

PREZENTARI

- **Maria Constantinescu – Abordarea misiunii de Guvernanta in cadrul organizatiei**

- Prezentarea adresează principalele aspecte privind guvernanta la nivelul organizației, în acest sens fiind considerate ca repere conceptuale standardele internaționale de audit și bunele practici în domeniu;
- Modalitatea de realizare a unei misiunii pe baza modelului de evaluare propus de Institutul auditorilor interni;
- Recomandări pentru funcția de audit intern în realizarea misiunii de guvernanta.

- **Marioara Diaconescu - Auditul intern in sectorul public - prezent si perspective de viitor**

- Rolul auditorului in entitatile publice - perspective de viitor;
- Atestarea auditorilor interni;
- Instrumente privind consolidarea si dezvoltarea functiei de audit, actiuni propuse pentru 2015 de catre UCAAPI.

- **Ana Dinca - Auditorul intern si auditorul financiar - parteneri in misiunile de asigurare**

- Munca noastra are la baza principiile fundamentale ale profesiei si ale Codului de etica a profesionistilor contabili precum si standarde profesionale adecvate;
- Auditorul financiar se bazeaza in munca sa pe sprijinul auditorului intern luand in considerare responsabilitatea acestuia de revizuire a sistemului de control intern al societatii si de management al riscurilor.

- **Elena Doina Dascalu – Auditul intern versus auditul extern**

- Rolul si responsabilitatile auditorilor interni in auditul public;
- Coordonarea si cooperarea dintre auditorii interni si auditorii externi;
- Evaluarea activitatii de audit intern conform INTOSAI GOV;
- Constatările Curtii de Conturi referitoare la activitatea de audit intern;
- Cauzele neorganizării auditului intern in UAT.

- **Alina Sima - Aspecte practice privind independenta functiei de audit intern**

Pentru a face fata cerintelor in continua schimbare ale profesiei de audit intern, in care implicarea noastra ca auditori este solicitata in zone noi precum managementul riscului sau raportarea sustenabila non-financiara, auditorii interni trebuie sa faca fata presiunilor care se exercita intern asupra lor. Prin urmare, auditul intern trebuie sa aiba mecanismele adecvate de aparare, printre care critice sunt independenta si sustinerea Consiliului de Administratie/Comitetului de Audit. Desi reglementarile la nivel local precum si standardele internationale de audit intern stabilesc cadrul legal privind independenta functiei de audit intern, in practica de multe ori ne-am confruntat cu aspecte care pun in pericol independenta acesteia.

- **George Mares - Modificari aduse de Hotararea de Guvern 1086/2012; Programul de Asigurare si Imbunatatirea calitatii activitatii de Audit Intern.**

- **Adrian Ivan – Auditul intern si frauda**

- O provocare „clasică” și totuși actuală pentru auditorii interni este relația cu frauda, atât în ceea ce privește identificarea și investigarea criteriilor semnă, cât și referitor la contribuția auditorilor la prevenirea acesteia.
- Scopul prezentării este de a lansa un forum de discuții cu privire la competențele minime, rolul și responsabilităților auditorilor cu privire la identificarea indiciilor de fraudă, precum și la evaluarea riscului de fraudă. Ce este și ce nu este o iregularitate, cui se transmite formularul dacă nu există o „structură de control intern abilitată”, unde începe și unde se termină responsabilitatea auditorilor cu privire la identificarea și investigarea indiciilor de fraudă și care ar fi răspunderea acestora în situația în care, după finalizarea unei misiuni, se descoperă o fraudă, sunt întrebări la care vom încerca împreună să găsim un răspuns.

- **Dragoș Nicolae - Noul format standard al raportului anual și abordarea utilizata în creionarea structurii raportului anual**

- Consultările cu autoritățile publice centrale și locale
- Cerințe pentru asigurarea coerenței informațiilor raportate, în vederea emiterii raportului centralizat

- **Marius Tomoiala - Aspecte de ordin metodologic privind planificarea și derularea misiunilor de audit intern**

Înțelegerea și aplicarea adecvată a metodologiei de audit intern, respectiv a instrumentarului de audit, reprezintă o condiție esențială pentru îndeplinirea de către auditori a celor două scopuri:

1. **să reprezinte principalul instrument de evaluare al conducătorului entității** care să ofere o radiografie sinceră privind funcționarea entității și desfășurarea activităților acesteia conform așteptărilor și rigorilor legii;
2. **să fie un catalizator al schimbărilor și îmbunătățirilor în organizație.** Auditorii interni trebuie să propage buna practică, îmbunătățirea și schimbarea în organizație prin intermediul recomandărilor formulate și urmărirea modului de punere în practică și a efectelor acestora.

- **Florin Gogoasa - Audit sisteme informatice. Auditarea interna si externa a sistemelor bancare pentru platile electronice**

- Tipuri de auditare a sistemelor informatice
- Auditarea interna vs Auditarea externa
- Constatari cu risc mare in sistemele reale
- Certificarea aplicatiilor la furnizor
- Concluzii

- **Ruxandra Bilius – Auditul intern si a 2^a linie de aparare**

- In modelul celor 3 Linii de aparare, deseori auditul intern este chemat sa intervina prin asumarea unui rol diferit, ce trebuie abordat cu atentie.
- Conducatorului structurii de audit intern ii revine responsabilitatea de a se asigura ca, in aceste noi circumstante, independenta si obiectivitatea nu sunt afectate.