

AUDITOR INTERN

- SECTORUL INSTRUMENTELOR ȘI INVESTIȚIILOR FINANCIARE -

Profil ocupațional

I. DESCRIEREA OCUPAȚIEI

Auditorul intern exercită o funcție distinctă și independentă de evaluare și îmbunătățire a proceselor de management al riscului, control și guvernanta.

Auditorul intern are rolul:

- de a asigura ca activitatea entității să se desfășoare în conformitate cu reglementările legale în vigoare, cu politicile și procedurile implementate de către managementul acesteia;
- de a identifica și de a evalua riscurile asociate activității entității;
- de a furniza rapoarte privind observațiile și riscurile identificate în urma procesului de audit intern, precum și recomandări privind diminuarea acestor riscuri;
- de a evalua controalele financiare și nefinanciare;
- de a asigura conducerea entității privind prezentarea unei imagini fidele a situațiilor financiare;
- de a proteja elementele patrimoniale ale entității;
- de a sprijini conducerea entității în identificarea metodelor de prevenire a fraudelor și a pierderilor.

II. RESPONSABILITĂȚI PRINCIPALE/COMPETENȚE DE BAZĂ

1. Elaborează, actualizează și implementează politicile și procedurile pentru exercitarea activității de audit intern;
2. Identifică, actualizează și evaluează riscurile asociate activității entității;
3. Participă la elaborarea, implementarea și actualizarea planului anual de audit intern;
4. Monitorizează și evaluează periodic gradul de adecvare și eficacitatea controalelor privind guvernanta, procedurile, operațiunile și sistemele entității;
5. Verifică conformitatea activităților entității cu prevederile legale aflate în vigoare, cu politicile și procedurile implementate de către managementul entității;
6. Realizează misiunile cuprinse în planul anual de audit intern și întocmește rapoarte de audit privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitățile de audit intern;
7. Comunică și colaborează cu terțe persoane în realizarea activității de audit;
8. Informează conducerea entității privind eventualele încălcări ale procedurilor interne ce sugerează suspiciuni de fraudă și delapidare de ban;
9. Consiliază conducerea entității pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor, urmărind îmbunătățirea eficienței și eficacității acesteia;

10. Monitorizează implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern.

III. RESPONSABILITĂȚI SECUNDARE

1. Cunoaște și aplică legislația, standardele contabile și normele specifice activității de auditor intern;
2. Respectă codul de conduită etică al auditorilor interni;
3. Asigură implementarea la nivelul structurii de audit intern a politicilor și procedurilor de lucru în acord cu legislația aplicabilă;
4. Efectuează verificările impuse de legislația specifică activității de audit;
5. Asistă conducerea entității în menținerea și îmbunătățirea sistemului de control intern;
6. Desfășoară misiuni de audit intern: întocmește documentele premergătoare începerii angajamentelor de audit, testează funcționalitatea controalelor implementate de entitate pe procesele auditate (verifică documentele specifice ariei auditate) și comunică cu personalul implicat în activitățile auditate;
7. Propune, pe baza observațiilor asupra activității auditate, planuri de măsuri pentru eliminarea riscurilor și a deficiențelor constatate;
8. Întocmește, cu respectarea termenelor de raportare, în mod obiectiv, utilizând un limbaj clar și concis, rapoartele de audit pentru misiunile desfășurate, precum și a rapoartelor privind activitatea auditului intern;
9. Prezintă rezultatele misiunilor de audit către Consiliul de Administrație, Comitetul de Audit și asigură, după caz, transmiterea acestora către autoritate;
10. Urmărește modul de implementare a planurilor de măsuri indicate în rapoartele de audit și a recomandărilor;
11. Furnizează informații necesare Comitetului de Audit în vederea întocmirii Raportului Anual și a altor documente.

IV. CONTEXTUL MUNCII

- Auditorul intern lucrează individual și în echipă, în spații închise (birouri/camere) într-un mediu sigur și controlat.
- Programul de lucru normal: 8 ore/zi

V. NIVELUL DE EDUCAȚIE ȘI CALIFICARE

- De bază: studii superioare, atestate cu diplomă de licență sau cu diplomă de absolvire a unei instituții de învățământ superior;
- Experiența profesională minimă solicitată: minimum 3 ani în domeniul de referință;
- De specialitate: pregătire profesională în domeniul de activitate de referință, conform prevederilor legale aplicabile;
- Membru al Camerei Auditorilor Financiari din România.

VI. CUNOȘTINȚE ȘI DEPRINDERI

- Legislația națională și europeană aplicabilă domeniului de referință;
- Legislația și normele specifice activității de audit intern;
- Regulamente și proceduri interne;
- Tehnici de audit intern;
- Tehnici de comunicare verbală și non-verbală;
- Abilități de planificare și organizare;
- Abilități de lucru în echipă;
- Abilități de analiză și sinteză a activității desfășurate;
- Abilități decizionale;
- Gândire sistematică și analitică;
- Orientare spre obiective și rezultate;
- Abilități digitale și IT.

VII. ATITUDINI/CAPACITĂȚI PROFESIONALE

- Integritate
- Demnitate
- Confidențialitate
- Responsabilitate
- Inițiativă
- Obiectivitate
- Corectitudine
- Conștiinciozitate
- Seriozitate
- Discreție
- Imparțialitate
- Atitudine respectuoasă
- Flexibilitate
- Adaptabilitate
- Vigilență
- Atitudine constructivă
- Spirit de echipă
- Atenție la detalii

VIII. OCUPAȚII ÎNRUDITE

- Analist în domeniul auditului intern
- Consultant în auditul intern
- Auditor financiar