

**Agenda cursului de instruire, organizat în baza  
Programului de instruire în domeniul auditului intern în sectorul public  
- Nivel intermediar-**

<i>Perioada:</i>	16 octombrie - 01 noiembrie 2024
<i>Formatul instruirii:</i>	online, platforma Zoom
<i>Durata:</i>	62 ore academice
<i>Beneficiari:</i>	Candidații admiși de către Comisia de certificare în domeniul auditului intern în sectorul public, în baza criteriilor de eligibilitate stabilite în Programul de instruire
<i>Organizatori:</i>	I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”, în parteneriat cu Ministerul Finanțelor

Nr. d/o	Tema seminarului	Timpul desfășurării
<b>Ziua I – 16 octombrie 2024</b>		
	Deschiderea cursului de instruire	09 <sup>00</sup> – 09 <sup>15</sup>
<b>Modulul: Guvernanță, risc și control</b> <i>Managementul riscurilor (ERM)</i>		
<b>1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cadrul COSO ERM</li> <li>• Standardul ISO 31000</li> </ul>	09 <sup>15</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
<b>2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cadrul COSO ERM</li> <li>• Standardul ISO 31000</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Pauza de prânz 12<sup>00</sup> – 13<sup>00</sup></b>		
<b>Modulul: Introducerea în auditul intern</b> <i>Independență și obiectivitate</i>		
<b>3</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Noțiunea de independență și obiectivitate, deosebiri și interferențe</li> <li>• Independența și obiectivitatea prin prisma SNAI</li> <li>• Amenințările în adresa independenței și obiectivității, factorii de atenuare</li> <li>• Cadrul de gestionare și evaluare a independenței și obiectivității</li> </ul>	13 <sup>00</sup> – 14 <sup>30</sup>
<b>Ziua II – 17 octombrie 2024</b>		
<b>Modulul: Efectuarea misiunii de audit intern</b> <i>Planificarea misiunii și evaluarea riscurilor</i>		

4	<ul style="list-style-type: none"> <li>Principalele aspecte de considerat la planificarea misiunii de audit intern: colectarea și analiza datelor preliminare, înțelegerea domeniului auditat, definirea obiectivelor specifice de audit, ariei de aplicabilitate și criteriilor de evaluare</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluarea riscurilor efectuată în misiunile individuale de audit intern.</li> <li>Determinarea resurselor și metodelor de audit adecvate</li> <li>Elaborarea planului misiunii de audit</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Ziua III – 18 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Efectuarea misiunii de audit intern</b> <i>Lucrul în teren</i>		
6	<ul style="list-style-type: none"> <li>Acumularea probelor de audit</li> <li>Cartografierea proceselor</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
7	<ul style="list-style-type: none"> <li>Documente de lucru</li> <li>Constatările și recomandările preliminare de audit</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Ziua IV – 21 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Analitica (datelor) activității</b> <i>Eșantionarea</i>		
8	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tipuri de eșantionare.</li> <li>Eșantionarea statistică și nestatistică.</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
9	<ul style="list-style-type: none"> <li>Modelul riscului de audit.</li> <li>Instrumente și tehnici de audit asistate de calculator și analitica datelor.</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Pauza de prânz 12<sup>00</sup> – 13<sup>00</sup></b>		
<b>Modulul: Analitica (datelor) activității</b> <i>Analitica proceselor și activității (autoinstruire)</i>		
10	<ul style="list-style-type: none"> <li>Acumularea, organizarea, analiza și vizualizarea datelor.</li> <li>Elaborarea propunerilor de îmbunătățire a luării deciziilor.</li> <li>Prezentarea informațiilor sub formă de indicatori (de performanță), rapoarte și tablouri de bord.</li> <li>Efectuarea analizei cantitative și calitative de afaceri.</li> <li>Analiza datelor curente și istorice.</li> <li>Descoperirea tendințelor, condițiilor și efectuarea cercetărilor.</li> </ul>	
<b>Ziua V – 22 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Efectuarea misiunii de audit intern</b> <i>Redactarea raportului de audit</i>		

