

AUDIT ȘI CONTROL FINANCIAR-BANCAR

1. Date despre disciplină/modul

Facultatea	Inginerie Economică și Business				
Departamentul	Economie și management				
Ciclu de studii	Studii superioare Ciclu I, licență				
Programul de studii	0412.1 Finanțe și bănci				
Anul de studii	Semestrul	Tip de evaluare	Categoria formativă	Categoria de opționalitate	Credite ECTS
III (învățământ cu frecvență zi);	5	Examen	S – componentă de specialitate	O – disciplină obligatorie	5
IV (învățământ cu frecvență redusă)	7				3

2. Timpul total estimat

Total ore în planul de învățământ	Din care				
	Ore auditoriale		Lucrul individual		
	Curs	Laborator/seminar	Proiect de an	Studiul materialului teoretic	Pregătire aplicații
150 (zi)	44	30		38	38
90 (f/r)	8	6		38	38

3. Precondiții de acces la disciplină/modul

Conform planului de învățământ	S.05.O.45 Audit și control financiar-bancar
Conform competențelor	Esența și caracteristicile auditului și controlului financiar-bancar

4. Condiții de desfășurare a procesului educațional pentru

Curs	Metode de predare și învățare utilizate: prelegerea, deducția, inducția, expunerea, feedback-ul, brainstorming-ul, problematizarea, studiul de caz, investigația, prezentări PowerPoint, etc., forme dominante de organizare: pe echipe și în grup.
Laborator/seminar	Studiul individual al studentului, inclusiv ghidat de profesor, include studiul materialelor suplimentare în conformitate cu temele, sarcinile și numărul de ore indicate în tabelul „ Conținutul de bază al cursului ”, consultații individuale sau în grup solicitate de studenții cu o reușită scăzută, cu condiția că aceștia au frecventat nu mai puțin de 75% din orele de contact, realizarea evaluărilor curente, verificarea lucrărilor studenților etc. Formele interactive aplicate în procesul studiului individual ghidat de profesor sunt: expunerea euristică, disputa, studiul de caz, etc..

5. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p>CP 2. Culegerea de date, informații, prelucrarea și interpretarea acestora pentru soluționarea unor probleme de natură financiară, elaborarea de planuri, bugete și întocmirea de rapoarte financiare și fiscale în entități publice și private:</p> <ul style="list-style-type: none"> proiectarea serviciului de audit intern; evaluarea riscurilor de audit, esenței și metodelor auditului, explicarea succesiunii efectuării auditului operațiunilor și rezultatelor financiare; reflectarea procedurilor de finalizare a auditului și formularea opiniilor de audit, utilizarea unui limbaj specific domeniului. <p>CP. 5 Executarea deciziilor, raportului de audit în cadrul entităților publice și private:</p> <ul style="list-style-type: none"> elaborarea și analiza raportului de audit; evaluarea riscurilor de audit.
Competențe transversale	<p>CP 1. Operarea cu concepte, teorii, metodele de bază ale auditului intern în entități publice și private:</p> <ul style="list-style-type: none"> cunoașterea abordărilor conceptuale ale auditului, conținutului și tipurilor de audit; cunoașterea particularităților auditului, planificării și documentării auditului; descrierea tehnicilor (instrumentelor) utilizate în colectarea probelor de audit; aplicarea procedurii de desfășurare a unei misiuni de audit; cunoașterea regulilor de întocmire a unui raport de audit.

6. Obiectivele disciplinei/modulului

Obiectivul general	Dezvoltarea competențelor de cunoaștere și înțelegere a bazelor teoretice ale științelor economice, normelor etice și de drept care determină și reglează procesele și relațiile economice, bazelor diagnosticului financiar-bancar, esenței economice și sociale a proceselor și evenimentelor supuse contabilizării și analizei, metodologiei moderne de cercetare a fenomenelor economice în vederea exercitării la un nivel optim a atribuțiilor profesionale.
Obiectivele specifice	Colectarea, interpretarea și analiza datelor relevante din domeniul financiar-bancar. Adoptarea și optimizarea deciziilor manageriale aferente activității de diagnostic financiar bancar. Elaborarea planurilor de activitate pentru entitate. Aplicarea tehnologiilor informaționale moderne, adoptare și optimizare a deciziilor manageriale aferente activității diagnosticului financiar-bancar. Realizarea unei comunicări de afaceri eficiente, stabilire a relațiilor reciproc avantajoase cu partenerii locali și din alte țări, formulare și expunere a raționamentelor în baza aspectelor relevante de ordin social, științific sau etic. Comunicare de informații, idei, probleme și soluții atât audiențelor – specialiști, cât și non-specialiști.

