fraudă și eroare .....	190
4.6.3. Auditul sistemelor informatice .....	192
4.6.4. Utilizarea muncii altor auditori și/sau experți .....	193
4.6.5. Considerații cu privire la legi și reglementări (legalitate și regularitate) .....	194
<b>Cap. 5 Procedura realizării auditului financiar .....</b>	<b>196</b>
5.1. Planificarea auditului .....	197
5.1.1. Înțelegerea entității auditate .....	197
5.1.2. Determinarea materialității .....	198
5.1.3. Estimarea erorilor din situațiile financiare și calcularea preciziei .....	202
5.1.4. Divizarea situațiilor financiare în categorii de operațiuni economice .....	203
5.1.5. Evaluarea riscurilor .....	204
5.1.5.1. Evaluarea riscului inerent .....	205
5.1.5.2. Evaluarea riscului de control .....	208
5.1.6. Decizia privind abordarea auditului .....	224
5.1.6.1. Testarea directă de fond .....	229
5.1.6.2. Procedurile analitice .....	237

---

5.1.6.3. Testarea controalelor interne .....	241
5.1.6.4. Utilizarea muncii altor auditori și experți .....	250
5.1.7. Pregătirea planului de audit .....	251
5.1.7.1. Elementele planului de audit .....	251
5.1.8. Revizuirea planului de audit .....	254
5.2. Execuția .....	255
5.2.1. Evaluarea, inclusiv investigarea erorilor și slăbiciunilor controlului intern în timpul auditului .....	255
5.2.2. Raportarea concluziilor semnificative către entitatea auditată în timpul auditului .....	256
5.2.3. Evaluarea rezultatelor procedurilor analitice .....	257
5.2.4. Evaluarea rezultatelor procedurilor directe de fond .....	259
5.2.4.1. Evaluarea rezultatelor procedurilor directe de fond, în cazul în care categoriile de operațiuni nu au fost eșantionate .....	259
5.2.4.2. Evaluarea rezultatelor procedurilor directe de fond, în cazul în care tranzacțiile au fost eșantionate .....	259
5.2.4.3. Compensarea erorilor .....	263
5.2.4.4. Limitarea erorilor .....	263
5.2.4.5. Evaluarea erorilor de regularitate .....	264
5.2.4.6. Concluzii asupra rezultatelor evaluării erorii .....	265
5.2.4.7. Determinarea caracterului semnificativ al nivelului erorilor și neregularităților .....	265
5.2.4.8. Determinarea existenței erorile materiale în situațiile financiare .....	265
5.2.4.9. Evaluarea globală .....	267
5.2.5. Documentele de lucru .....	269
5.2.5.1. Cum trebuie pregătite și păstrate documentele de lucru .....	269
5.2.5.2. Conținutul documentelor de lucru .....	270
5.2.5.3. Dosarele curente .....	272
5.2.5.4. Dosarele permanente .....	276
5.3. Raportarea .....	277
5.3.1. Respectarea standardelor de raportare .....	277
5.3.2. Conținutul Raportului de Audit .....	279
5.3.2.1. Sinteza executivă .....	279
5.3.2.2. Introducere generală .....	279
5.3.2.3. Prezentarea generală .....	280

5.3.2.4. Metodologia de audit .....	281
5.3.2.5. Constatările, concluziile și recomandările auditului .....	281
5.3.2.6. Propuneri de valorificare a rapoartelor .....	283
5.3.2.7. Semnăturile auditorilor .....	284
5.3.2.8. Opinia de audit (certificatul de audit sau declarația de asigurare) .....	284
5.3.3. Revizuirea .....	288
5.3.3.1. Prima etapă de revizuire .....	289
5.3.3.2. A doua etapă de revizuire .....	290
<b>Cap. 6 Procesul auditului performanței .....</b>	<b>291</b>
6.1. Strategia privind auditarea performanței. Selectarea studiilor ....	292
6.1.1. Rolul și importanța stabilirii strategiei privind auditul performanței .....	292
6.1.2. Selectarea temelor pentru studii .....	293
6.1.2.1. Documentarea preliminară .....	294
6.1.2.2. Stabilirea criteriilor de selectare a studiilor .....	294
6.1.2.3. Evaluarea impactului preconizat al rezultatelor auditului (îmbunătățirea performanței) .....	296
6.1.2.4. Selectarea temelor pentru studii .....	297
6.1.2.5. Stabilirea priorităților .....	298
6.1.2.6. Formularea propunerilor pentru efectuarea studiilor ...	298
6.2. Planificarea misiunilor de audit .....	299
6.2.1. Importanța planificării .....	299
6.2.2. Studiul preliminar .....	300
6.2.2.1. Documentarea și înțelegerea programelor, respectiv a activității entităților implicate .....	301
6.2.2.2. Stabilirea întrebărilor la care trebuie să răspundă studiul .....	303
6.2.2.3. Identificarea criteriilor de audit .....	306
6.2.2.4. Identificarea probelor de audit care susțin răspunsurile la întrebările studiului .....	307
6.2.2.4.1. Obținerea și caracteristicile probelor de audit .....	307
6.2.2.4.2. Tipuri de probe de audit .....	309
6.2.2.4.3. Selectarea tehnicilor de obținere a probelor de audit și a metodelor de analizare a acestora .....	311
6.2.2.4.4. Modalități de interpretare a probelor de audit .....	312
6.2.3. Raportul privind studiul preliminar .....	313

