

Raport de Audit

Acest **laborator** prezinta **Raport de Audit**.

In acest PDF poti vizualiza cuprinsul si bibliografia (daca sunt disponibile) si aproximativ doua pagini din documentul original.

Arhiva completa de pe site contine un fisier, intr-un numar total de **13 pagini**.

Fisierele documentului original au urmatoarele extensii: doc.

Extras

1. INTRODUCERE

Echipa de auditare a fost constituită din:

X , auditor intern;

Misiunea s-a efectuat în baza Ordinului de serviciu nr. 2921/15.03.2010

Cadrul legal al actiunii de auditare l-a reprezentat:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;

- OMFP nr. 38/15.01.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale de aplicare a Legii nr. 672/2002.

-OMEC 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice specifice

Durata misiunii de audit: 10.04.2010- 30.04.2010;

Perioada auditată: 01.01.2009-31.12.2009

Scopul actiunii de auditare constă în:

Efectuarea auditului asupra Situatiilor financiare la 31.12.2009 în vederea obtinerii unei asigurări rezonabile conform căreia situatiile financiare nu contin denaturări semnificative si asigurarea aplicării corecte a normelor metodologice privind Elaborarea situatiilor financiare la 31.12.2009.

Obiectivele actiunii de auditare au urmărit:

Aprecierea controlului intern;

Analiza conturilor;

Evaluarea situațiilor financiare;

Tipul de auditare - A fost efectuat un audit de regularitate privind respectarea de către Direcția economica, a prevederilor legislației, în ce privește întocmirea situațiilor financiare. Directia economica răspunde pentru întocmirea si prezentarea fidelă a acestor situatii financiare cât si a notelor explicative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005 cu modificările ulterioare si cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Tehnicile de audit intern utilizate:

Verificarea s-a realizat în vederea asigurării validității, realității si acurateței documentelor si a

concordantei cu legile si regulamentele în vigoare, precum si a eficacității controlului intern prin următoarele tehnici de verificare:

- comparatia: pentru confirmarea identității unor informatii, după obtinerea lor din două sau mai multe surse diferite;
- examinarea: pentru detectarea erorilor si/sau iregularităților;
- confirmarea: pentru solicitarea informatiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
- garantarea: pentru verificarea realității tranzactiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;

Alte tehnici de audit:

- observarea fizică: în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire si emitere a documentelor;
- interviul, note de relatii: se realizează de către auditorii interni prin interviuarea persoanelor auditate, implicate si interesate si informatiile primite, care trebuie să fie sustinute de documente. Pentru eventualele explicatii suplimentare se solicită note de relatii scrise.
- analiza: constă în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct.

Instrumentele de audit intern care s-au utilizat:

- Chestionarul de luare la cunostintă - CLC: pentru obtinerea unor informatii referitoare la contextul socio-economic, organizare internă, functionarea entității/structurii auditate;
- Chestionarul de control intern - CCI: orientează auditorii interni în activitatea de identificare obiectivă a disfuncțiunilor i cauzelor reale ale acestora;
- Listă de verificare - LV: utilizată pentru stabilirea conditiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operatii ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existenta responsabilităților pentru efectuarea acestora i permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități.

Documentele examinate în cadrul Elaborarii situatiilor financiare la 31.12.2009 au vizat

documentatia :

- documentele justificative care stau la baza înregistrărilor operatiilor în contabilitate;
- balantele de verificare întocmite periodic;
- situatiile financiare anuale;
- note contabile;

Documentele elaborate pe timpul auditării activității privind Elaborarea situatiilor financiare la 31.12.2009 , în principal sunt:

- analiza riscurilor;
- tabelele punctelor tari si slabe;

- tematica în detaliu a misiunii de audit;
- programul de audit intern;
- programul intervenției la fața locului;
- liste de verificare structurate pe obiective;
- foi de lucru pentru stabilirea esanțioanelor;
- chestionare de control intern;
- teste;
- liste de control;
- fișe de identificare și analiză a principalelor probleme constatate - FIAP-uri;
- raportul preliminar de audit intern;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere și de conciliere;
- raportul final de audit intern;
- planul de acțiune și calendarul de implementare a recomandărilor;
- fișa de urmărire a implementărilor recomandărilor.

Direcția economică a funcționat în perioada supusă auditării cu un număr de 8 salariați, din care 2 au reprezentat posturi de conducere în conformitate cu atribuțiile de serviciu organigrama și Regulamentului de organizare și funcționare.

Pentru toți salariații există fișe ale posturilor prin care s-au stabilit atribuțiile de serviciu, relațiile ierarhice de subordonare și relațiile de colaborare dintre diferitele persoane/compartimente.

.....
.....
.....

Documentul complet de 13 pagini îl poți citi dacă îl descarci din Biblioteca.RegieLive.ro

Imagini din documentul complet:

