

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA DIN ORADEA
1.2 Facultatea	FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
1.3 Departamentul	DEPARTAMENTUL DE FINANȚE CONTABILITATE
1.4 Domeniul de studii	CONTABILITATE
1.5 Ciclul de studii	STUDII UNIVERSITARE DE MASTERAT (CICLUL II)
1.6 Programul de studii/Calificarea	CONTABILITATEA, AUDITUL ȘI GESTIUNEA AFACERILOR

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	Audit Public Intern						
2.2 Titularul activităților de curs	Conf.univ.dr.habil Dana Simona GHERAI						
2.3 Titularul activităților de seminar	Conf.univ.dr.habil Dana Simona GHERAI						
2.4 Anul de studiu	II	2.5 Semestrul	III	2.6 Tipul de evaluare	Ex	2.7 Regimul disciplinei	I

(I) Impusă; (O) Opțională; (F) Facultativă

3. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)

3.1 Număr de ore pe săptămână	2	din care: 3.2 curs	1	3.3 seminar/laborator	1
3.4 Total ore din planul de învățământ	28	din care: 3.5 curs	14	3.6 seminar/laborator	14
Distribuția fondului de timp ore					97 ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					50 ore
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					20 ore
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					10 ore
Tutoriat					10 ore
Examinări					7 ore
Alte activități.....					ore
3.7 Total ore studiu individual	97				
3.9 Total ore pe semestru	125				
3.10 Numărul de credite	5				

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	Nu este cazul
4.2 de competențe	Nu este cazul

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Conexiune la Internet, Laptop/Tableta/PC, Videoproiector
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	Conexiune la Internet, Laptop/Tableta/PC, Videoproiector

6.1. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	CP2. Înțelegerea și utilizarea cunoștințelor teoretice și practice de specialitate pentru îndeplinirea unei misiuni de audit; CP3. Identificarea, modelarea avansată și interpretarea indicatorilor economico-financiari la nivel de întreprindere și grup de firme; CP5. Interpretarea și utilizarea instrumentelor și tehnicilor manageriale pentru stabilirea costurilor și controlul performanței entității; CP6. Fundamentarea și aplicarea creativă a metodelor de cercetare științifică în domeniul contabilității, auditului și gestiunii entităților.
Competențe transversale	CT1 Aplicarea normelor și valorilor de etică și deontologie profesională necesare adoptării deciziilor și realizarea independență sau în colaborare unor sarcini sau obiective complexe specifice activității desfășurate; CT2. Planificarea și organizarea activității financiare-contabile și a misiunilor de audit în cadrul entităților/organizațiilor publice sau private în condiții de asumare a responsabilității specifice poziției deținute; CT3. Conștientizarea nevoii de învățare pe tot parcursul vieții pentru a crea premisele de progres în carieră și adaptare a propriilor competențe profesionale și manageriale la dinamica mediului economic.

6.2. Rezultatele așteptate ale învățării	
Cunoștințe	C5. Studentul/absolventul cunoaște obiectivele și principiile ce guvernează un audit al situațiilor financiare C6. Studentul/absolventul identifică și explică tehnicile și procedurile de audit utilizate într-o misiune de audit public intern
Aptitudini	A6. Studentul/absolventul elaborează rapoarte de audit și expertiză contabilă, oferind recomandări pentru îmbunătățirea performanței organizaționale A7. Studentul/absolventul planifică misiuni de control intern și/sau de audit A8. Studentul/absolventul selectează proceduri de audit adecvate pentru derularea misiunilor sale A9. Studentul/absolventul formulează recomandări în vederea formării opiniei asupra situațiilor financiare
Responsabilitate și autonomie	RA5. Studentul/absolventul își asumă responsabilitatea pentru corectitudinea și transparența rapoartelor de audit /expertiză întocmite RA6. Studentul/absolventul demonstrează autonomie în luarea deciziilor de audit, respectând normele etice și profesionale RA7. Studentul/absolventul arată spirit de inițiativă și acțiune pentru actualizarea cunoștințelor profesionale

