

**Lista itemilor de evaluare a cunoștințelor obținute
în cadrul Programului de instruire în domeniul auditului intern în sectorul public
– Nivel de bază –**

1. Care este domeniul de aplicare a Legii nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern?
2. Ce act condiționează obligativitatea de implementare a conceptului de control financiar public intern în Republica Moldova?
3. Care sunt componentele sistemului de control financiar public intern?
4. Ce reprezintă Controlul Intern Managerial?
5. Element al cărui sistem este auditul intern?
6. Care este scopul activității de audit intern?
7. Care sunt tipurile misiunilor de audit intern?
8. Ce reprezintă auditul de conformitate?
9. Ce reprezintă auditul de sistem?
10. Ce reprezintă auditul financiar?
11. Ce reprezintă auditul performanței?
12. Ce reprezintă auditul tehnologiilor informaționale?
13. Care sunt atribuțiile Unității Centrale de Armonizare în cadrul conceptului de control financiar public intern?
14. Care este statutul Unității Centrale de Armonizare?
15. Care sunt principiile fundamentale în activitatea profesională de audit intern?
16. Ce presupune conceptul de „*asigurare*” în activitatea de audit intern?
17. Ce presupune conceptul de „*valoare adăugată*” a auditului intern?
18. Care sunt obiectivele unei misiuni de audit intern?
19. Definiți noțiunea de „Codul etic al auditorului intern”.
20. Care este scopul Codului etic al auditorului intern?
21. Definiți principiul „*obiectivității*” conform Codului etic al auditorului intern.
22. De către cine sunt examinate cazurile de incompatibilitate în raport cu unitatea auditată?
23. La ce etapă a misiunii de audit intern se completează declarația de interese?
24. Definiți principiul „*competenței*” conform Codului etic al auditorului intern.
25. Cum acționează persoanele care efectuează activitate de audit intern în situația când li se oferă avantaje de natură materială sau personală, care ar putea să afecteze obiectivitatea evaluărilor efectuate?
26. Care sunt cerințele de bază față de competența persoanelor care desfășoară activitatea de audit intern, stabilite în Codul etic al auditorului intern?
27. Ce documente privind activitate de audit intern se remit Ministerului Finanțelor?
28. Care sunt atribuțiile de bază ale conducătorului subdiviziunii de audit intern?

29. Ce documente se remit Curții de Conturi de către subdiviziunile de audit intern?
30. Care sunt drepturile persoanelor care efectuează auditul intern?
31. Ce restricții sunt impuse persoanelor care efectuează auditul intern?
32. Câte ore de dezvoltare profesională continuă anual sunt obligatorii persoanelor care efectuează auditul intern, în vederea îmbunătățirii cunoștințelor și competențelor sale profesionale?
33. Care documente privind activitatea de audit intern sunt aprobate de către managerul entității publice?
34. Care sunt drepturile managerului unității auditate?
35. Care sunt domeniile a căror procese cu risc sporit necesită a fi evaluate cel puțin o dată la trei ani de către auditul intern?
36. Ce presupune independența organizațională a auditului intern?
37. În care entități publice subdiviziunea de audit intern obligatoriu se instituie în număr de cel puțin trei unități de personal?
38. Care este responsabilitatea auditului intern privind organizarea sistemului de control intern managerial în entitatea publică?
39. Care este cadru normativ în baza căruia se elaborează Carta de audit intern?
40. Care sunt obiectivele Cartei de audit intern?
41. Care compartimente, în mod obligatoriu, se includ în structura Cartei de audit intern?
42. Conform căror principii auditul intern evaluează sistemul de control intern managerial?
43. Din partea cui sunt admise imixțiuni la definirea ariei de aplicabilitate a activității de audit intern?
44. Care sunt cele două categorii fundamentale de Standarde Naționale de Audit Intern?
45. Care este scopul Standardelor Naționale de Audit Intern?
46. Conform Standardelor Naționale de Audit Intern, care este rolul auditorului intern în ceea ce privește fraudă?
47. În ce situații obiectivitatea auditorului intern se consideră a fi afectată?
48. De către cine sunt supervizate misiunile de asigurare privind evaluarea funcțiilor ce cad în responsabilitatea conducătorului subdiviziunii de audit intern?
49. Ce include ciclul activității de audit intern?
50. Care enunț constituie un titlu al misiunii de audit intern reușit?
51. Ce este un „*risc de audit*”?
52. Care sunt riscurile de audit?
53. Ce acțiuni realizează auditorul intern atunci când evaluează riscurile aferente unui proces auditat?
54. Care sunt instrumentele/tehnicile de identificare a riscurilor aferente proceselor auditate?
55. Care este obiectivul unei misiuni de consiliere, efectuată de către auditorul intern, la solicitarea managerului?
56. Ce informații conține Planul anual al activității de audit intern?
57. Ce elemente include planul misiunii de audit intern?

