

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați
1.2 Facultatea	Economie și Administrarea Afacerilor
1.3 Departamentul	Administrarea afacerilor
1.4 Domeniul de studii	Administrarea afacerilor
1.5 Ciclul de studii	Master
1.6 Programul de studii	Contabilitate și audit

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	AUDITUL PERFORMANȚEI ÎN ENTITĂȚI PUBLICE ȘI PRIVATE				
2.2 Titularul activităților de curs					
2.3 Titularul activităților de seminar					
2.4 Anul de studiu	II	2.5 Semestrul	I	2.6 Tipul de evaluare	E
2.7 Regimul disciplinei	Obligatorie				

3. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)

3.1 Număr de ore pe săptămână	3	din care: 3.2 curs	1	3.3 seminar/laborator	2
3.4 Total ore din planul de învățământ	42	din care: 3.5 curs	14	3.6 seminar/laborator	28
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					30
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					30
Tutoriat					30
Examinări					6
Alte activități.....					7
3.7 Total ore studiu individual	133				
3.8 Total ore pe semestru	175				
3.9 Numărul de credite	7				

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	<ul style="list-style-type: none"> Promovarea unor discipline din anii anteriori de studii: Control financiar, Audit intern, Audit financiar, Guvernanță corporativă și audit intern, Audit financiar – contabil în conformitate cu ISA
4.2 de competențe	<ul style="list-style-type: none"> Cunoașterea noțiunilor generale de economie, contabilitate, fiscalitate, audit

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	<ul style="list-style-type: none"> Studentii se vor prezenta la prelegeri, seminarii cu telefoanele mobile închise. Nu va fi acceptată întârzierea studenților la curs și seminar. Sală de curs dotată cu videoproiector, computer.
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	<ul style="list-style-type: none"> Termenul predării lucrării de seminar este stabilit de titular de comun acord cu studenții. Sală de curs dotată cu videoproiector, computer.



6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	<ul style="list-style-type: none"> Efectuarea unor examinări independente, profesionale, necesare managementului organizațiilor publice sau private auditate, privind economicitatea, eficiența și eficacitatea practicilor de implementare a programelor manageriale și a mijloacelor utilizate pentru realizarea acestora; Elaborarea unor proceduri de culegere a informațiilor, analiză, evaluare, contabilizare, expertizare și auditare aplicabile în entitățile publice și private; Cunoașterea modului de planificare, organizare și derulare a unei misiuni de audit de performanță în entitățile publice și private; Operarea cu conceptele fundamentale ale auditului performanței; Aprofundarea cunoștințelor și metodelor esențiale privind auditul performanței; Înșușirea cunoștințelor referitoare la locul și rolul auditului performanței în cadrul sistemului managerial al entităților publice și private; Identificarea veniturilor totale corespunzătoare cheltuielilor efectuate, a volumului de cheltuieli cu deductibilitate limitată și a cheltuielilor nedeductibile, ca și a masei de profit impozabil asupra căreia se va stabili impozitul pe profit datorat de companiile internaționale; Explicarea metodelor, tehnicilor și instrumentelor cu care operează auditul performanței.
Competențe transversale	<ul style="list-style-type: none"> Aplicarea, în mod responsabil, a principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în realizarea sarcinilor profesionale și identificarea obiectivelor de realizat, a resurselor disponibile, a etapelor de lucru, a duratelor de execuție, a termenelor de realizare și a riscurilor aferente; Aplicarea metodelor, tehnicilor și instrumentelor de culegere, analiză și stabilire a căilor de ieșire, sub forma rapoartelor de audit, la dispoziția managerilor publici sau privați, pentru gestionarea eficientă a resurselor de care dispun; Dobândirea capacității individuale de a susține și de a-și asuma responsabilitățile într-o echipă de specialiști economiști, în aplicarea celor mai eficiente decizii privind profesia de auditor, prin desfășurarea unei activități la cei mai ridicați parametri, în scopul îndeplinirii cerințelor interesului public sau privat, în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență; Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă pluridisciplinară și aplicarea de tehnici de relaționare și munca eficientă în cadrul echipei; Identificarea oportunităților de formare continuă și utilizarea eficientă, pentru propria dezvoltare, a surselor informaționale și a resurselor de comunicare și formare profesională asistată (portaluri Internet, aplicații software de specialitate, baze de date, cursuri on-line etc.);

