

## **Lista itemilor de evaluare a cunoștințelor pentru nivelul avansat al Programului de instruire în domeniul auditului intern în sectorul public**

1. Care sunt documentele de bază pentru organizarea activității subdiviziunii de audit intern?
2. Ce condiții trebuie să întrunească activitatea de audit intern pentru a putea afirma că este gestionată în mod eficace?
3. Potrivit Standardelor naționale de audit intern, în ce cazuri activitatea de audit intern aduce valoare entității și factorilor interesați?
4. În cazul în care entitatea externalizează serviciile de audit intern, cui aparține responsabilitatea pentru menținerea unei activități eficiente de audit intern?
5. Potrivit Standardelor naționale de audit intern, la ce se referă caracterul adecvat al resurselor alocate pentru activitatea de audit intern?
6. Ce rol au politicile și procedurile pentru desfășurarea activității de audit intern?
7. În cazul în care de către conducătorul subdiviziunii de audit intern sunt luate în considerare rezultatele muncii altor furnizori de asigurare, cine este responsabil pentru asigurarea susținerii adecvate a concluziilor și opiniilor emise de către auditul intern?
8. Cum va proceda auditul intern în cazul în care un alt furnizor de asigurare sau consiliere a evaluat deja un segment din procesul supus auditării, iar constatările acestuia par rezonabile, bazate pe probe de audit suficiente, fiabile și relevante?
9. Care sunt nivelele de planificare a activității de audit intern?
10. În ce scop conducătorul subdiviziunii de audit intern stabilește un plan bazat pe riscuri?
11. Ce abordări pot fi utilizate la planificarea activității de audit intern?
12. Ce reprezintă „*universul de audit*”?
13. Care este rolul stabilirii de către subdiviziunea de audit intern a universului de audit?
14. Care este perioada recomandată pentru planificarea strategică a activității de audit intern?
15. În ce cazuri se actualizează Planul strategic al activității de audit intern?
16. Care sunt elementele evaluate în analiza SWOT, la planificarea strategică a activității de audit intern?
17. Calculați scorul total al factorilor (criteriilor) de risc pentru un procesul, în exercițiul de planificare strategică a activității de audit intern, în baza unui studiu de caz.
18. Care sunt elementele componente ale unui Plan anual al activității de audit intern, elaborat în corespundere cu Normele de audit intern în sectorul public?
19. La ce contribuie managementul eficace al resurselor de audit?
20. Cum se realizează alocarea corespunzătoare a resurselor de personal și buget pentru realizarea misiunilor de audit intern?
21. Cum se calculează resursele de timp disponibile pentru realizarea Planului anual de acțiuni al subdiviziunii de audit intern?
22. Care sunt părțile interesate cărora li se prezintă Raportul privind activitatea de audit intern?
23. Ce elemente conține Raportul privind activitatea de audit intern?
24. Ce documente cu privire la activitatea de audit intern în mod obligatoriu sunt remise Ministerului Finanțelor?
25. Care sunt cerințele minime față de titularii funcției de conducător al subdiviziunii de audit intern?
26. Care factori (criterii) de risc sunt utilizați de către auditorii interni, în cadrul planificării strategice a activității de audit intern?
27. Cine este responsabil de elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern?
28. Care sunt elementele structurale ale Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern?
29. Ce activități includ evaluările interne a activității de audit intern?
30. Cine poate fi desemnat responsabil pentru realizarea evaluării interne a activității de audit intern?

