

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 Cod disciplină	1171.2OP05S						
2.3 Titularul activităților de curs							
2.4 Titularul activităților de seminar							
2.5 Anul de studiu	II	2.6 Semestrul	I	2.7 Tipul de evaluare	V	2.8 Regimul disciplinei	Op

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					21
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					10
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					16
Tutoriat					6
Examinări					6
Alte activități					6
3.7 Total ore studiu individual	65				
3.8 Total ore pe semestru	133				
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"> Studentții se vor prezenta la prelegeri, seminarii cu telefoanele mobile închise. Nu va fi acceptată întârzierea studentților 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 studentții. Sală de curs dotată cu videoproiector, computer.



6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale

- Efectuarea unor examinări independente, profesioniste, 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;
- Însușirea 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;
- Capacitatea de a gestiona din punct de vedere financiar-contabil tranzacțiile și alte evenimente din entitățile economice și cele publice;
- Abilitatea de a elabora studii și proiecte de contabilitate și audit pentru entități economice și publice;
- Abilitatea de a diagnostica economic, financiar entități economice și publice și de a fundamenta decizii de investiții, finanțare și exploatare;
- Judecăți de valoare privind organizarea procesului de elaborare a situațiilor financiare consolidate;
- Judecăți de valoare privind analiza și diagnosticul economico-financiar pentru entități economice și publice și auditul financiar al conturilor anuale;
- Stare de spirit novatoare în domeniul contabilității și auditului financiar, a controlului și expertizelor financiar-contabile;
- Cunoașterea elementelor privind doctrina profesiei contabile, a celor privind deontologia în profesie, precum și modul în care este organizată și exercitată profesia contabilă;
- Capacitatea de analiza și interpretare a unor probleme specifice contabilității și fundamentare a deciziilor pe baza informațiilor contabile;
- Dezvoltarea la un nivel operațional a unei viziuni aprofundate asupra contabilității în contextual aplicării directivelor europene și standardelor internaționale de raportare financiară;
- Dezvoltarea unor aptitudini în domeniul consultanței contabile și fiscale;
- Capacitatea de aplicare cognitivă și profesională a conceptelor, teoriilor și metodelor de investigație din domeniul contabilității, auditului și controlului intern;
- Explicarea metodelor, tehnicilor și instrumentelor cu care operează auditul performanței.

GALATIENSIS



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 impozitelor directe și indirecte, la dispoziția statului, stabilirea corectă și gestionarea eficientă a acestora; • Dobândirea capacității individuale de a susține și de a-și asuma responsabilitățile într-o echipă de specialiști economiști, în aplicarea celor mai eficiente decizii manageriale care să conducă la evitarea apariției unor fenomene negative, cum ar fi: creșterea evaziunii fiscale și a fraudelor fiscale, limitarea investițiilor particulare, deplasarea unor capitaluri în alte țări cu o fiscalitate redusă, creșterea inflației; • Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă pluridisciplinară și aplicarea de tehnici de relaționare și munca eficiente în cadrul echipei; • Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă; • 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; • 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, repartiție și modul de cheltuire a acestora, iar pe de altă parte performanța managementului societăților private și 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; • 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	Obs.
1. <i>Capitolul I - Cadrul general al controlului financiar public intern în România:</i> 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	Cursuri online/Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
2. <i>Capitolul II - Abordări conceptuale privind controlul la nivelul instituțiilor publice:</i> Tipuri de control financiar public intern în România, Structurile de control financiar public în România	Cursuri online/Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
3. <i>Capitolul III - Prezentarea cadrului general de desfășurare a auditului performanței:</i> Definierea 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	Cursuri online/Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
4. <i>Capitolul IV - Planificarea activității în cadrul misiunii de audit al performanței:</i> Planificarea strategică; Planificarea operațională	Cursuri online/Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
5. <i>Capitolul V - Execuția auditului performanței:</i> 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	Cursuri online/Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
6. <i>Capitolul VI - Raportarea:</i> 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 .	Cursuri online/Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore
7. <i>Capitolul VII - Urmărirea implementării recomandărilor și asigurarea calității auditului performanței:</i> Valorificarea constatărilor și abaterilor; Urmărirea implementării recomandărilor; Asigurarea calității auditului performanței	Cursuri online/Prelegere Metoda expozitivă și a dialogului interactiv	2 ore