---

6.2.3.1. Structura raportului .....	313
6.2.3.2. Revizuirea raportului privind studiul preliminar și prezentarea acestuia conducerii Curții de Conturi pentru aprobare .....	314
6.3. Execuția – Realizarea studiului complet .....	315
6.3.1. Elaborarea planului de audit .....	315
6.3.2. Metode și tehnici pentru obținerea probelor de audit .....	316
6.3.2.1. Examinarea documentelor .....	318
6.3.2.2. Rezumatele .....	319
6.3.2.3. Eșantionarea .....	319
6.3.2.4. Grupurile de dezbateri .....	321
6.3.2.5. Metoda chestionarelor .....	324
6.3.2.5.1. Necesitatea și oportunitatea utilizării acestei metode .....	326
6.3.2.5.1.1. Proiectarea structurii și formatului chestionarului ..	329
6.3.2.5.1.2. Activitatea de teren pentru realizarea chestionării ..	330
6.3.2.5.1.3. Colectarea, analizarea și interpretarea datelor și informațiilor obținute .....	330
6.3.2.6. Interviuurile .....	330
6.3.2.6.1. Considerații generale .....	332
6.3.2.6.2. Pregătirea interviului .....	333
6.3.2.6.3. Desfășurarea interviului .....	334
6.3.2.7. Observarea .....	335
6.3.3. Sintetizarea, analizarea și interpretarea probelor de audit .....	335
6.3.3.1. Sintetizarea datelor și informațiilor .....	336
6.3.3.2. Analizarea datelor și informațiilor .....	337
6.3.3.2.1. Metode de analiză calitativă .....	338
6.3.3.2.2. Tehnici statistice pentru analiza datelor și informațiilor .....	339
6.3.3.2.3. Metodele analitice utilizate în analiza datelor și informațiilor .....	339
6.3.3.2.4. Analiza cauzelor și efectelor .....	341
6.3.3.2.5. Constatările auditului .....	343
6.3.4. Consultarea cu entitățile auditate .....	344
6.3.5. Analiza calității probelor de audit .....	344
6.3.6. Documentele de lucru .....	345
6.3.6.1. Caracteristicile documentelor de lucru .....	345

6.3.6.2. Organizarea documentelor de lucru și a altor documente și informații în dosare .....	347
6.4. Raportarea .....	348
6.4.1. Proiectul raportului de audit.....	349
6.4.2. Elaborarea raportului de audit .....	354
6.4.3. Revizuirea și colaționarea raportului de audit.....	357
6.4.4. Analiza calității raportului de audit .....	357
<b>În loc de încheiere .....</b>	<b>358</b>
<b>Semnificații ale unor termeni și expresii .....</b>	<b>363</b>
<b>Bibliografie .....</b>	<b>379</b>

## CONȚINUT CD

1. Constituția României (republicare 2003).
2. Legea nr. 94 din 08/09/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.
3. Anexele nr. 1-11 la Legea nr. 94/1992.
4. Ordonanța de urgență nr. 117 din 24.10.2003 privind preluarea activității jurisdicționale și a personalului instanțelor Curții de Conturi de către instanțele judecătorești.
5. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 53 din 15.06.2005 pentru preluarea procurorilor financiari ai Curții de Conturi de Ministerul Public.
6. Ordonanța de urgență nr. 43 din 14.06.2006 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.
7. Statutul auditorului public extern din cadrul Curții de Conturi a României (Extras).
8. Codul de conduită etică și profesională aplicabil auditorilor publici externi (Extras).