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<ul style="list-style-type: none"> Cursul prezintă principiile generale și normele profesionale specifice ale auditului performanței, definirea, obiectivele, reglementările; cadrul conceptual al misiunilor de audit al performanței, principiile de etică ale auditorilor, planificarea misiunilor de audit al performanței, probele de audit și metodologia de colectare a acestora, etapele de realizare a unei misiuni de audit al performanței, documentarea lucrărilor de audit, concluziile auditorilor, emiterea opiniilor și elaborarea raportului de audit al performanței distinct pentru fiecare tip de entitate publică/privată; <ul style="list-style-type: none"> Cursul se adresează viitorilor profesioniști atât din punct de vedere teoretic – conceptual, cât și din punct de vedere practic – aplicativ, demersul său își propune să ofere acestora modalități eficiente de înțelegere a aspectelor legate de auditul performanței, să le formeze o gândire logică, o abordare profesională, independentă în practicarea acestei profesii; Un obiectiv prioritar al cursului este de a determina studenții să definească și să măsoare economia de resurse, a costurilor, a eficienței, a eficacității, a calității rezultatelor obținute în cadrul entităților publice și private în raport cu performanța economică.
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> Familiarizarea viitorilor specialiști cu noțiunile reprezentative din domeniul auditului performanței, la nivelul atât al entităților publice cât și la nivelul entităților private, domeniu aflat într-o continuă modificare legislativă, punând în evidență, pe de o parte performanța sistemului public, prin care statul își realizează prerogativele de încasare a veniturilor, repartitie și modul de cheltuire a acestora, iar pe de altă parte performanța managementului societăților private și



	<p>luarea în considerare a aspectelor ce pot apărea în procesul de producție sau realizare a serviciilor și anume distincția dintre mijloacele utilizate, procesele interne, produsul/serviciul rezultat, rezultate și efecte;</p> <ul style="list-style-type: none"> Asigurarea fondului de cunoștințe necesare pentru înțelegerea și utilizarea de către studenți a conceptelor de bază din domeniul auditului performanței; dezvoltarea capacității de înțelegere a fenomenelor, proceselor și aplicațiilor din acest domeniu atât de vast.
--	---

8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Observații
CAPITOLUL I CADRUL GENERAL AL CONTROLULUI FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA: Considerente generale privind sistemul de control intern; Sistemul de control financiar public intern în context european; Sistemul de control financiar public intern în România; Scopul și componentele CFPI în România	Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
CAPITOLUL II ABORDĂRI CONCEPTUALE PRIVIND CONTROLUL LA NIVELUL INSTITUTIILOR PUBLICE: Tipuri de control financiar public intern în România, Structurile de control financiar public în România	Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
CAPITOLUL III PREZENTAREA CADRULUI GENERAL DE DESFĂȘURARE A AUDITULUI PERFORMANȚEI: Definirea auditului performanței; Economicitatea, eficiența și eficacitatea; Auditul performanței și managementul sectorului public; Măsurarea și evaluarea performanței Abordările și perspectivele auditului performanței; Riscul de audit; Documentația de audit	Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
CAPITOLUL IV PLANIFICAREA ACTIVITĂȚII ÎN CADRUL MISIUNII DE AUDIT AL PERFORMANȚEI: Planificarea strategică; Planificarea operațională	Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
CAPITOLUL IV EXECUȚIA AUDITULUI PERFORMANȚEI: Aplicarea procedurilor de obținere de date și informații ; Aplicarea procedurilor de sintetizare și analizare a datelor și informațiilor; Elaborarea și evaluarea constatărilor auditului, formularea concluziilor și recomandărilor; Organizarea documentelor și dosarelor de lucru	Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
CAPITOLUL V RAPORTAREA: Structura raportului de audit al performanței; Elaborarea proiectului de raport de audit al performanței; Concilierea constatărilor din proiectul de raport de audit al performanței; Definitivarea și transmiterea raportului de audit al performanței ;Publicarea raportului .	Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
CAPITOLUL VI URMĂRIREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR ȘI ASIGURAREA CALITĂȚII AUDITULUI PERFORMANȚEI: Valorificarea constatărilor și abaterilor; Urmărirea implementării recomandărilor; Asigurarea calității auditului performanței	Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
Bibliografie: <ol style="list-style-type: none"> Ghiță Marcel – <i>Auditul intern</i>, Editura Economică, 2009; Ghiță Marcel, Iațco Constantin, Brezuleanu Carmen Olguța, Vorniceanu Marius, <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i>, Editura Tipografia Moldova, 2009; Ghiță Marcel, Hlaciuc Elena, Boghean Florin, Ghita Razvan, <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i>, Editura 		