7. Conținutul disciplinei/modulului

Tematica activităților didactice	Numărul de ore	
	învățământ cu frecvență	învățământ cu frecvență redușă
Tematica cursurilor		
T1. Aspectele generale ale controlului și auditului financiar. Organizarea și efectuarea auditului și controlului financiar public	6	1
T2. Controlul și auditul bancar	6	1
T3. Planificarea auditului financiar-bancar	6	1
T4. Evaluarea riscurilor și sistemelor de audit și control intern	6	1
T5. Probele și metodele de audit	6	1
T6. Auditul activității bancare	6	1
T7. Finalizarea auditului financiar-bancar	8	2
Total curs:	44	8
Tematica lucrărilor practice/seminarelor		
LP1. Conținutul teoretic al controlului și auditului financiar	4	0,5
LP2. Controlul și auditul bancar	4	0,5
LP3. Planificarea auditului financiar-bancar	4	1
LP4. Controlul intern și riscurile auditului	4	1
LP5. Probele și metodele de audit	4	1
LP6. Efectuarea auditului activității bancare	4	1
LP7. Finalizarea auditului și prezentarea rezultatelor obținute	6	1
Total lucrări practice/seminare:	30	6

8. Referințe bibliografice

Principale	<ol style="list-style-type: none"> Crăciun Ș. <i>Auditul intern: evaluare, consiliere</i>. București: Editura Economică, 2006. 328 p. Dascălu E., Nicolae F. <i>Auditul intern în instituțiile publice</i>. București: Editura Economică, 2006. 352 p. Ghiță M. <i>Auditul intern</i>. Ediția a II-a, București: Editura Economică, 2004. 654 p. Ghiță M., Sprânceană M. <i>Auditul intern al instituțiilor publice</i>. București: <i>Tribuna Economică</i>, 2004. 354 p. Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.557 din 19.11.2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern. În Monitorul Oficial nr.352-359 din 29-11-2019. Legea nr.61 privind activitatea de audit din 16.03.2007. În Monitorul Oficial nr.117-126 din 10.08.2007. Legea nr.229 privind controlul financiar public intern din 23.09.2010. În Monitorul Oficial nr.86-92 din 08-09-2019.
Suplimentare	<ol style="list-style-type: none"> Ordinul Ministerului Finanțelor nr.161 din 17-12-2020 privind aprobarea Normelor de audit intern în sectorul public. În Monitorul Oficial nr.13-20 din 22-01-2021. Ordinul Ministerului Finanțelor nr.176 din 26-12-2019 cu privire la aprobarea

	<p>Regulamentului privind raportarea activității de audit intern în sectorul public. În Monitorul Oficial nr.7-13 din 17-01-2020.</p> <p>3. Ordinul Ministerului Finanțelor nr.153 din 12-09-2018 cu privire la aprobarea Standardelor Naționale de Audit Intern. În Monitorul Oficial nr.400-409 din 26-10-2018.</p> <p>4. Ordinul Ministerului Finanțelor nr.105 din 15.07.2013 privind aprobarea Normelor metodologice de audit intern în sectorul public. În Monitorul Oficial nr.206-211 din 20.09.2013.</p> <p>5. Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.557 din 19.11.2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern. În Monitorul Oficial nr.352-359 din 29-11-2019.</p> <p>6. Secieru A., Dragomir (Rotaru) L. GIDUL AUTORITĂȚILOR PUBLICE LOCALE. Managementul finanțelor publice locale. Chișinău: S. n., 2016 (Tipogr. "Bons Offices"). 88 p.</p>
--	---

9. Evaluare

Forma de învățământ	Periodică		Curentă	Studiul individual	Examen final
	Evaluarea Periodică 1	Evaluarea Periodică 2			
Cu frecvență	15%	15%	15%	15%	40%
Cu F/R	25%			25%	50%
Standard minim de performanță:					
Prezența și activitatea la curs și la lucrările practice					
Obținerea notei minime de „5” la fiecare dintre evaluări și la lucrul individual					