58. Ce trebuie să facă auditorul intern, atunci când conducerea de vârf acceptă un risc major?
59. Cu ce scop auditorii interni elaborează descrierea procesului auditat în cadrul misiunilor de audit de asigurare?
60. Care este responsabilitatea auditorului intern în procesul de urmărire a implementării recomandărilor de audit?
61. Ce semnifică conceptul de asigurare rezonabilă în auditarea sistemului de control intern managerial?
62. Ce tipuri de dosare de audit cunoașteți?
63. Ce conține dosarul permanent de audit intern?
64. Ce include dosarul curent al misiunii de audit intern?
65. Cum se documentează misiunea de consiliere?
66. De către cine sunt revizuite și supervizate documentele de lucru ale misiunii de audit intern?
67. Cât de frecvent conducătorul subdiviziunii de audit intern are obligația să raporteze managerului entității publice?
68. Ce include Raportul privind activitatea de audit intern?
69. Cui este transmis Raportul privind activitatea de audit intern?
70. Care sunt elementele care fac deosebire între conștiinciozitate profesională și competența profesională?
71. În care situații auditorul intern aplică raționamentul profesional?
72. În ce situații auditorii interni trebuie să obțină asistență de specialitate?
73. Care este scopul principal al Programului de instruire și certificare a auditorilor interni din sectorul public?
74. Care este condiția de menținere a certificatului de calificare profesională în domeniul auditului intern în sectorul public?
75. Cum este definit managementul performanței?
76. Care este instrumentul principal utilizat la evaluarea nivelului de realizare a indicatorilor cheie de performanță?
77. Definiți termenul de „*scepticism profesional*”.
78. Când utilizează auditorii interni scepticismul profesional?
79. Care sunt implicațiile scepticismului profesional asupra managementului riscurilor?
80. Care sunt etapele desfășurării misiunii de audit intern?
81. Care este documentul de inițiere a misiunii de audit intern?
82. Care sunt etapele de planificare a misiunii de audit intern?
83. Ce activități realizează auditorul intern în procesul de planificare a misiunii de audit intern?
84. Cine stabilește și repartizează necesarul de resurse la etapa de planificare a misiunii de audit intern?
85. Ce informații sunt reflectate în planul misiunii de audit intern?
86. Cum se documentează ședința de deschidere a misiunii de audit intern?

87. Ce elemente conține programul de lucru al misiunii de audit intern?
88. Ce reprezintă interviul în cadrul misiunii de audit intern?
89. Care tip de interviu necesită mai puțină pregătire preliminară?
90. Care sunt regulile de desfășurare a unui interviu?
91. Ce acțiuni se efectuează după finalizarea interviului?
92. Care este scopul realizării unui interviu în cadrul misiunii de audit intern?
93. Ce tip de interviu reduce riscul de pierdere inutilă a timpului?
94. Care sunt tipurile de interviuri?
95. Care sunt avantajele și dezavantajele interviului ad-hoc?
96. Care sunt avantajele și dezavantajele unui interviu structurat?
97. Care ar fi situațiile dificile care pot împiedica desfășurarea unui interviu de succes?
98. În ce cazuri informațiile din cadrul interviului pot să servească drept probe de audit?
99. La ce etapă a misiunii de audit intern se colectează cea mai mare parte a probelor de audit?
100. Care este scopul colectării probelor de audit?
101. Care sunt tehnicile de colectare a probelor de audit?
102. Cum se clasifică probele de audit după sursa lor?
103. Cum se clasifică probele de audit după natura lor?
104. Care sunt tipurile probelor de audit?
105. Care sunt probele de audit documentare?
106. Prin ce metode se obțin probele fizice?
107. Care pot fi sursele probelor de audit?
108. Care probe de audit sunt cele mai credibile?
109. Care sunt caracteristicile (atributele) de bază ale probelor de audit?
110. Care sunt modurile de aplicare a tehnicilor de colectare a probelor de audit intern?
111. Definiți noțiunea de „*Tehnicile de audit asistate de calculator*” (CAATs)?
112. În care situații pot fi utilizate tehnicile de audit asistate de calculator (CAATs)?
113. Cum sunt abordate probele de audit în procesul de analiză a acestora?
114. Care sunt metodele utilizate la analiza probelor?
115. Care sunt aptitudinile, de care trebuie să dea dovadă auditorii la analiza probelor?
116. În ce condiții se consideră că probele de audit sunt suficiente?
117. În ce condiții se consideră că probele de audit sunt relevante?
118. Care probe de audit se consideră a fi mai sigure?
119. Care este cea mai relevantă tehnică de audit aplicată pentru colectarea probelor de la mai mulți destinatari și/sau cu locații diferite?
120. Ce tipuri de teste se utilizează pentru colectarea probelor de audit?
121. Ce reprezintă testele substanțiale?
122. Ce reprezintă testele de conformitate?

