

ROLUL ȘI FUNCȚIILE AUDITULUI INTERN ÎN EVALUAREA ACTIVITĂȚII ECONOMICO-FINANCIARE A ENTITĂȚII ECONOMICE

Alina CAȘU,

masterandă, Facultatea Științe Economice, Universitatea de Stat din Moldova

CZU:657.63:657.92:334.7

E-mail:fb20casu.alina@gmail.com

Într-o perioadă marcată de schimbări economice rapide și de o reglementare din ce în ce mai complexă, auditul intern devine un instrument esențial în asigurarea transparenței și buneii guvernante financiare în cadrul entităților economice. Acesta nu mai este doar un instrument de control financiar, ci un factor strategic în dezvoltarea și menținerea unui sistem eficient de management al riscurilor și de îmbunătățire a performanței organizaționale. Schimbările recente în legislația financiară și în standardele de audit, cum ar fi implementarea reglementărilor internaționale (IFRS, ISA) și a celor naționale, precum și cerințele mai stricte de transparență și conformitate fiscală, fac ca tematica auditului intern să fie de o actualitate deosebită. În plus, în contextul crizelor economice și al creșterii complexității piețelor financiare, rolul auditului intern în evaluarea riscurilor și asigurarea unui management financiar eficient este mai important ca niciodată.

Auditul intern reprezintă un proces independent, obiectiv și transparent de evaluare a activităților unei organizații, scopul fiind de a verifica eficiența, conformitatea și corectitudinea acestora. Acest lucru ajută la identificarea riscurilor, îmbunătățirea controalelor interne și asigurarea respectării politicilor și normelor în vigoare [2, p.6].

Deosebim următoarele tipuri de audit intern:

- a) **auditul de sistem** - reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;
- b) **auditul performanței** - examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;
- c) **auditul de regularitate**, constă în examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor sau a patrimoniului, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile [2, p.15-20].

Consiliul de supraveghere publică a auditului emite periodic ghiduri și proceduri care definesc bunele practici în domeniul auditului intern. Acestea sunt menite să ajute

organizațiile publice și private să își dezvolte și să îmbunătățească procesele de audit intern, stabilind cerințe specifice pentru [1, p.25-30]:

1. **Planificarea auditului** – în cadrul acestei faze se stabilesc obiectivele și scopul auditului, se identifică resursele necesare și se dezvoltă un program detaliat pentru desfășurarea acestuia.
2. **Colectarea datelor și informațiilor relevante** - auditorii interni utilizează diverse metode precum interviuri, analiza documentelor sau observații directe pentru a obține informațiile necesare despre activitățile organizației.
3. **Analizare și evaluare** - auditorii interni examinează informațiile obținute pentru a identifica eventualele deficiențe sau probleme în funcționarea sistemelor interne.
4. **Elaborarea raportului de audit intern** - acest raport conține rezultatele evaluării și recomandările privind îmbunătățirea sistemelor și procedurilor organizației.
5. **Urmărirea și implementarea recomandărilor** - auditorii interni monitorizează progresul implementării recomandărilor și asigură că acțiunile corective sunt luate în considerare de către organizație.

Etapele auditului intern în cadrul entității economice sunt reflectate în Figura 1.



Figura 1. Metodologia de realizare a auditului intern

Sursa: Elaborat de către autor

Auditul intern în cadrul INCASO este un proces sistematic, independent și documentat în scopul obținerii de dovezi de audit și evaluarea lor cu obiectivitate pentru determinarea îndeplinirii criteriilor de audit. Auditul intern se realizează pe baza unui plan de audit, a criteriilor de audit, efectuate de echipă de auditori selecționați, care să asigure imparțialitatea analizei. Procesul este planificat și privește raportarea rezultatelor managementului relevant și întreprinderea de acțiuni corective adecvate fără întârziere. Obiectivele auditului definesc: determinarea gradului de conformitate al sistemului de management, determinarea gradului de conformitate a acțiunilor, evalu-

area capacității sistemului de management pentru a asigura conformarea cu cerințele legale și contractuale și de îndeplinire a obiectivelor specifice și identificarea zonelor cu potențial de îmbunătățire.

Metodologia de reglementare contabilă constă din patru niveluri de acte: juridice, normative, metodologice și organizatorice (Figura 2).

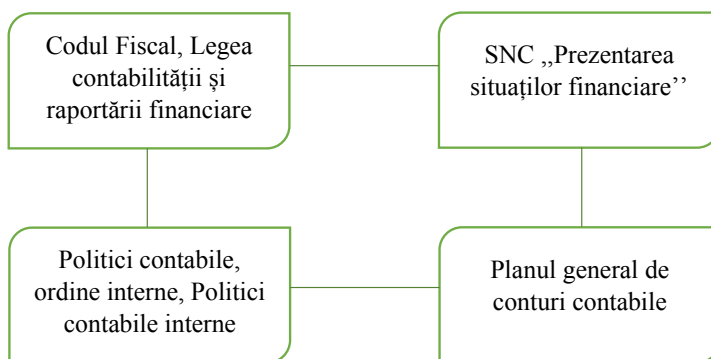


Figura 2. Metodologia de organizare a contabilității

Sursa: Elaborat de către autor

Auditul intern este realizat de către un auditor intern certificat și desemnat de către conducerea entității. Acesta urmărește următoarele obiective în efectuarea activității de audit:

1. Evaluarea controlului intern: verificarea eficienței procedurilor interne și a controlului asupra fluxurilor financiare.
2. Verificarea conformității cu reglementările interne ale companiei și cu legislația în vigoare, cum ar fi respectarea normelor la angajarea personalului, desfășurarea activității privind recuperarea creștelor, aderarea la alte organizații de parteneriat.
3. Prevenirea fraudelor și erorilor: monitorizarea activităților pentru a identifica și preveni eventualele nereguli sau fraude [3, p.65-80].

Referințe:

1. Butănescu-Volanin R. Managementul financiar al firmei - management al valorii. Sibiu: Editura Universității "Lucian Blaga", 2010. 248 p.
2. Ratcov M. Auditul intern - actualitate și perspective. În: Creșterea competitivității și dezvoltarea economiei bazate pe cunoaștere: conf. șt. intern., Chișinău, 28-29 sept., 2007. Ch., 2008, vol.II, p.244-246.
3. Ratcov M. Rolul și funcțiile auditului intern. În: Competitivitatea și inovarea în economia cunoașterii: probleme și soluții pentru România și Republica Moldova: conf. șt. intern., Chișinău, 26-27 sept., 2008. Ch., 2008, vol.II, p.258-260.
4. Munteanu V. Control și audit financiar. București: Lucman Serv, 1998. 479 p.

Recomandat

Silvia ZAHARCO, dr., conf.univ.