

MEDIUL DE CONTROL

Fundamentul unui sistem de control intern eficace
Aspecte practice privind auditul mediului de control

16.03.2018 - Brasov

Carmen Burcea – ACCA, CIA

DEFINITIA IPPF 2017

Cadrul International de Practici Profesionale in Auditul Intern 2017 (IPPF 2017), adoptat prin Hotararea CAFR 111/2017 in Romania, defineste Mediul de control ca fiind:

*Atitudinea și acțiunile consiliului și conducerii cu privire la importanța controlului în cadrul organizației. Mediul de control furnizează **disciplina și structura** pentru îndeplinirea obiectivelor generale ale sistemului de control intern.*

ELEMENTELE MEDIULUI DE CONTROL



**1. INTEGRITATEA SI
VALORILE ETICE**



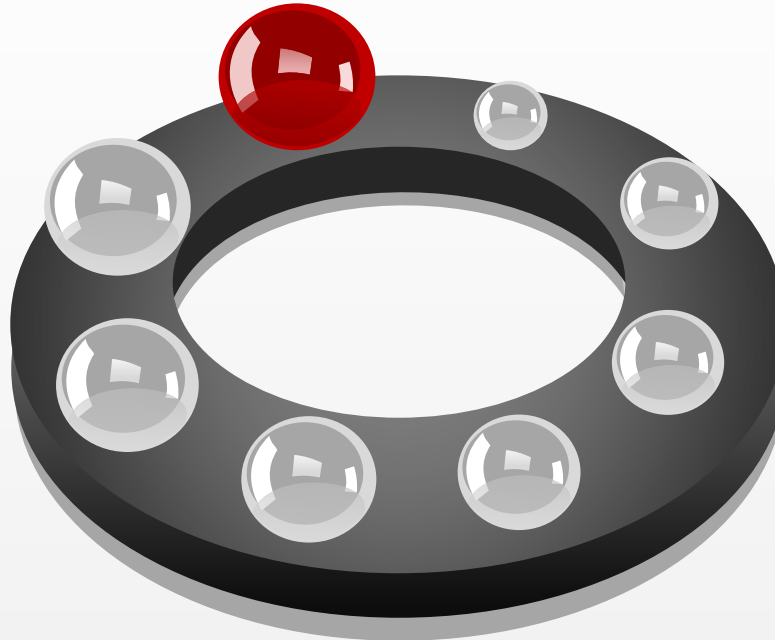
**2. FILOZOFIA MANAGEMENTULUI
SI STILUL DE CONDUCERE**



**3. STRUCTURA
ORGANIZATIONALA**



**4. DELEGAREA
AUTORITATII SI
RESPONSABILITATII**

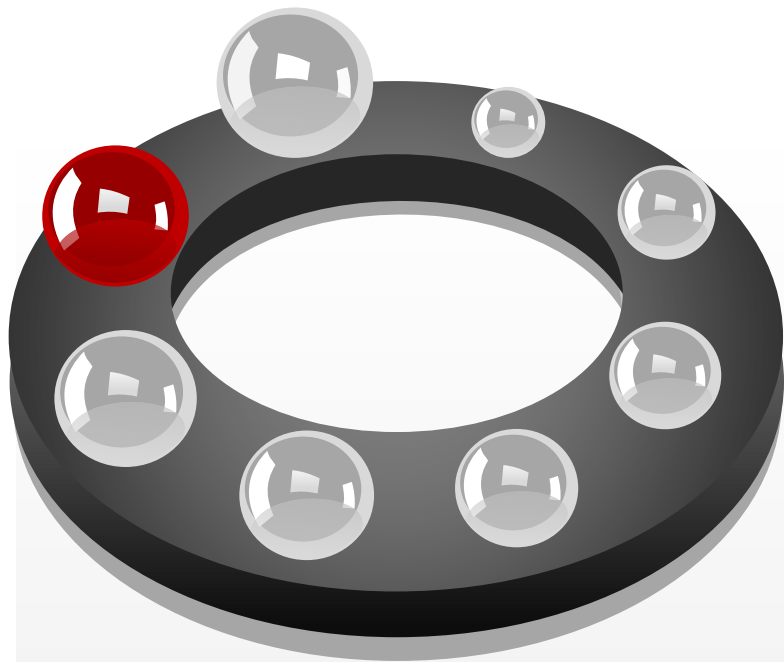


**5. POLITICILE SI
PRACTICILE DE
RESURSE UMANE**



**6. COMPETENTA
PERSONALULUI**

1. INTEGRITATEA SI VALORILE ETICE



ATTRIBUTE AUDITABILE

- ❖ Dezvoltare
- ❖ Comunicare
- ❖ Implementare/Consolidare
- ❖ Monitorizare
- ❖ Evidențierea deviațiilor



CONSIDERATII PENTRU AUDIT

- ✓ Existența și actualizarea CE și CCA
- ✓ Sistemul de bonusare a managementului din punct de vedere al convergenței cu obiectivele și politicile companiei
