

Cum pot fi diminuate riscurile in auditul intern printr-un management adecvat

DR.EC. MIRCEA POENARU

Cuprins

- ❖ Introducere
- ❖ Despre riscuri
- ❖ Guvernanță
- ❖ Diminuarea riscurilor în audit
- ❖ Posibile cauze ale recente crize
- ❖ Cum pot fi diminuate riscurile în audit printr-un management adecvat

Introducere

De ce abordăm riscurile

Generalități privind:

- identificarea riscurilor
- analiza riscurilor
- tratarea riscurilor

Despre riscuri

- ❑ Legătura activității de audit și, implicit, a auditorilor cu riscurile
- ❑ Despre întreaga construcție realizată la nivelul clientului și denumită în standardele internaționale de profil - Guvernanță

Guvernanță

Definiție:

“Combinarea proceselor și structurilor implementate de către Consiliul de Administratie sau Consiliul Director în scopul informării, supravegherii, conducerii și monitorizării activităților organizației către atingerea obiectivelor acesteia”

Sursa:Glosarul Standardelor Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern (<https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx>) și sunt în vigoare începând cu 01.01.2017

Managementul riscurilor

Definiție:

“un proces de identificare, evaluare, gestionare și control al potențialelor evenimente sau situații pentru a furniza o asigurare rezonabilă cu privire la îndeplinirea obiectivelor organizației”

Sursa:Glosarul Standardelor Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern
(<https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx>) și sunt în vigoare începând cu 01.01.2017

Mediul de control (1)

Definiție:

“Atitudinea și acțiunile Consiliului de Administrație sau ale Consiliului Director cu privire la importanța controlului în cadrul organizației. Mediul de control furnizează disciplina și structura pentru îndeplinirea obiectivelor generale ale sistemului de control intern”

Sursa:Glosarul Standardelor Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern (<https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx>) și sunt în vigoare începând cu 01.01.2017

Mediul de control (2)

Mediul de control intern include următoarele elemente:

- Integritatea și valorile etice
- Abordarea managementului în luarea deciziilor și stilul de conducere
- Structura organizațională
- Delegarea autorității și responsabilității
- Politicile și practicile de resurse umane
- Competența personalului

Sursa:Glosarul Standardelor Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern (<https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx>) și sunt în vigoare începând cu 01.01.2017

Diminuarea riscurilor în audit

- Riscurile sunt corelate cu maniera în care clientul are construită arhitectura Guvernanței în cadrul entității
 - Modalitatea în care această arhitectură este operațională, răspunde obiectivelor și strategiei entității
 - Există structuri (sau funcții) cu responsabilități clare privind monitorizarea și controlul proceselor sau activităților derulate de către entitate
 - Canalele și liniile de raportare privind funcționalitatea entității sunt clar definite și formalizate
 - și altele...

Posibile cauze ale recente crize

- ❑ Unele riscuri ale entităților nu au fost analizate și tratate într – un mod adecvat
- ❑ Mărirea marjei apetitul la risc pentru obținerea de profituri substanțiale de către entități într-un timp cât mai scurt
- ❑ Neluarea în considerare a unor semnale de alertă
- ❑ Posibile limitări a cadrului internațional existent privind exercitarea activității unor profesii liberale

Cum pot fi diminuate riscurile în auditul intern printr-un management adecvat

- Revizuirea, reeditarea standardelor internaționale de profil
- Focalizarea mai accentuată a riscurilor entităților și manierei de gestionare a acestora
- Creșterea gradului de transparență a conținutului rapoartelor întocmite de către auditori
- Creșterea responsabilităților unor comitete din cadrul entităților
- Mărirea gradului de intervenție a statului prin unele organisme de reglementare
- și altele...

Bibliografie

- Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999, republicată
- Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiarî din România nr. 48/26 iunie 2014, cu modificările ulterioare, pentru adoptarea normelor obligatorii din Cadrul internațional de practici profesionale, emise de Institutul Global al Auditorilor Interni (IIA Global), ediția 2013.
- Standardelor Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern (<https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx>)

Multumesc!