6.3 Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor specifice acumulate)

6.3.1 Obiectivul general al disciplinei	De a forma specialiști capabili să înțeleagă, să organizeze și să realizeze misiuni de audit intern în entitățile publice, contribuind la îmbunătățirea managementului riscului, a controlului intern și a guvernancei, în vederea utilizării eficiente și legale a fondurilor publice.
6.3.2 Obiectivele specifice	Înțelegerea cadrului legislativ și metodologic specific auditului public intern din România și din Uniunea Europeană. Cunoașterea organizării și funcționării compartimentului de audit intern în instituțiile publice și a rolului Comitetului de Audit. Dobândirea competențelor de a planifica, executa și raporta cele trei tipuri principale de misiuni de audit. Înțelegerea importanței eticii, independenței și obiectivității în activitatea auditorului public intern.

7. Conținuturi

7.1 Curs (C)	Metode de predare	Observații
7.1.1. Introducere și cadrul instituțional. Definirea auditului public intern (API) și diferențierea față de auditul extern și controlul intern managerial. Cadrul legal național și internațional.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.2. Organizarea și funcționarea API. Organizarea compartimentului de audit public intern la nivel central și local. Poziția ierarhică și rolul șefului compartimentului. Relația cu Comitetul de Audit.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.3. Standardele de audit intern și etica. Prezentarea Standardelor Internaționale de Audit Intern (IIA) și a Normelor API în România. Codul etic al auditorului intern (obiectivitate, independență, confidențialitate).	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.4. Planificarea strategică a auditului. Definirea și elaborarea Cartei Auditului Intern. Obiectivele strategice ale auditului. Planificarea multianuală și resursele necesare.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.5. Identificarea și evaluarea riscurilor (Risk-Based Auditing). Metodologia de identificare și evaluare a riscurilor asociate activităților publice. Elaborarea universului auditabil și a planului anual de audit bazat pe risc.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.6. Metodologia misiunii de audit (Faza I: Planificarea). Selectarea misiunilor, elaborarea ordinului de serviciu, cunoașterea entității și a obiectivelor misiunii.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.7. Metodologia misiunii de audit (Faza II: Execuția). Instrumente și tehnici de colectare a probelor: chestionare, interviuri, analiza documentară. Eșantionarea în auditul public.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.8. Auditul de Regularitate (Conformitate). Obiectivul și metodologia auditului de regularitate. Verificarea conformității tranzacțiilor cu legea, regulamentele și procedurile interne.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.9. Auditul de Sistem (Eficacitatea Controlului Intern). Obiectivul și metodologia auditului de sistem. Evaluarea adecvării și funcționării Controlului Intern Managerial (CIM) și a celor 8 elemente ale acestuia.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.10. Auditul de Performanță (Economicitate, Eficiență, Eficacitate). Obiectivul și	Prezentare,	1 oră