- ✓ Chestionare anonime privind comunicarea valorilor etice de către management

2. FILOZOFIA MANAGEMENTULUI SI STILUL DE CONDUCERE



ATTRIBUTE AUDITABILE

- ❖ Set the Tone at the Top -> Filozofie orintata pe importanta CI si MR
- ❖ Stabilirea clara a obiectivelor de CI
- ❖ Selectarea principiilor si estimarilor



CONSIDERATII PENTRU AUDIT

- ✓ Intervievarea angajatilor cheie asupra perceptiilor lor asupra CI
- ✓ Revizuirea speech -> tonul si stilul de leadership includ CI
- ✓ Observarea independenta la sedintele CA, CeX, -> extinderea si profunzimea conversatiilor privind CI, RM, Conformitatea

3. STRUCTURA ORGANIZATIONALA



ATTRIBUTE AUDITABILE

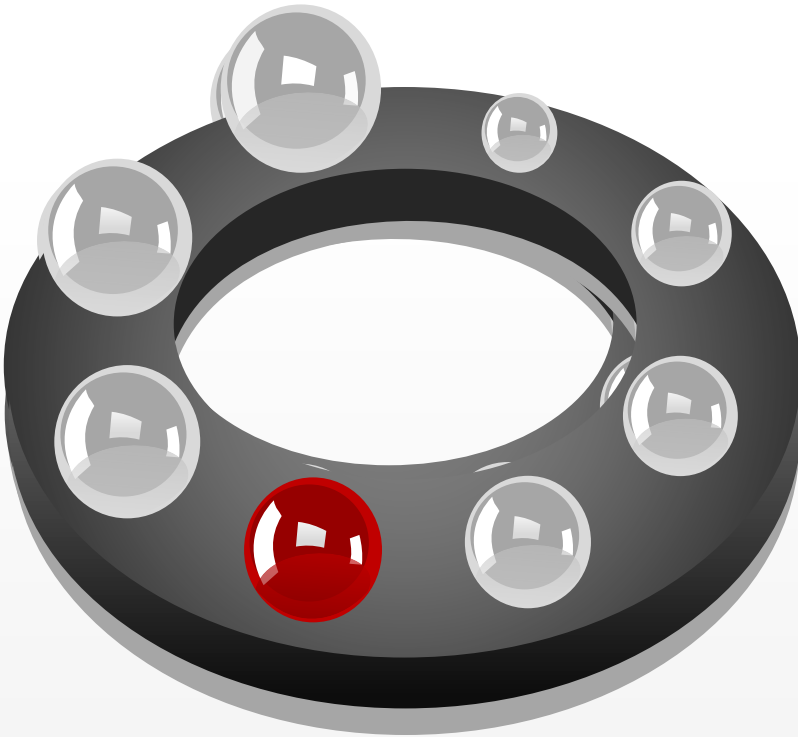
- ❖ Stabilirea responsabilitatilor
- ❖ Mentinerea unei structuri si unor procese care sa faciliteze CI;



CONSIDERATII PENTRU AUDIT

Revizuirea daca:

- ✓ Organizatia dispune de o **SO corespunzatoare** marimii, industriei, vechimii in industrie si a riscurilor operationale incidente;
- ✓ Managementul stabileste **responsabilitati clare** -> intrebarea personalului asupra intelegerii lor privind CI
- ✓ Riscurile asociate cu SO au fost discutate de SM, Consiliu
- ✓ SO faciliteaza fluxul informational privind riscurile, pe verticala si orizontala