Bibliografie

1. Bostan Ionel, Proceduri privind auditul public financiar și al performanței, Iași, Editura: Tipo Moldova, 2010;
2. Caratas Maria Alina, Audit intern, control intern și cultura organizațională, Editura Economică, 2020, București;
3. Cordery Carolyn, Hay David, Public Sector Audit, Editura: Routledge London, 2020;
4. Dănescu Tatiana, Prozan Mihaela, Auditul intern. Interferențe între teorie și practică, Editura Economică, 2019, București;
5. Garcia Alejandrina Rivera, Performance Audit Procedure, Editura: Our Knowledge Publishing, 2023;
6. Ferry Laurence, Ruggiero Pasquale, Auditing Practices in Local Governments, Editura: Emerald Publishing Limited, 2022;



7. Garitte Jean-Pierre, Marius Tomoială, Manual de control intern managerial în sectorul public, Editura Universitaria, 2020, București;
8. Ghidul general privind metodologia de derulare a misiunii de audit public intern al performanței, Ministerul Finanțelor Publice, Unitatea Centrală De Armonizare Pentru Auditul Public Intern, Bucuresti, 2014, http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/GhidgeneralmisiunepperformantaUCAAPI_09122014.pdf;
9. Iffet Kesimli, External Auditing and Quality, Editura: Springer Nature, 2018;
10. Maneta Bernard Kayimbw, Audit and Management of the company, Editura Our Knowledge Publishing, 2022;
11. Marcel Ghiță, Constantin Iașco, Carmen Olguța Brezuleanu, Marius Vorniceanu, Guvernanța corporativă și auditul intern, Iași: Tipo Moldova, 2009;
12. Manual de audit al performanței, Direcția Comitetul pentru controlul calității auditului (DQC) a Curții de Conturi Europene, 2017, www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF_AUDIT_MANUAL/PERF_AUDIT_MANUAL_RO.PDF;
13. Manualul de audit de regularitate al Curții de Conturi, Bucuresti, 2014, <http://www.curteadeconturi.ro/Regulamente/Manual%20de%20audit%20de%20conformitate.pdf>;
14. Manualul auditului performanței al Curții de Conturi, Bucuresti, 2013, http://www.curteadeconturi.ro/Regulamente/Manual%20audit%20perform%20coperta_v1.pdf;
15. Manual de Reglementări Internaționale de Control al Calității, Audit, Revizuire, Alte Servicii de Asigurare și Servicii Conexe, vol. I, 2015, International Federation of Accountants, http://mf.gov.md/sites/default/files/legislatie/2015%20IAASB%20Manual%20-%20Volumul%201%20RO_2016_final.pdf;
16. Voinea Cristina Maria, Audit intern, între teorie și practică, Editura Pro Universitaria, 2016;
17. Ștefan Liviu, Auditul performanței sistemelor IT in gestiunea resurselor financiare, Editura Economică, 2021, București;
18. Stoica Maricica, Auditul performanței. Soluții de implementare și consolidare a sustenabilității în societatea contemporană, Editura Pro Universitaria, 2020, București;
19. Hotărâre nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, <http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/154438>;
20. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicata 2011, <https://lege5.ro/Gratuit/gm4dsnrr/legea-nr-672-2002-privind-auditul-public-intern>;
21. Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicata, http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/control_prev/legislatie/OG119_1999_10112015.pdf;
22. OUG nr. 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/ordonanta_37.pdf;
23. OUG nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicata, <http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/18351>;
24. OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern, <https://lege5.ro/Gratuit/guztemjz/ordinul-nr-252-2004-pentru-aprobarea-codului-privind-conduita-etica-a-auditorului-intern>;
25. Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități din 29.05.2014, <https://lege5.ro/Gratuit/ggydcmrvgg/regulamentul-privind-organizarea-si-desfasurarea-activitatilor-specifice-curtii-de-conturi-precum-si-valorificarea-actelor-rezultate-din-aceste-activitati-din-29052014>;
26. Standarde de audit, Curtea de conturi, Bucuresti, 2011, <http://www.curteadeconturi.ro/Regulamente/STANDARDE%20DE%20AUDIT%20-%202011.pdf>;