123. Care este cea mai probabilă sursă de informare ce ar putea indica angajaților furtul/delapidarea stocurilor?
124. Care este scopul evaluării datelor la etapa lucrului în teren?
125. Ce reprezintă activitatea de reconciliere a datelor?
126. În ce cazuri se aplică eșantionarea în audit?
127. În cazul în care se utilizează eșantionarea în activitatea de audit, ce fel de asigurare oferă auditorul?
128. La ce etapă a lucrului în teren auditorul intern formează eșantionul?
129. Cum poate fi definită eșantionarea?
130. Care sunt atributele de bază ale eșantionării?
131. Ce reprezintă populația, în contextul eșantionării de audit?
132. Ce reprezintă unitățile de eșantionare, în contextul eșantionării de audit?
133. Ce reprezintă eșantionul, în contextul eșantionării de audit?
134. Care sunt metodele (abordările) de eșantionare?
135. Ce include comunicarea finală a rezultatelor misiunii de audit intern?
136. Care sunt elementele componente ale unei constatări de audit?
137. Cum se clasifică recomandările de audit, ținând cont de prioritatea acestora?
138. Care este scopul prezentării recomandărilor de audit în raportul de audit intern?
139. Care sunt responsabilitățile auditorilor interni privind recomandările de audit?
140. Cui, de regulă, este adresată cea mai mare parte a recomandărilor din raportul de audit intern?
141. În care scop, auditorul intern poate organiza o ședință de finalizare a lucrului în teren?
142. La ce etapă a misiunii de audit intern se întocmește proiectului raportului de audit?
143. Cine este responsabil de elaborarea proiectului raportului de audit intern?
144. Care este scopul prezentării proiectului raportului de audit intern după finalizarea lucrului în teren?
145. Care este scopul principal al raportului de audit intern?
146. Cum înțelegeți noțiunea de „claritate” ca trăsătură a raportului de audit intern?
147. Ce elemente include Raportul de audit intern?
148. Cu ce scop se întocmește „Sumarul executiv” al raportului de audit intern?
149. Care aspecte se includ în capitolul „Introducere” al raportului de audit intern?
150. Care este scopul capitolului „Context administrativ” din raportul de audit?
151. Cum înțelegeți noțiunea de „constructiv” ca trăsătura a raportului de audit?
152. În ce scop raportul final de audit intern se prezintă managerului entității publice?
153. Ce trebuie să întreprindă conducătorul subdiviziunii de audit intern în cazul constatării unei erori sau omisiuni în raportul de audit final?
154. Cine este responsabil de revizuirea/supervizarea raportului de audit intern?
155. Cum se manifestă asigurarea confidențialității raportului de audit intern?

156. Cui îi revine obligația de a elabora planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit intern?
157. De către cine se aprobă Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit?
158. Cine este responsabil de instituirea unui sistem eficient de urmărire a implementării recomandărilor de audit intern în cadrul entității?
159. Care este frecvența raportării către managerul entității a gradului de implementare a recomandărilor de audit intern?
160. Ce presupune activitatea separată de urmărire a implementării recomandărilor de audit?
161. În ce scop se efectuează auditul ulterior, cu elaborarea unui raport de audit separat?
162. Ce cuprinde planificarea și efectuarea unui audit ulterior?
163. Cine este responsabil de organizarea sistemului de control intern managerial în cadrul unei entități publice?
164. Care sunt componentele controlului intern managerial?
165. Ce stabilesc Standardele Naționale de Control Intern în sectorul public?
166. Câte Standarde Naționale de Control Intern sunt aprobate de Ministerul Finanțelor?
167. Care entități aplică Standardele Naționale de Control Intern în sectorul public?
168. Ce presupune conceptul de „integritate” conform SNCI nr. 1 „Etica și integritatea”?
169. Ce presupune conceptul de divizare a obligațiilor și responsabilităților?
170. Prin ce document se delegă o împuternicire la nivel de entitate?
171. În ce mod se efectuează delegarea împuternicirilor?
172. Care este regula generală aplicată la subdelegarea unei împuterniciri?
173. Care este relația dintre delegarea împuternicirii și răspunderea managerială?
174. Pe ce termen se stabilesc obiectivele operaționale ale entității?
175. Care sunt criteriile de stabilire a unui obiectiv operațional?
176. Ce elemente se includ în Planul anual de acțiuni al entității?
177. Ce este un obiectiv individual?
178. Care este relația dintre procesul de management al riscurilor și procesul de planificare a activității?
179. Ce cadre (modele) de management al riscurilor cunoașteți?
180. Care sunt elementele cadrului COSO ERM?
181. Ce reprezintă procesul de management al riscurilor?
182. Ce reprezintă toleranța la risc?
183. Care este noțiunea de risc?
184. Cum se clasifică riscurile în dependență de sursa de apariție?
185. Care este noțiunea de risc inerent?
186. Ce exemple de riscuri aferente sistemelor informaționale cunoașteți?
187. Ce este riscul rezidual?
188. Care este formula prin care se deduce riscul rezidual?