4. DELEGAREA AUTORITATII SI A RESPONSABILITATII



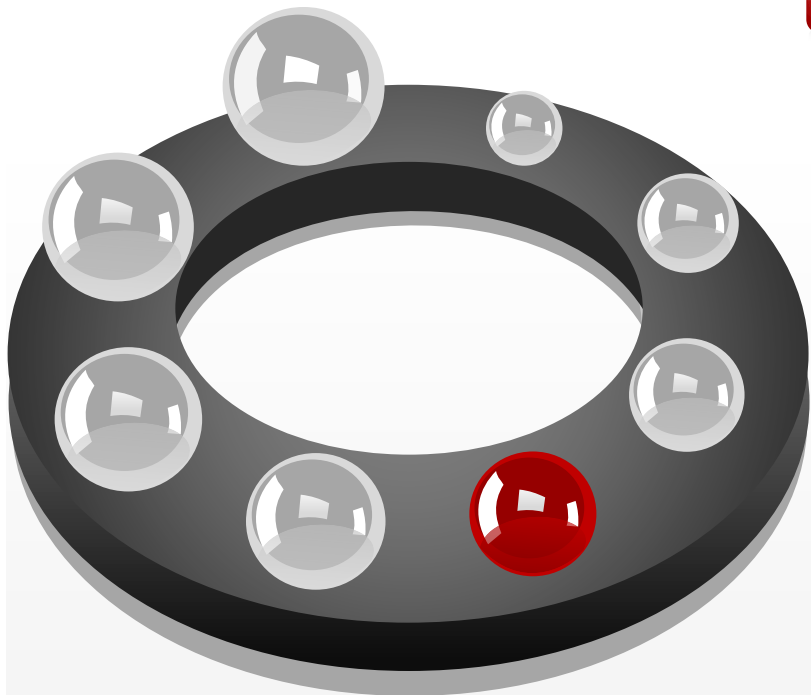
ATTRIBUTE AUDITABLE

- ❖ Supervizarea de catre Consiliu a proceselor de stabilire si alocare a responsabilitatilor de CI si MR;
- ❖ Definirea clara si adecvata a responsabilitatilor de CI si MR.

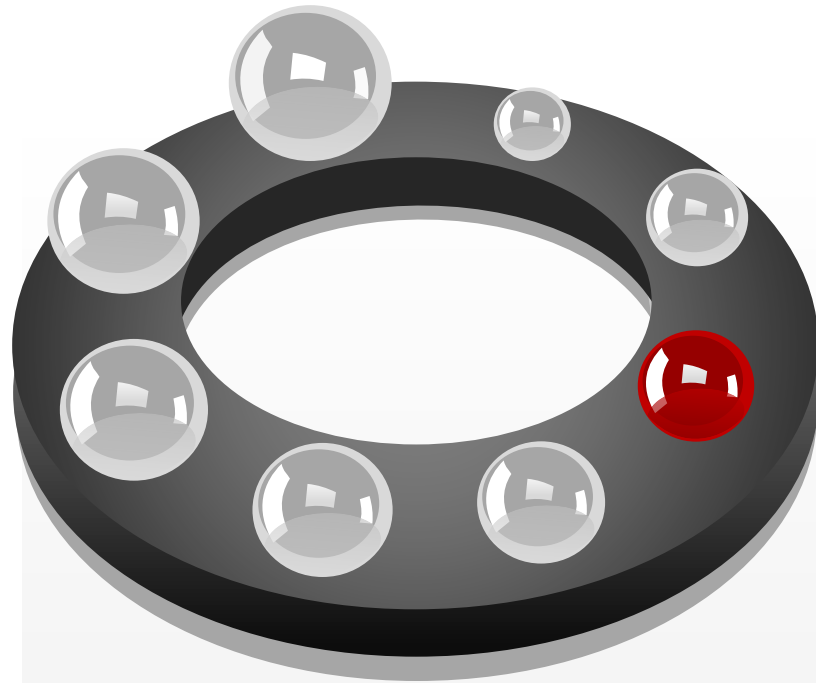


CONSIDERATII PENTRU AUDIT

- ✓ In asignarea de responsabilitati/autoritati se considera impactul asupra eficacitatii mediului de control si importanta segregarii responsabilitatilor;
- ✓ Un echilibru adecvat intre autoritatea de a face job-ul si nevoia de CI.