8. 2 Seminar/laborator	Metode de predare	Obs.
1. <i>Capitolul I - Cadrul general al controlului financiar public intern în România</i>	Exerciții, studii de caz, dezbatere tematică, studiu individual, problematizare la clasă sau transmise online	4 ore
2. <i>Capitolul II - Abordări conceptuale privind controlul la nivelul instituțiilor publice</i>	Exerciții, studii de caz, dezbatere tematică, studiu individual, problematizare la clasă sau transmise online	4 ore
3. <i>Capitolul III - Prezentarea cadrului general de desfășurare a auditului performanței</i>	Exerciții, studii de caz, dezbatere tematică, studiu individual, problematizare la clasă sau transmise online	4 ore
4. <i>Capitolul IV - Planificarea activității în cadrul misiunii de</i>	Exerciții, studii de caz, problematizare la clasă	4 ore



<i>audit al performanței</i>	sau transmise online	
5. <i>Capitolul V - Execuția auditului performanței</i>	Exerciții, studii de caz, dezbateri tematică, studiu individual, problematizare la clasă sau transmise online	4 ore
6. <i>Capitolul VI - Raportarea</i>	Exerciții, studii de caz, dezbateri tematică, studiu individual, problematizare la clasă sau transmise online	4 ore
7. <i>Capitolul VII - Urmărirea implementării recomandărilor și asigurarea calității auditului performanței</i>	Exerciții, studii de caz, dezbateri tematică, studiu individual, problematizare la clasă sau transmise online	4 ore

Bibliografie

1. Ghidul general privind metodologia de derulare a misiunii de audit public intern al performanței, Ministerul Finanțelor Publice, Unitatea Centrală De Armonizare Pentru Auditul Public Intern, Bucuresti, 2014, http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/GhidgeneralmisiunepperformantaUCAAPI_09122014.pdf;
2. Manual de audit al performanței, Direcția Comitetul pentru controlul calității auditului (DQC) a Curții de Conturi Europene, 2017, www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF_AUDIT_MANUAL_/PERF_AUDIT_MANUAL_RO.PDF;
3. Dănescu Tatiana, Prozan Mihaela, Auditul intern. Interferențe între teorie și practică, Editura Economică, 2019, București;
4. Manualul auditului performanței al Curții de Conturi, Bucuresti, 2013, http://www.curteadeconturi.ro/Regulamente/Manual%20audit%20perform%20coperta_v1.pdf;
5. Manual de Reglementări Internaționale de Control al Calității, Audit, Revizuire, Alte Servicii de Asigurare și Servicii Conexe, vol. I, 2015, International Federation of Accountants, http://mf.gov.md/sites/default/files/legislatie/2015%20IAASB%20Manual%20-%20Volumul%201%20RO_2016_final.pdf;
6. Hotărâre nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, <http://legislatie.just.ro/Public/DetaliuDocument/154438>;
7. INTOSAI, GUID_3920 - Procesul auditării performanței, 2016, https://www.curteadeconturi.ro/uploads/29f7f5e5/aa93c474/c2766ef5/36edfc9/5077d2d1/32def64b/3d3b11d3/7127a2e8/15_GUID_3920_Procesul_auditariei_performantei.pdf;
8. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicata 2011, <https://lege5.ro/Gratuit/gm4dsnr/legea-nr-672-2002-privind-auditul-public-intern>;
9. Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicata, http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/control_prev/legislatie/OG119_1999_10112015.pdf;
10. OUG nr. 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/ordonanta_37.pdf;
11. OUG nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicata, <http://legislatie.just.ro/Public/DetaliuDocument/18351>;
12. OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern, ; <https://lege5.ro/Gratuit/guztemjz/ordinul-nr-252-2004-pentru-aprobarea-codului-privind-conduita-etica-a-auditorului-intern>;
13. Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități din 29.05.2014, <https://lege5.ro/Gratuit/gqydcmrvgq/regulamentul-privind-organizarea-si-desfasurarea-activitatilor-specifice-curtii-de-conturi-precum-si-valorificarea-actelor-rezultate-din-aceste-activitati-din-29052014>;
14. Standarde de audit, Curtea de conturi, Bucuresti, 2011, <http://www.curteadeconturi.ro/Regulamente/STANDARDE%20DE%20AUDIT%20-%202011.pdf>;

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	Însușirea competențelor specifice menționate	-Verificare finală: examen/test grilă la clasă/ONLINE	80%
10.5 Seminar/laborator	Aplicații practice	-Verificare pe parcursul semestrului: aplicații practice/proiecte la clasă/rapoarte de audit/ONLINE	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			