Tipo Moldova, 2009;

4. Munteanu Victor, Zuca Marilena, Munteanu Rodica, Vera Simina, Nedea Camelia - *Audit financiar-contabil. Concepte, metodologie, reglementări, cazuri practice*, Editura Universitară, 2016;

5. Munteanu Victor, Zuca Marilena, Tinta Alice, Stefan Virgil, *Audit financiar-contabil Concepte, metodologie, reglementări, studii de caz*, Editura Pro Universitaria, 2012;

6. Munteanu Victor, Zuca Marilena, Stefan Zuca, *Auditul intern la intreprinderi si institutii publice*, Editura Wolters Kluwer, 2010;

7. *Manual de audit al performanței*, Direcția Comitetul pentru controlul calității auditului (DQC) a Curții de Conturi Europene, 2017;

8. *Manualul auditului performanței al Curții de Conturi*, Bucuresti, 2013;

9. Ionescu Claudia, *Managementul si auditul performantei pentru sectorul public si mediul de afaceri*, Editura Pro Universitaria, 2012;

10. Zecheru Vasile, *Auditarea sistemului de management*, Editura Tribuna Economica, Bucuresti, 2016;

11. Zecheru Vasile, *Control intern/managerial*, Editura Tribuna Economica, Bucuresti, 2014;

12. Zecheru Vasile, *Audit intern – consideratii teoretico-metodologice si aplicatii*, Editura Tribuna Economica, Bucuresti, 2013;

13. Hotărâre nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

14. Hotărâre nr. 1259 din 12 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice;

15. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicata 2011;

16. Hotărâre nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern;

17. OMFP nr. 1702 din 14.11.2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si exercitarea activitatii de consiliere desfasurate de catre auditorii interni din cadrul entitatilor publice;

18. Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

19. OUG nr. 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern;

20. OUG nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar;

21. OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern;

8. 2 Seminar/laborator

	Metode de predare	Observații
1. Planificarea activității în cadrul misiunii de audit al performanței	Exerciții, studii de caz, problematizare	8 ore
2. Execuția auditului performanței	Exerciții, studii de caz, problematizare	8 ore
3. Raportarea	Exerciții, studii de caz, problematizare	8 ore
4. Urmărirea implementării recomandărilor și asigurarea calității auditului performanței	Exerciții, studii de caz, problematizare	4 ore

Bibliografie

1. *Manual de audit al performanței*, Direcția Comitetul pentru controlul calității auditului (DQC) a Curții de Conturi Europene, 2017;

2. *Manualul auditului performanței al Curții de Conturi*, Bucuresti, 2013;

3. Ionescu Claudia - *Managementul si auditul performantei pentru sectorul public si mediul de afaceri*, Editura Pro Universitaria, 2012;

4. Ghidul general privind metodologia de derulare a misiunii de audit public intern al performanței,
<http://www.mfinante.ro/pagina.html?categoriebunuri=ghiduri-audit&pagina=domenii&menu=Ucaapi>;

3.

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

- Studiul disciplinei Auditul performanței în entități publice și private, oferă competența absolvenților programului de licență de a ocupa funcții economice, funcții de auditor, chiar și de conducere asimilate managementului financiar precum și cunoștințele necesare dezvoltării profesionale ulterioare prin dezvoltarea de relații de parteneriat cu instituții și organizații profesionale și altele cu responsabilitățile similare în dezvoltarea și perfecționarea profesională.



10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Înșușirea competențelor specifice menționate	-Verificare pe parcursul semestrului: examen parțial -Verificare finală: examen	10% 70%
10.5 Seminar/laborator	Aplicații practice	-Verificare pe parcursul semestrului:	20%
10.6 Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none"> • Cunoașterea și înțelegerea conținutului cursurilor la nivelul ideilor esențiale • Rezolvarea aplicațiilor practice conform tematicii 			