189. Care este relația dintre valoarea riscului inerent și valoarea riscului rezidual?
190. Ce factori exogeni de risc cunoașteți?
191. Care sunt etapele managementului riscurilor?
192. Ce acțiuni întreprinde managerul entității pentru organizarea procesului de management al riscurilor?
193. Ce aspecte trebuie supuse evaluării pentru a aprecia eficacitatea managementului riscurilor?
194. Ce reprezintă „împărtășirea riscului”?
195. Care sunt regulile aplicate în procesul de identificare a riscurilor?
196. Care este etapa ce succede identificarea riscurilor?
197. Ce acțiuni sunt realizate la etapa de evaluare a riscurilor?
198. Conform regulii de bază, în ce caz un risc este considerat acceptabil în rezultatul evaluării?
199. În ce mod se manifestă o reacție la risc?
200. Cum se stabilește structura funcțională și organizatorică de management al riscurilor?
201. Care este scopul ținerii Registrului riscurilor?
202. Care sunt responsabilitățile auditorilor interni în procesul de management al riscurilor entității?
203. Care sunt responsabilitățile coordonatorului de control intern managerial în procesul de management al riscurilor entității?
204. Ce este documentarea proceselor?
205. Care este scopul documentării proceselor de bază?
206. În ce mod se organizează sistemul de control intern managerial, din punct de vedere al proceselor operaționale?
207. Ce reprezintă un proces?
208. Ce reprezintă o procedură?
209. Ce reprezintă o activitate?
210. Ce reprezintă o activitate de control?
211. Care sunt domeniile de aplicare a activităților de control?
212. Ce tipuri de controale include gama activităților de control?
213. Ce reprezintă controalele ex-ante?
214. Ce reprezintă conceptul „celor 2 perechi de ochi”?
215. Care sunt formele de documentare a proceselor?
216. Care sunt etapele documentării proceselor?
217. Ce reprezintă un proces operațional din cadrul entității?
218. Ce reprezintă un proces managerial din cadrul entității?
219. Care sunt caracteristicile unui proces de suport din cadrul entității?
220. Ce acțiuni au loc în cadrul etapei de identificare a proceselor?
221. Ce surse de informații se utilizează pentru descrierea unui proces?