metodologia auditului de performanță. Criterii de evaluare a performanței. Măsurarea rezultatelor activității entității publice.	Dezbateri	
7.1.11. Formularea constatărilor și a recomandărilor. Analiza și sinteza rezultatelor. Formularea constatărilor (cauză, efect, criteriu). Elaborarea recomandărilor de îmbunătățire, discutate cu structura auditată.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.12. Raportarea misiunii de audit. Structura și conținutul proiectului de raport de audit intern. Dezbateri constatărilor (reuniunea de conciliere) și obținerea punctului de vedere al conducerii.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.13. Raportul final și urmărirea recomandărilor. Raportul de audit intern și diseminarea acestuia. Procedura de urmărire a implementării recomandărilor (follow-up).	Prezentare, Dezbateri	1 oră
7.1.14. Sinteza auditului public și rapoartele agregate. Raportul anual de sinteză al API. Relația cu Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern (UCAAPI). Tendințe și provocări actuale.	Prezentare, Dezbateri	1 oră
Bibliografie 1. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările și completările ulterioare 2. Tatiana Dănescu și Mihaela Prozan, Auditul intern. Interferențe între teorie și practică, Editura Economică, 2020. 3. Ghidul general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate; http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/Ghidgenregularitate04062014.pdf 4. Ghidul general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de consiliere formalizate; http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/Ghidgeneralconsiliere14012015.pdf 5. Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern; http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/HG1086_2013Normegenerale.pdf 6. Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice; http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/HGATESTARE.pdf & 7. Normele privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern; http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/HGCOOPERARE.pdf 8. Dana Simona Gherai, Auditul public extern al Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, Editura Universității din Oradea, 2014 9. Arens Alvin, Loebbecke James, Elder Randal, Beasley Mark, Audit – o abordare integrată, Ediția a VIII-a, Editura ARC, București, 2003; 10. Gherai, D.S., Rus, L., Scorțe, C.M., Matica, D.E. (2024). Can Supreme Audit Institutions in the European Union Impact How Governments Respond to the Sustainable Development Goals?. In: Fotea, S.L., Văduva, S.A., Fotea, I.Ș. (eds) Reimagining Capitalism in a Post-Globalization World. GSMAC 2023. Springer Proceedings in Business and Economics. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-031-59858-6_23 11. Dana Simona Gherai, Ioan Gheorghe Tara, Diana Elisabeta Matica, <i>Perspective in the application of the international standards of Supreme Audit Institutions</i>, lucrare prezentată în cadrul Conferinței internaționale “European Integration – New Challenges – EINCO 2017”, ediția a 13-a, Organizată de Facultatea de Științe Economice din Oradea, 29-31 mai, 2017, http://anale.steconomieuoradea.ro/volume/2017/AUOES-1-2017.pdf, publicată în The Annals of the University from Oradea, Economic Sciences, TOM XXVI, Volumul 1, issue 1, July 2017, pp.247-354, Editura Universității din Oradea, ISSN 1582-5450, Revistă recunoscută CNCSIS tip B+, indexat în bazele de date: RePEc, EBSCO, DOAJ, SCIO, CABELLS publishing services.		
7.2 Seminar (S)	Metode de predare	Observații
7.2.1. Delimitări și Cadrul Instituțional. Discuții despre diferențele practice între auditul intern, auditul extern și controlul financiar preventiv. Analiza Fișei Postului a unui auditor public intern.	Dezbateri	1 oră
7.2.2. Standarde, Etică și Carta Auditului. Studii de caz privind dileme etice specifice sectorului public (ex: independența, confidențialitatea). Exercițiu de structurare a Cartei Auditului Intern.	Dezbateri	1 oră
7.2.3. Universul Auditabil și Criterii de Risc. Exercițiu de grup: Identificarea activităților dintr-o instituție publică (universitate, spital, primărie) și stabilirea unor criterii de risc pentru fiecare.	Dezbateri	1 oră
7.2.4. Planul Anual de Audit (PAA) Bazat pe Risc. Exerciții de evaluare a riscurilor (scoring) și de ierarhizare a misiunilor. Elaborarea unui proiect de PAA realist pentru anul următor.	Dezbateri	1 oră
7.2.5. Faza de Planificare: Documente de Lucru. Exercițiu de redactare a unui Ordin de Misiune (OM) și a unui Program de Intervenție (PI) pentru o misiune de audit aleasă.	Dezbateri	1 oră