31. Cum se realizează monitorizarea continuă a activității de audit intern?
32. Care este scopul efectuării autoevaluărilor periodice a activității de audit intern?
33. Prin ce modalități se efectuează evaluările externe a calității activității de audit intern?
34. Care sunt indicatorii de performanță pentru monitorizarea și evaluarea activității de audit intern?
35. Ce informații include conducătorul activității de audit intern în Raportul privind Programul de asigurare și îmbunătățire a calității?
36. Cine poartă responsabilitatea generală pentru supervizarea misiunilor de audit intern?
37. Care este necesitatea supervizării misiunilor de audit intern?
38. Care sunt criteriile ce determină anvergura supervizării misiunii de audit intern?
39. De către cine sunt supervizate misiunile de asigurare privind funcțiile ce cad în responsabilitatea conducătorului activității de audit intern?
40. Prin ce activități se realizează supervizarea misiunilor de audit intern?
41. Prin ce contribuie supervizarea la realizarea misiunii de audit intern?
42. Care este procedura de confirmare și documentare a supervizării misiunii de audit intern?
43. La ce etapă a misiunii de audit intern se inițiază supervizarea?
44. În cazul în care raportul de audit final conține o eroare sau omisiune ce trebuie să întreprindă conducătorul activității de audit intern?
45. Cui sunt înaintate cea mai mare parte a recomandărilor din raportul de audit?
46. Care sunt elementele unei constatări de audit?
47. Care este scopul stabilirii criteriilor de audit?
48. Care este scopul elaborării sumarului executiv din raportul de audit?
49. În ce mod auditorul intern identifică cauza unei deficiențe constatate?
50. La ce etape ale misiunii de audit intern are loc comunicarea dintre auditorul intern și unitatea auditată?
51. De ce etapa de raportare este importantă în cadrul misiunii de audit?
52. Cine este responsabil de elaborarea proiectului raportului de audit?
53. În ce condiții recomandarea de audit poate să înlăture deficiența constatată?
54. Ce mențiuni specifice trebuie să includă rezultatele misiunii de audit intern, în cazul când se transmit către părți din afara entității?
55. Care sunt caracteristicile unei comunicări corespunzătoare a rezultatelor misiunii de audit intern?
56. Ce acțiuni trebuie întreprinse de către conducătorul activității de audit intern atunci când consideră că a fost acceptat un nivel al riscului, care poate fi inacceptabil pentru entitate?
57. La ce etapă a misiunii de audit intern este întocmit planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit?
58. Care este responsabilitatea conducătorului subdiviziunii de audit intern la întocmirea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit?
59. Care sunt elementele definiției ale Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit?
60. Cine este responsabil de stabilirea procesului de urmărire a implementării recomandărilor de audit?
61. Care sunt modalitățile de urmărire a implementării recomandărilor de audit?
62. Care sunt elementele definiției ale Formularului privind implementarea recomandărilor de audit?
63. Determinați acțiunile auditorului intern pentru a urmări implementarea recomandării de audit, în baza unui studiu de caz.
64. Cum se clasifică recomandările de audit intern, în baza rezultatelor urmăririi implementării acestora?
65. Ce informații trebuie să prezintă auditul intern la raportarea rezultatelor urmăririi implementării recomandărilor de audit?

66. Care este frecvența de raportare către conducătorul entității a rezultatelor urmăririi implementării recomandărilor de audit?
67. Care sunt acțiunile auditorului intern la constatarea implementării parțiale a recomandărilor de audit?
68. Determinați acțiunile auditorului intern la etapa raportării rezultatelor urmăririi implementării recomandărilor de audit, în baza unui studiu de caz.
69. Ce reprezintă auditul de conformitate?
70. Ce se evaluează în auditul de conformitate?
71. Care sunt beneficiile desfășurării unui audit de conformitate?
72. Care este sursa criteriilor de audit pentru stabilirea nivelului de conformitate?
73. Care este scopul auditului de conformitate?
74. Ce obiective urmărește auditorul intern la realizarea misiunilor de audit de conformitate?
75. Care sunt caracteristicile criteriilor de stabilire a nivelului de conformitate?
76. Care sunt etapele de desfășurare a auditului de conformitate?
77. Care este obiectivul principal al auditului financiar desfășurat de auditorul intern în sectorul public?
78. Care afirmație de audit este afectată dacă auditorul intern a constatat că tranzacțiile nu au fost înregistrate?
79. Care afirmație de audit este afectată dacă auditorul intern a constatat că tranzacția nu au fost înregistrată în perioada contabilă corectă?
80. Care afirmație de audit este afectată dacă auditorul intern a constatat că tranzacția nu este în conformitate cu legislația care o autorizează?
81. Cum auditorul intern evaluează dacă activitatea de control își atinge eficient obiectivul?
82. Care este obiectivul testării activităților de control de către auditorul intern?
83. Ce este stratificarea în auditul financiar?
84. Ce trebuie să analizeze auditorul intern, la determinarea materialității în cadrul auditului financiar?
85. Ce fel de informații va solicita auditorul intern, pentru a înțelege fluxul de operațiuni și activitățile de control aferente sistemului financiar de salarizare?
86. Ce trebuie să întreprindă auditorul intern, în cazul identificării unui eșec al activității de control?
87. Care este specificul auditului performanței?
88. Care este caracteristica de bază a unui audit al performanței?
89. Ce semnifică principiul economicității, în cadrul auditului performanței?
90. Ce semnifică principiul eficienței, în cadrul auditului performanței?
91. Ce semnifică principiul eficacității, în cadrul auditului performanței?
92. Ce este supus evaluării în cazul abordării orientate pe sistem în auditul performanței?
93. Ce este supus evaluării în cazul abordării orientate pe rezultate în auditul performanței?
94. Ce presupune abordarea orientată pe probleme în auditul performanței?
95. Determinați abordare de audit utilizată în cadrul auditului performanței, pe tematica propusă, conform unui studiu de caz.
96. Care este documentul de bază al etapei de planificare în cadrul auditului performanței?
97. Câte obiective specifice de audit, de regulă, se stabilesc în cadrul unui audit al performanței?
98. Ce reprezintă auditul TI?
99. La ce se referă infrastructura TI?
100. Ce reprezintă un sistem informațional?
101. Ce reprezintă un sistem informatic?
102. Ce reprezintă o aplicație informatică?
103. Ce este o bază de date?
104. Care este specificul auditului TI?
105. Care sunt obiectivele auditului TI?
106. Care sunt tipurile de audit TI?

