

**Agenda sesiunii de autoinstruire, organizată în baza
Programului de instruire în domeniul auditului intern în sectorul public
- Nivel de bază -**

<i>Perioada:</i>	21 septembrie – 20 octombrie 2023
<i>Formatul instruirii:</i>	format online, prin oferirea accesului la materiale de instruire și lecții video înregistrate pentru fiecare subiect de instruire
<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>	Ministerul Finanțelor în parteneriat cu I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”

Nr. d/o	Subiectul de instruire
Modulul: Introducerea în auditul intern	
<i>Misiunea, principiile de bază și definiția auditului intern</i>	
1	<ul style="list-style-type: none"> • Misiunea, rolul și rezultatele auditului intern în sectorul public • Cele 10 principii de bază în audit intern • Definiția auditului intern • Misiuni de audit intern de asigurare și consiliere • Actorii principali în audit intern în sectorul public
<i>Codul etic</i>	
2	<ul style="list-style-type: none"> • Codul etic, principiile și regulile de conduită. Cerințe • Conflictul de interese și Declarația de interese • Politici și proceduri, practici din entitatea publică • Climat etic, cultură etică în cadrul entității publice, tonul de vârf, sistemul de protecție a denunțatorului • Raportarea problemelor de etică, conflictului de interese, abuzurilor și discriminării
<i>Autoritate și responsabilitate</i>	
3	<ul style="list-style-type: none"> • Scop, autoritate și responsabilitate a auditului intern • Prevederi generale ale Cartei de audit intern • Sarcini, drepturi și obligații ale auditorului intern

Modulul: Prevederi de bază ale cadrului normativ	
<i>Legea privind controlul financiar public intern. Standarde naționale de audit intern. Normele de audit intern</i>	
4	<ul style="list-style-type: none"> • Domeniul de aplicare și prevederile de bază ale Legii CFPI (AI + CIM + UCA) • Relevanța SNAI. Cerințe de bază. Standarde de calificare și de funcționare • Prevederi de bază ale Normelor de audit intern. • Planificarea strategică și anuală a activității de audit intern • Desfășurarea misiunii de audit intern. • Documentarea și arhivarea. • Raportarea activității de audit intern • Programul de asigurare și îmbunătățire a calității
Modulul: Efectuarea misiunii de audit intern	
<i>Efectuarea misiunii de audit intern</i>	
5	<ul style="list-style-type: none"> • Principalele etape ale misiunii de audit intern • Planificarea și evaluarea riscurilor • Lucrul de teren și documentarea activității de audit • Constatările și recomandările de audit • Raportul de audit • Urmărirea implementării recomandărilor de audit
Modulul: Abilități și tehnici de audit	
<i>Tehnici și metode de colectare și analiză a datelor</i>	
6	<ul style="list-style-type: none"> • Probe de audit. Clasificare. Atributele probelor adunate • Tehnici de colectare a probelor de audit • Elemente fundamentale ale eșantionării • Metode și analiză a probelor de audit
<i>Tehnici de interviu</i>	
7	<ul style="list-style-type: none"> • Sfaturi, instrumente și tehnici de efectuare a interviului. Aptitudini pentru un intervievator de succes • Stabilirea mediului și tonului pentru a îmbunătăți perceperea procesului de către interviuat • Bariere întâlnite pe parcursul unui interviu și tehnici de gestionare a situației • Aptitudini de comunicare pentru un interviu mai eficace pentru participanți

Modulul: Analitica (datelor) activității	
<i>Tehnici de rezolvare a problemelor</i>	
8	<ul style="list-style-type: none"> • Dimensiunile rezolvării creative a problemelor (concepte cheie) • Gândirea creativă și divergentă (reguli pentru gândirea divergentă, diferite instrumente pentru gândirea creativă și divergentă, modalități de declanșare a creativității) • Rezolvarea problemelor și gândirea convergentă (reguli pentru gândirea convergentă, caracteristici, instrumente și tehnici pentru rezolvarea problemelor și gândirea convergentă) • Închiderea misiunii de audit și planul de acțiuni (reformularea punctelor cheie discutate, împărtășirea opiniilor personale, așteptări, plan de acțiuni) • Stiluri și preferințe
Modulul: Conștiințiozitate profesională	
<i>Exercitarea conștiințiozității profesionale. Dezvoltare profesională continuă.</i>	
<i>Atributele auditorilor interni</i>	
9	<ul style="list-style-type: none"> • Conștiințiozitatea profesională. Un auditor intern rezonabil de prudent și competent. Implicațiile conștiințiozității profesionale • Aplicarea diligenței și judecății profesionale • Planul de dezvoltare profesională continuă pentru auditorii interni • Dezvoltarea competenței, aptitudinilor și atitudinii individuale. Program de instruire și certificare. Indicatori cheie de performanță și evaluarea performanței individuale • Comportament. Atribute non-tehnice ale auditorilor interni. Scepticism profesional • Aptitudini ale conducătorilor subdiviziunilor de audit intern
Modulul: Cunoștințe, abilități și atitudini	
<i>Inteligență emoțională</i>	
10	<ul style="list-style-type: none"> • Inteligența emoțională și rolul auditului intern. Stiluri de comunicare și obținerea implicării • Relații reciproc avantajoase în audit intern • Gestionarea situațiilor dificile / sensibile • Comunicare cu impact
Modulul: Specificul sectorului public	
<i>Specificul sectorului public. Generalități</i>	
11	<ul style="list-style-type: none"> • Definiția, structura și obiectivele administrației publice. Autoritățile, funcțiile și responsabilitățile statului • Principalele legi și reglementări în vigoare aplicabile sectorului public (muncă, serviciu public, salarii, achiziții publice și contracte, legislația civilă și penală) • Impactul legilor și reglementărilor asupra activității entității publice

Modulul: Guvernanță, risc și control	
<i>Control intern managerial</i>	
12	<ul style="list-style-type: none"> • Conceptul și definiția controlului intern. Mediul de control și riscurile • Responsabilități organizaționale pentru controlul intern. Modelul celor Trei Linii • Evaluarea adecvării și eficacității activităților de control • Cadrul de control intern COSO, valoarea adăugată și obiectivele, componentele și principiile • Alte cadre de control
<i>Managementul riscurilor. Evaluarea managementului riscurilor</i>	
13	<ul style="list-style-type: none"> • Conceptul și definiția managementului riscului. Noțiunile principale utilizate • Cadre de management al riscurilor • Procesul de management al riscurilor - identificare, evaluare, reacție, monitorizare și raportare • Evaluarea proiectării și eficacității procesului de management al riscurilor
<i>Documentarea proceselor</i>	
14	<ul style="list-style-type: none"> • Identificarea proceselor. • Descrierea grafică și narativă a proceselor • Analiza și revizuirea proceselor • Tehnici și metode de documentare
<i>Guvernare și structuri de guvernanță (publice și corporative)</i>	
15	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilitate și transparență. Etică și cod de conduită. Control public. Funcționari aleși și / sau numiți • Principiile bunei guvernări în sectorul public • Guvernanța corporativă vs guvernanța sectorului public • Eșecul exemplelor de guvernanță corporativă • Cadre, coduri și principii de guvernanță corporativă • Rolul auditului intern în structura de guvernanță