7.2.6. Testarea Controlului Intern Managerial (CIM). Simularea utilizării Chestionarului de Evaluare a Controlului Intern (CHECI). Analiza modului în care deficiențele CIM generează riscuri.	Dezbateri	1 oră
7.2.7. Proba de Audit și Eșantionarea. Aplicații practice privind alegerea metodelor de eșantionare (statistică vs. selectivă) în auditul achizițiilor publice sau al cheltuielilor.	Dezbateri	1 oră
7.2.8. Audit de Regularitate (Conformitate). Analiza unui studiu de caz privind neconformitatea (ex: o procedură de achiziție incompletă). Identificarea abaterii legale și a sancțiunilor posibile.	Dezbateri	1 oră
7.2.9. Audit de Sistem (Evaluarea CIM). Analiza și evaluarea elementelor de mediu de control și activități de control (ex: segregarea sarcinilor, autorizarea).	Dezbateri	1 oră
7.2.10. Audit de Performanță: Indicatori și Măsurare. Exerciții de definire a indicatorilor de performanță (economicitate, eficiență, eficacitate) pentru un program guvernamental sau un serviciu public.	Dezbateri	1 oră
7.2.11. Formularea Constatărilor și a Recomandărilor. Exercițiu de grup de redactare a constatărilor de audit respectând structura (Criteriu-Cauză-Efect-Recomandare).	Dezbateri	1 oră
7.2.12. Proiectul de Raport de Audit Intern (PRAI). Studiu de caz: Întocmirea secțiunilor cheie ale unui PRAI, inclusiv formularea clară a opiniei auditorului.	Dezbateri	1 oră
7.2.13. Reuniunea de Conciliere și Raportul Final. Simularea unei reuniuni de conciliere cu șeful entității auditate. Discuții despre gestionarea dezacordurilor și integrarea punctului de vedere al conducerii în Raportul Final.	Dezbateri	1 oră
7.2.14. Sinteză și Urmărirea Recomandărilor (Follow-up). Analiza unui document de lucru pentru <i>follow-up</i> : verificarea implementării măsurilor corective de către entitatea auditată. Test final integrat.	Dezbateri	1 oră

Bibliografie

1. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările și completările ulterioare
2. Tatiana Dănescu și Mihaela Prozan, Auditul intern. Interferențe între teorie și practică, Editura Economică, 2020.
3. Ghidul general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate; <http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/Ghidgenregularitate04062014.pdf>
4. Ghidul general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de consiliere formalizate; <http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/Ghidgeneralconsiliere14012015.pdf>
5. Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern; http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/HG1086_2013Normegenerale.pdf
6. Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice; <http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/HGATESTARE.pdf> â
7. Normele privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern; <http://www.mfinante.ro/static/10/Mfp/audit/HGCOOPERARE.pdf>
8. Dana Simona Gherai, Auditul public extern al Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, Editura Universității din Oradea, 2014
9. Arens Alvin, Loebbecke James, Elder Randal, Beasley Mark, Audit – o abordare integrată, Ediția a VIII-a, Editura ARC, Bucuresti, 2003;
10. **Gherai, D.S.**, Rus, L., Scorțe, C.M., Matica, D.E. (2024). Can Supreme Audit Institutions in the European Union Impact How Governments Respond to the Sustainable Development Goals?. In: Fotea, S.L., Văduva, S.A., Fotea, I.Ș. (eds) Reimagining Capitalism in a Post-Globalization World. GSMAC 2023. Springer Proceedings in Business and Economics. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-031-59858-6_23
11. **Dana Simona Gherai**, Ioan Gheorghe Tara, Diana Elisabeta Matica, *Perspective in the application of the international standards of Supreme Audit Institutions*, lucrare prezentată în cadrul Conferinței internaționale “European Integration – New Challenges – EINCO 2017”, ediția a 13-a, Organizată de Facultatea de Științe Economice din Oradea, 29-31 mai, 2017, <http://anale.steconomieuoradea.ro/volume/2017/AUOES-1-2017.pdf>, publicată în The Annals of the University from Oradea, Economic Sciences, TOM XXVI, Volumul 1, issue 1, July 2017, pp.247-354, Editura Universității din Oradea, ISSN 1582-5450, Revistă recunoscută CNCIS tip B+, indexat în bazele de date: RePEC, EBSCO, DOAJ, SCPIO, CABELLS publishing services.