107. Ce fel de tehnici utilizează auditorul intern în cadrul unui audit TI?
108. Care sunt riscurile TI?
109. Care sunt principiile de bază ale controalelor TI?
110. Care sunt cele două grupuri de controale TI?
111. Ce sunt controale generale în cadrul TI?
112. Ce tip de activități reprezintă controale generale TI?
113. Care tipuri de controale TI ar trebui să fie analizate și aplicate în primul rând?
114. Cu referire la TI, care sunt testele tipice pentru controalele accesului logic?
115. Ce reprezintă controale ale aplicației în cadrul TI?
116. Care ar fi cel mai eficient mod de testare pentru dublarea datelor într-un sistem?
117. Cine este responsabil pentru clasificarea criticității informației și determinarea cerințelor minime de securitate în raport cu informația?
118. Care sunt calitățile unui sistem informațional corespunzător?
119. Care sunt sursele de elaborare a criteriilor pentru auditul TI?
120. Care activități se referă la controale ale aplicației?
121. Din câte domenii constă cadrul COBIT?
122. Care sunt domeniile cadrului COBIT?
123. În ce categorie de securizare se încadrează posibilitatea de a restricționa și urmări accesul la rețea?
124. La ce se referă securitatea informațională sau cibernetică?
125. Care sunt tipurile de risc TI?
126. Cu referire la TI, ce reprezintă riscul de acces?
127. Care sunt tipurile misiunilor de consiliere?
128. Care sunt părțile implicate în misiunile de consiliere?
129. Cum este inițiată o misiune de consiliere?
130. În ce document al subdiviziunii de auditul intern este definit tipul misiunilor de consiliere?
131. În ce condiții conducătorul subdiviziunii de audit intern trebuie să refuze misiunile de consiliere sau să obțină asistența necesară?
132. Cum se manifestă conștiințiozitatea profesională de către auditorii interni în cadrul misiunilor de consiliere?
133. Potrivit Standardelor naționale de audit intern, care din următoarele aspecte se coordonează cu partea care beneficiază de misiune de consiliere, la etapa de planificare?
134. Potrivit Standardelor naționale de audit intern, căror procese trebuie să se adreseze obiectivele misiunii de consiliere?
135. Potrivit Standardelor naționale de audit intern, în funcție de ce factori poate varia forma și conținutul programului misiunii de consiliere și a comunicării progresului?
136. Cum procedează auditorul intern, dacă în cadrul misiunilor de consiliere sunt identificate aspecte problematice semnificative cu privire la procesele de guvernare, management al riscului și control?
137. Care sunt principalele deosebiri dintre consiliere și asigurare?
138. Pentru ce tipuri de misiuni de audit intern, este relevantă sintagma „*Auditorul intern nu își asumă nici o responsabilitate managerială sau decizională*”?
139. Suplimentar misiunilor de consiliere, ce tipuri de activități de consiliere pot fi prestate de auditul intern?
140. Care este elementul comun pentru toate tipurile de fraudă?
141. Ce aptitudini trebuie să posedă auditorul intern pentru a stabili suspiciuni de fraudă în cadrul misiunii de audit intern?
142. În dependență de ce criterii sunt clasificate tipurile de fraudă cu care se poate confrunta o entitate publică?
143. Care este tipul comun de fraudă cu care se confruntă entitățile publice?
144. Care sunt circumstanțele ce cresc oportunitatea comiterii fraudei?
145. Ce reprezintă „*stegulețele roșii*”, în contextul fraudei și corupției?