222. Care procese trebuie să fie identificate în cadrul entității?
223. Care procese trebuie să fie documentate în cadrul entității?
224. Cine sunt responsabili de documentarea proceselor de bază din cadrul entității?
225. Cum se elaborează documentarea procesului de bază prin metoda grafică?
226. Cum se elaborează documentarea procesului de bază prin metoda narativă?
227. Ce fel de informații cu privire la fraudă poate furniza o cartografiere a procesului?
228. Care este caracteristica de bază a descrierilor grafice?
229. Care sunt avantajele utilizării metodei grafice de descriere a proceselor de bază?
230. Care sunt dezavantajele utilizării metodei grafice de descriere a proceselor de bază?
231. Care sunt avantajele utilizării metodei narative de descriere a proceselor de bază?
232. Care sunt dezavantajele utilizării metodei narative de descriere a proceselor de bază?
233. Pentru ce este nevoie de a analiza și a evalua procesele documentate?
234. De câte ori se recomandă a revizui descrierea proceselor de bază?
235. Pentru ce este necesar de a revizui și actualiza documentarea proceselor de bază?
236. La ce elemente trebuie de atras atenția în cadrul analizei documentării procesului de bază?
237. Ce presupune monitorizarea continuă?
238. Cu ce se încheie exercițiul anual de autoevaluare și raportare a sistemului de control intern managerial?
239. Cine este responsabil de emiterea Declarației de răspundere managerială?
240. Definiți noțiunea de „*Guvernanță corporativă*”.
241. Care sunt principalele aspecte caracteristice ale guvernanței corporative?
242. Ce trebuie să conțină Codul de conduită al angajatului?
243. Care este poziția controlului intern managerial în sistemul guvernanței corporative?
244. Care sunt principiile bunei guvernări definite în Legea privind controlul financiar public intern?
245. Care sunt dimensiunile a unei bune guvernante corporative?
246. Care sunt principii OECD pentru guvernanța corporativă?
247. La ce se referă guvernanța corporativă?
248. Care este scopul angajamentelor de guvernanță în sectorul public?
249. Care este rolul auditului intern în structura de guvernanță?
250. Cu ce este asociată semnificația sectorului public, în calitate de autoritate?
251. Ce grup de entități au calitatea de componentă a sectorului public?
252. Ce tipuri de servicii sunt caracteristice pentru a fi produse de către entitățile publice?
253. Prin ce instrumente statul se implică la nivel macroeconomic?
254. Ce presupune regimul de putere publică și realizarea acesteia?
255. Care este scopul activității administrației publice?
256. La ce se referă noțiunea de „*administrație publică*” în sens formal, structural sau organic?

257. Ce presupune democrația?
258. Ce reprezintă Parlamentul, în calitate de autoritate publică?
259. Care este clasificarea /ierarhia autorităților publice?
260. Care este structura sistemul administrației publice în Republica Moldova?
261. Care este funcția de bază a ministerelor?
262. Care este cadrul de reglementare a modului de organizare și funcționare a ministerelor?
263. Cum se clasifică funcțiile publice?
264. Care este cadrul normativ de reglementare a funcțiilor de demnitate publică?
265. Raporturile de serviciu a căror subiecți sunt reglementate de Legea nr.158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public?
266. În baza cărui act normativ se realizează salarizarea funcționarilor publici?
267. Care este domeniul de aplicare al Legii nr.158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public?
268. Care proceduri sunt reglementate în Hotărârea Guvernului nr. 201/2009 privind punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public?
269. Ce reglementează Legea nr.155/2011 pentru aprobarea Clasificatorului unic al funcțiilor publice?
270. Ce reglementează Legea nr.25/2008 privind Codul de conduită a funcționarului public?
271. În ce situații un funcționar public se află în conflict de interese?
272. Ce tipuri de sancțiuni poate atrage încălcarea prevederilor Legii nr.133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale?
273. Care sunt componentele bugetului public național?
274. Care sunt principiile de reglementare a relațiilor privind achizițiile publice?
275. Care sunt etapele procesului de achiziții publice?
276. Ce este Sistemul informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice”?
277. Care sunt condițiile de planificare a procedurii de achiziții publice?
278. Care criterii pot fi aplicate de autoritatea contractantă la determinarea celei mai avantajoase oferte din punct de vedere economic la atribuirea contractelor de achiziții?
279. Cum poate fi caracterizată participarea autorităților publice la raporturile reglementate de legislația civilă?
280. Care este primul element de inteligență emoțională?
281. Care sunt elementele ce se încadrează în inteligența emoțională?
282. Care calități sociale sunt cele mai căutate de către angajatori?
283. Care stiluri de comunicare sunt potrivite unui auditor intern?
284. Ce reprezintă inteligența emoțională?
285. Ce semnifică auto-cunoașterea emoțiilor personale?
286. Ce semnifică auto-controlul emoțiilor?
287. Ce semnifică motivarea?

288. Ce semnifică empatia?
289. Ce semnifică abilitățile sociale?
290. Care sunt caracteristicile stilului de comunicare pasiv?
291. Care sunt caracteristicile stilului de comunicare agresiv?
292. Care sunt caracteristicile stilului de comunicare asertiv?
293. Ce se poate întâmpla, dacă socializezi prea mult cu una și aceeași persoană?
294. Care sunt formele comunicării?
295. Prin ce se deosebește comunicarea verbală?
296. Prin ce se deosebește comunicarea non-verbală?
297. Prin ce se deosebește comunicarea para-verbală?
298. Care este definiția IQ-ului?
299. Care este diferența dintre IQ și EQ?
300. Prin ce metodă este posibil de a dezvolta propria inteligență emoțională?