11	<ul style="list-style-type: none"> <li>Structura raportului de audit</li> <li>Componentele constatărilor și recomandărilor de audit</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
12	<ul style="list-style-type: none"> <li>Calitatea raportării. Precizie, obiectivitate, claritate, concizie, constructivitate, completitudine, oportunitate</li> <li>Limitări în activitatea de audit</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Ziua VI – 23 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Specificul sectorului public</b> <i>Managementul finanțelor publice. Procesul bugetar</i>		
13	<ul style="list-style-type: none"> <li>Arhitectura și componentele Managementului finanțelor publice, tehnici și proceduri specifice</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
14	<ul style="list-style-type: none"> <li>Procesul bugetar, elaborarea, executarea și raportarea bugetului</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Pauza de prânz 12<sup>00</sup> – 13<sup>00</sup></b>		
15	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sistemul de management al performanței</li> </ul>	13 <sup>00</sup> – 14 <sup>30</sup>
<b>Ziua VII – 24 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Specificul sectorului public</b> <i>Achiziții publice</i>		
16	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sistemul achizițiilor publice din Republica Moldova, cadrul instituțional, cadrul normativ.</li> <li>Grupul de lucru privind achizițiile publice. Principiile achizițiilor publice.</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
17	<ul style="list-style-type: none"> <li>Etapele desfășurării procedurilor de achiziții publice.</li> <li>Planificarea procedurilor de achiziții publice.</li> <li>Analiza pieței.</li> <li>Documentația de atribuire în cadrul procedurilor de achiziții publice.</li> <li>Criteriile de atribuire a contractelor de achiziții publice, descrierea obiectului de achiziții publice.</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Pauza de prânz 12<sup>00</sup> – 13<sup>00</sup></b>		
18	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluarea ofertelor și atribuirea contractelor de achiziții publice.</li> <li>Proceduri de achiziții publice. Achiziții publice de mică valoare</li> </ul>	13 <sup>00</sup> – 14 <sup>30</sup>
<b>Ziua VIII – 25 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Specificul sectorului public</b> <i>Sistemul de salarizare în sectorul public</i>		
19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cadrul normativ ce reglementează remunerarea muncii în sectorul public</li> <li>Prezentarea generală a sistemului unitar de salarizare în sectorul bugetar. Principii de constituire</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>

<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
<b>20</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Principalele avantaje și provocări ale actualului sistem de salarizare în sectorul bugetar</li> <li>• Activități de control în procesul de salarizare în sectorul bugetar</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Ziua IX – 28 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Specificul sectorului public</b> <i>Contabilitatea bugetară</i>		
<b>21</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cadrul normativ de bază</li> <li>• Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar</li> <li>• Evidența veniturilor și cheltuielilor</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
<b>22</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidența mijloacelor fixe (evaluarea inițială, reparația curentă/capitală, reevaluarea, realizarea, transmiterea bunurilor, casarea)</li> <li>• Evidența stocurilor de materiale</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Pauza de prânz 12<sup>00</sup> – 13<sup>00</sup></b>		
<b>23</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidența activelor financiare (creanțe, datorii, gestionarea numerarului)</li> <li>• Raportarea financiară (inventarierea, determinarea rezultatului financiar)</li> </ul>	13 <sup>00</sup> – 14 <sup>30</sup>
<b>Ziua X – 29 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Cunoștințe, abilități și atitudini</b> <i>Contabilitatea în sectorul corporativ</i>		
<b>24</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cadrul normativ de bază. Prezentarea generală a SNC și SIRF</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
<b>25</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contabilitate financiară. Contabilitate de gestiune</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Pauza de prânz 12<sup>00</sup> – 13<sup>00</sup></b>		
<b>26</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza situațiilor financiare</li> </ul>	13 <sup>00</sup> – 14 <sup>30</sup>
<b>Ziua XI – 30 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Cunoștințe, abilități și atitudini</b> <i>Cunoștințe ale TI</i>		
<b>27</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Guvernare TI</li> <li>• Infrastructură TI. Rețea. Aplicații</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
<b>28</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Managementul serviciilor TI. Securitatea informațiilor. Management de date</li> <li>• Învățare automată. Inteligență artificială</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Pauza de prânz 12<sup>00</sup> – 13<sup>00</sup></b>		

29	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dispozitive inteligente</li> <li>• Rețele sociale</li> </ul>	13 <sup>00</sup> – 14 <sup>30</sup>
<b>Ziua XII – 31 octombrie 2024</b> <b>Modulul: Auditul intern și fraudă</b> <i>Riscuri de fraudă</i>		
30	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definiția fraudei.</li> <li>• Conștientizarea fraudelor (motive pentru fraudă, tipuri de fraudă, stegulețe roșii)</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>		
31	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Roluri și responsabilități privind fraudă.</li> <li>• Evaluarea riscului de fraudă.</li> </ul>	10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Pauza de prânz 12<sup>00</sup> – 13<sup>00</sup></b>		
32	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prevenirea și detectarea fraudei.</li> <li>• Investigarea fraudei.</li> </ul>	13 <sup>00</sup> – 14 <sup>30</sup>
<b>Ziua XIII – 01 noiembrie 2024</b> <b>Modulul: Cunoștințe, abilități și atitudini</b> <i>Abilități de mentor</i>		
33	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conceptul de mentor.</li> <li>• Diferența dintre mentor și alte abordări de dezvoltare (formare, consiliere).</li> <li>• Rolul unui mentor (abilitățile și atributele unui mentor, principiile cheie ale mentoring-ului, mentoring-ul ca instrument motivațional).</li> <li>• Abilități de ascultare activă și tehnici de interogare.</li> </ul>	09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>
<b>Închiderea cursului</b>		
34	<p>Evaluarea cursului de instruire</p> <p>Închiderea cursului de instruire</p>	10 <sup>30</sup> – 11 <sup>00</sup>