8. Coroborarea conținuturilor disciplinei cu așteptările reprezentanților comunității epistemice, asociațiilor profesionale și angajatori reprezentativi din domeniul aferent programului

Conținutul științific al disciplinei este în concordanță cu studiul din alte centre universitare din țara și răspunde cerințelor profesionale ale viitorilor specialist, asigurând cunoștințele, competențele și abilitățile necesare ocupațiilor existente pe piața muncii.

9. Utilizarea instrumentelor bazate pe inteligența artificială generativă

În vederea realizării activităților de evaluare de la secțiunea următoare: Este permisă utilizarea II Agen pentru *generarea de idei/slogan/imagini/rescriere de text, editare/review etc.* Printre cele mai utilizate instrumente de acest tip se numără, fără a se limita la acestea, ChatGPT, Google Gemini, Copilot pentru redactare de text și MidJourney pentru generarea de imagini. Fiecare student are obligația de a menționa, printr-o declarație redactată distinct pentru fiecare sarcină de lucru, conform modelului prevăzut în anexa 2 a Regulamentului privind utilizarea inteligenței artificiale generative în activitatea didactică și științifică din Facultatea de Științe Economice, Universitatea din Oradea, instrumentul utilizat, modul concret de utilizare și secțiunea în care acesta a fost folosit. Declarația va fi inserată la începutul lucrării aferente sarcinii respective.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs (C)	Cunoașterea conceptelor și a termenilor specifici domeniului: Abordarea subiectelor în cadrul examenului prin răspuns la întrebări sau teste grilă, evaluate conform punctajelor menționate în momentul accesării examenului pentru fiecare subiect în parte. Punctul din oficiu este menționat în subiectele de examinare.	Evaluare sumativă: Examen scris/oral (răspunsuri la întrebări și teste grilă în timp limitat), on- site / on-line pe platforma https://e.uoradea.ro sau MsTeams/Zoom	70 %
10.5 Seminar (S)	Abordarea studiilor de caz și a lucrărilor practice pe parcursul semestrului, evaluate conform punctajelor menționate în cadrul testelor, pentru fiecare subiect în parte.	Evaluare continuă: Abordarea studiilor de caz și a lucrărilor practice pe parcursul semestrului, evaluate conform punctajelor menționate în cadrul testelor, pentru fiecare subiect în parte.	30 %
- Comunicarea informațiilor utilizând corect limbajul științific referitor la domeniul auditului public intern; - Cunoașterea conceptelor de bază în auditul public intern; - Cunoașterea metodologiei de derulare a auditului public intern. - Întocmirea unui raport de audit public intern			

Data completării

22.09.2026

Titular de curs:

Conf.univ.dr.habil Dana Simona
GHERAI Adresa de e-mail:
dgherai@uoradea.ro

Titular de seminar/laborator/lucrări practice etc.:

Conf.univ.dr.habil Dana Simona
GHERAI Adresa de e-mail:
dgherai@uoradea.ro

Director de Departament,
Prof.univ.dr.habil Ioan Dan MORAR

Date de contact:

Data avizării în
Dep artament:

23.09.2026

Universitatea din Oradea, Facultatea de Științe Economice, Departamentul de Finanțe
Contabilitate
Str. Universității, nr. 1, Clădire Corp F, etaj I, sala F.
Cod poștal 410087, Oradea, jud. Bihor, România
Tel.: 0259-408.....; Fax:
E-mail: .
Pagina web:

Decan,

Data avizării în
Consiliul
Facultății de
Științe
Economice:

28.09.2026

Prof.univ.dr.habil. Claudia-Diana SABĂU-POPA

Date de contact:

Universitatea din Oradea, Facultatea de Științe Economice – Birou Decan
Str. Universității, nr. 1
Cod poștal 410087, Oradea, jud. Bihor, România
Tel.: 0259-408109, 0259-408407; Fax: 0259-408409
E-mail: steconomice@uoradea.ro
Pagina web: <http://steconomiceuoradea.ro>