146. La ce se acordă o atenție sporită din partea auditorului intern, atunci când acesta identifică cauzele de fraudă suspectată?
147. Care sunt tipurile de fraude, conform categoriilor definite de Asociația Examinatorilor Certificați de Fraude?
148. În ce fel se poate manifesta o fraudă?
149. Calificarea situației de manifestare a fraudei în mod individual, în baza unui studiu de caz.
150. Calificarea situației de manifestare a fraudei ca metodă a corupției, în baza unui studiu de caz.
151. Care este definiția corupției?
152. Ce tip de acțiuni sunt calificate drept corupere pasivă?
153. Prin ce comportament se manifestă luarea de mită și/sau a comisioanelor ilicite?
154. Calificarea situației de încălcare a regimului juridic al incompatibilității, în baza unui studiu de caz.
155. Calificarea situației de încălcare a regimului juridic al conflictului de interese, în baza unui studiu de caz.
156. Ce principiu fundamental este afectat, în cazul în care un funcționar public acceptă un cadou legat în mod direct de desfășurarea activității profesionale?
157. Prin ce se manifestă abuzul de funcție?
158. Prin ce se manifestă influența necorespunzătoare?
159. În ce caz funcționarul public este în drept să desfășoare activitate de întreprinzător?
160. Care este obligația funcționarului public, în cazul restricțiilor de post angajare (pantuflej)?
161. Care este noțiunea de management?
162. Care sunt resursele necesare de care trebuie să dispună un manager într-o entitate publică?
163. Ce reprezintă managementul performanței?
164. Care sunt funcțiile managementului?
165. Ce prevede principiul conducerii unitare în managementul entității publice?
166. Ce exprimă stilul de management?
167. Care sunt caracteristicile unui manager ce practică stilul democratic în entitatea publică?
168. Prin ce se caracterizează stilul autoritar de conducere?
169. Care sunt calitățile unui manager de succes?
170. Ce reprezintă managementul schimbărilor?
171. Ce tipuri de competențe trebuie să posede un manager în administrația publică?
172. Care sunt acțiunile unui leader eficient?
173. În cadrul entității, pe ce se bazează puterea legitimă?
174. Care sunt factorii ce influențează leadership-ul?
175. Ce reprezintă „*coeziune în grup*”?
176. Care sunt căile de dezvoltare a coeziunii în grup?
177. Care sunt caracteristicile unui „*jucător de echipă*”?
178. Care sunt condițiile unei munci eficiente în echipă?
179. Ce reprezintă „*conflictul organizațional*”?
180. Ce reprezintă gestionarea conflictelor?
181. Care sunt stilurile de abordare a conflictelor?
182. Care sunt consecințele conflictelor individuale în cadrul entității?
183. Ce reprezintă conflictul pe diagonală, din punct de vedere al nivelului ierarhic?
184. Ce reprezintă strategia de forțare (competiție) în procesul de management al conflictelor?
185. Ce reprezintă conceptul de stereotipizare în cadrul entității?
186. Prin ce se caracterizează starea de latență în procesul de evoluție a conflictelor?
187. Care este scopul utilizării coaching-ului în managementul organizațional?
188. Ce este comunicarea interpersonală?
189. Care sunt elementele componente ale modelului procesului de comunicare?
190. Cum se numesc participanții procesului de comunicare?
191. Cu ce scop o comunicare trebuie să se înceapă de la stabilirea raportului cu interlocutorul?

192. Pentru ce sunt utilizate întrebările deschise în procesul de comunicare?
193. În ce scop se utilizează comunicarea nonverbală?
194. Care sunt mijloacele comunicării nonverbale?
195. Cum este realizată comunicarea paraverbală?
196. Care sunt consecințele barierelor interpersonale în comunicarea managerială?
197. Care sunt efectele unei comunicări eficiente?
198. Care dintre stilurile de comunicare este cel mai recomandat pentru a crea o relație constructivă cu colegii?
199. Ce presupune stilul asertiv de comunicare?
200. Ce înseamnă un stat eșuat?
201. Care sunt provocările cu care se confruntă statul Republica Moldova, conform Raportului BERD?
202. Cum se divizează riscurile în dependență de mediul său de proveniență?
203. Ce reprezintă riscul strategic?
204. Care sunt factorii externi generatori de riscuri strategice asociate administrației publice?
205. Care sunt factorii interni generatori de riscuri strategice asociate administrației publice?
206. Care riscuri sunt legate de încrederea publicului?
207. Care sunt cauzele care determină riscurile aferente resurselor umane în administrația publică?
208. Care sunt cauzele care determină riscuri aferente comunicării organizaționale în administrația publică?
209. Care sunt factorii legați de procesul de lucru care pot declanșa riscul operațional la nivelul entității publice?
210. Care sunt factorii care determină nivelul de risc în domeniul tehnologiei informației și comunicațiilor la nivelul entităților publice?
211. Care sunt cauzele corupției într-un stat?
212. Care fenomene pot apărea în consecința faptului că guvernele sunt slabe?
213. Care sunt obiectivele de reformă recomandate de Comisia Europeană pe care trebuie să le urmărească administrațiile publice pregătite pentru viitor?
214. Ce reprezintă calitatea unui produs sau serviciu public?
215. Ce cuprinde calitatea unui produs sau serviciu public?