

BIBLIOGRAFIE

pentru ocuparea postului de administrator financiar IS cu atribuții de auditor intern

1. Legea nr. 1/2011- Legea educației naționale, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
3. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
4. Ordin 5509/16.11.2017 emis de MEN privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013;
5. OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
6. OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;
7. Legea nr. 82/1991- Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
8. Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
9. OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările ulterioare;
10. OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
11. OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
12. OMEF nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare;
13. HG nr. 2230/1969 privind gestionarea bunurilor materiale;
14. HG nr. 841/1995 privind procedura de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor, cu modificările ulterioare;
15. OMFP nr. 923//2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare;
16. Legea nr. 98/2016- privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
17. HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului cadru din Legea nr. 98/2016- privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
18. Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare.
19. Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice

TEMATICĂ

pentru ocuparea postului de administrator financiar IS cu atribuții de auditor intern

I Organizarea și funcționarea auditului intern

- Structurile de audit intern din țara noastră
- Atribuțiile compartimentului de audit public intern
- Misiunea și obiectivele compartimentului de audit public intern

II Organizarea și desfășurarea activităților de audit intern

- Planificarea activității de audit public intern
- Aspecte generale privind realizarea misiunilor de audit public intern
- Procedurile specifice și documentele elaborate în etapa de *pregătire a misiunii de asigurare*
- Procedurile specifice și documentele elaborate în etapa *intervenția la fața locului*
- Procedurile specifice și documentele elaborate în etapele: *raportarea rezultatelor misiunii și urmărirea recomandărilor*
- Analiza riscurilor
- Evaluarea controlului intern și stabilirea obiectivelor misiunii de audit intern
- Tehnici și instrumente de audit

III Aspecte generale privind finanțele publice

- Principii și reguli bugetare
- Competențe și responsabilități în procesul bugetar
- Proceduri privind elaborarea bugetelor
- Prevederi referitoare la investițiile publice
- Execuția bugetară
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare
- Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

IV Organizarea și conducerea contabilității

- Considerații generale privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice
- Reguli de evaluare a elementelor patrimoniale
- Principalele formulare care compun situațiile financiare instituțiilor publice
- Registrele de contabilitate
- Contabilitatea activelor fixe (definiție, conținut, momentul înregistrării, evaluarea, amortizarea, ajustări pentru depreciere, reevaluarea)
- Contabilitatea activelor financiare (definiție, conținut, momentul înregistrării, evaluarea, ajustări pentru pierderea de valoare)
- Contabilitatea stocurilor (definiție, conținut, momentul înregistrării evaluarea, ajustări pentru depreciere)
- Contabilitatea trezoreriei (casa, conturi la trezoreria statului și bănci)
- Contabilitatea creanțelor (conținut, momentul înregistrării, evaluarea, ajustări pentru depreciere)
- Contabilitatea datoriilor (prevederi generale, provizioane)
- Contabilitatea capitalurilor (fonduri, rezultatul patrimonial și rezultatul reportat, rezerve din reevaluare, fonduri cu destinație specială)
- Contabilitatea cheltuielilor și a veniturilor (definiție, momentul recunoașterii cheltuielilor și a veniturilor, conținut)

V Administrarea patrimoniului public și privat al statului

- Primirea, păstrarea și eliberarea bunurilor materiale
- Organizarea inventarierii patrimoniului instituțiilor publice
- Reguli generale privind efectuarea inventarierii patrimoniului instituțiilor publice precum și modul de valorificare a rezultatelor inventarierii
- Reevaluarea activelor fixe
- Categoriile de active fixe care se supun amortizării și metodele de amortizare a acestora
- Procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor

VI Controlul intern managerial și controlul financiar preventiv propriu

- Controlul intern/managerial (definiția controlului intern/managerial și organizarea acestuia la nivelul entităților publice)
- Considerații generale privind standardele de control intern/managerial
- Controlul financiar preventiv propriu- conținut și organizare
- Procedura de control financiar preventiv propriu
- Refuzul de viză privind controlul financiar preventiv propriu

VII Atribuirea contractelor de achiziție publică

- Tipuri de contracte de achiziție publică
- Procedurile de atribuire a contractului de achiziție publică
- Derularea procedurii de achiziție publică
- Reguli de estimare a valorii contractului de achiziție publică
- Încheierea și derularea contractului de achiziție publică