5. POLITICILE SI PRACTICILE DE RESURSE UMANE



ATTRIBUTE AUDITABILE

- ❖ Politicile si procedurile HR includ criterii de etica, integritate si competenta;
- ❖ Criteriile de recrutare si retentie a personalului, in special in functiile cheie, respecta principiile de etica si competenta asumate.



CONSIDERATII PENTRU AUDIT

- ✓ Existenta unui standard pentru indivizi calificati
- ✓ Politici de conflicte de interese
- ✓ Sondaje ale angajatilor
- ✓ Interviuurile exit, planuri de succesiune, trenduri, cauze ale turnover excesive

6. COMPETENTA PERSONALULUI



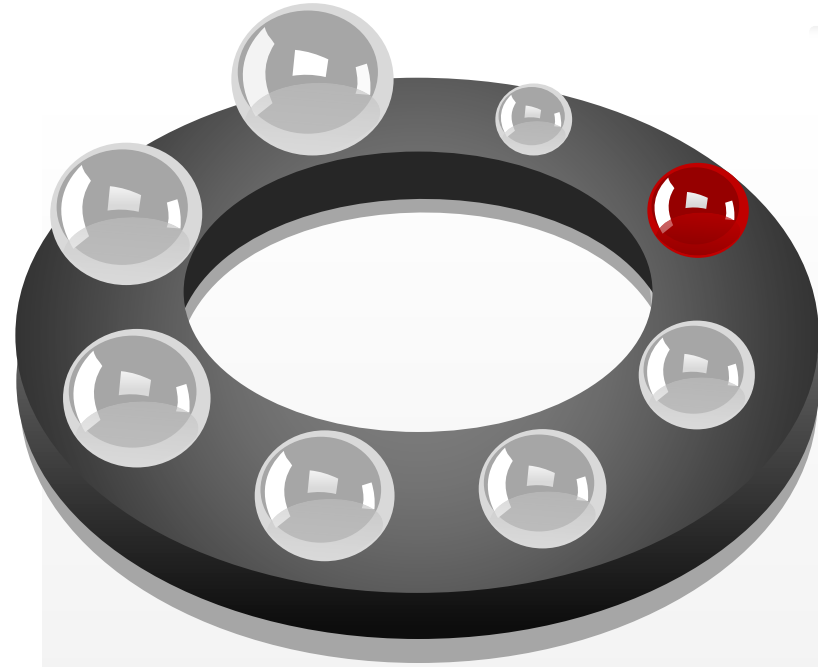
ATRIBUTE AUDITABILE

- ❖ Organizatia foloseste personal calificat si competent in raportari, CI, conformitate, RM
- ❖ Sistem de evaluare periodica a competentelor



CONSIDERATII PENTRU AUDIT

- ✓ Competente si experiente, inclusiv in externalizari
- ✓ Plan de cross training
- ✓ Nivel de personal suficient
- ✓ Evaluarea competentelor - >imbunatatiri
- ✓ Managementul cheie- experienta de ansamblu



7. IMPORTANTA IMPLICARII CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE/SUPRAVEGHERE

- Cadrul Integrat de Control Intern 1992 al COSO include inca un element si anume:

*“Importanta Implicarii Consiliului de Administratie/Supraveghere”,
in auditul Mediului de Control Intern.*

Este subliniata importanta implicarii active a Consiliului in angajarea, revocare si stabilirea remuneratiei echipei de audit, precum si a stabilirii obiectivelor si comunicarea periodica cu conducatorii misiunii de audit.

Un alt aspect mentionat in acest Cadru este necesitatea ca membrii neexecutivi sa aiba majoritatea de vot in cadrul Consiliului, astfel incat sa fie asigurata independenta si obiectivitatea misiunii de audit.

