Cuprins Consilier Curtea de Conturi în control la Instituțiile Publice

CE ESTE CURTEA DE CONTURI ŞI CUM FUNCTIONEAZĂ-CE OBLIGAȚII AVEȚI ŞI LA CE SĂ VĂ AŞTEPTAȚI

- Pe cine controlează Curtea de Conturi şi în ce mod?
- Competențe
- Activități specifice Curții de Conturi
- Alte atribuții ale Curții de Conturi

CE ŞTIU ŞI CE NU ŞTIU INSPECTORII DE LA CURTEA DE CONTURI. CUM FOLOSIȚI SITUAȚIA ÎN FAVOAREA DUMNEAVOASTRĂ

- Obligațiile entităților publice verificate
- Obligațiile altor persoane fizice sau juridice deținătoare de acte ori documente
- Obligațiile conducerii structurilor de specialitate ale Curții de Conturi
- Obligațiile auditorilor publici externi ai Curții de Conturi
- Verificarea aspectelor de oportunitate a deciziilor entității controlate – o problemă des întâlnită
- Curtea de Conturi poate să reevalueze sume, obligații, impozite din trecut? În ce limite?

CONTROLUL CURȚII DE CONTURI – EXEMPLE, LISTE DE CONTROL, ATENȚIONĂRI, SFATURI PRACTICE

- Standardele specifice controlului Curții de Conturi
- Organizarea şi efectuarea controlului
- Adresa de notificare
- Emiterea delegației pentru efectuarea controlului
- Verificarea aspectelor semnalate în sesizări/petiții
- Organizarea acțiunilor de control
- Valorificarea constatărilor înscrise în actele întocmite cu ocazia controlului

MĂSURILE DISPUSE DE CĂTRE CURTEA DE CONTURI ÎN AUDITUL DE CONTROL

- Măsurile dispuse de Curtea de Conturi în auditul de control
- Decizia – act administrativ pentru aplicarea măsurilor de valorificare a constatarilor
- Măsura de blocare a fondurilor bugetare sau speciale
- Măsura de suspendare din funcție a unor persoane
- Controlul situației, evoluției şi modului de administrare a patrimoniului public şi privat al statului, precum şi legalitatea realizării veniturilor şi a efectuării cheltuielilor
- Controlul legalității utilizării şi rambursării sumelor contractate direct, subîmprumutate sau ale creditelor garantate de stat la entitățile beneficiare
- Situații ipotetice referitoare la auditul de control

TOTUL DESPRE AUDITUL FINANCIAR – EXEMPLE, LISTE DE CONTROL, ATENȚIONĂRI, SFATURI PRACTICE

- Obiectivele auditului financiar şi certificarea conturilor
- Organizarea misiunii de audit financiar
- Etapele planificării auditului
- Entitatea auditată: drepturi şi obligații
- Cum sunt tratate erorile din situațiile financiare

EXECUȚIA AUDITULUI FINANCIAR ŞI RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR

- Execuția auditului financiar
- Standardele specifice auditului financiar. Standardul etapei de raportare
- Raportul de audit financiar – efectele constatărilor.
- Documentele de lucru
- Revizuirea
- Opinia de audit
- Aspecte procedurale referitoare la semnarea şi comunicarea actelor întocmite în urma misiunii de audit financiar. Valorificarea constatărilor

AUDITUL PERFORMANȚEI – EXEMPLE, LISTE DE CONTROL, ATENȚIONĂRI, SFATURI PRACTICE

- Ce se urmăreşte la auditul performanței
- Auditul financiar versus auditul performanței
- Definirea conceptelor auditului performanței
- Planificarea misiunii de audit al performanței

EXECUȚIA AUDITULUI PERFORMANȚEI ŞI RAPORTAREA

- Procedurile și tehnicile de audit.Standardele proprii de audit
- Raportul de audit:caracteristici, structura şi valorificarea constatarilor

EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL

- Sistemul de control intern/managerial versus Curtea de Conturi
- Proceduri de audit
- Concluziile privind organizarea şi funcționarea sistemului de control intern
- Aspecte practice în evaluarea sistemului de control intern/managerial