

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

**Perioada:** 05 – 26 septembrie 2025  
**Formatul instruirii:** online, platforma Zoom  
**Durata:** 62 ore academice  
**Beneficiari:** Candițații admiși de către Comisia de certificare în domeniul auditului intern în sectorul public, în baza criteriilor de eligibilitate stabilite în Programul de instruire și certificare  
**Organizatori:** I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”, în parteneriat cu Ministerul Finanțelor

| Nr. d/o                                                                                                                                                    | Tema seminarului                                                                                                                                                                                                                | Timpul desfășurării                 | Formator                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Ziua I – 05.09.2025</b>                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |                                     |                                    |
| 1                                                                                                                                                          | Deschiderea cursului de instruire                                                                                                                                                                                               | 09 <sup>00</sup> – 09 <sup>30</sup> | Ministerul Finanțelor<br>I.P. CTIF |
| <b>Modulul: Introducerea în auditul intern</b><br><i>Misiunea, principiile de bază și definiția auditului intern</i>                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                     |                                    |
| 2                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Misiunea, rolul și rezultatele auditului intern în sectorul public</li> <li>Cele 10 principii de bază în audit intern</li> <li>Definiția auditului intern</li> </ul>                     | 09 <sup>30</sup> – 10 <sup>30</sup> | Petru Babuci                       |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                 |                                     |                                    |
| 3                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Misiuni de audit intern de asigurare și consiliere</li> <li>Actorii principali în audit intern în sectorul public</li> </ul>                                                             | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Petru Babuci                       |
| <b>Ziua II – 08.09.2025</b><br><b>Modulul: Introducerea în auditul intern (continuare)</b><br><i>Autoritate și responsabilitate. Carta de audit intern</i> |                                                                                                                                                                                                                                 |                                     |                                    |
| 4                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Scop, autoritate și responsabilitate a auditului intern</li> <li>Prevederi generale ale Cartei de audit intern</li> <li>Sarcini, drepturi și obligații ale auditorului intern</li> </ul> | 09 <sup>00</sup> – 09 <sup>30</sup> | Iana Derenji                       |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                 |                                     |                                    |
| <b>Modulul: Introducerea în auditul intern (continuare)</b><br><i>Codul etic al auditorului intern</i>                                                     |                                                                                                                                                                                                                                 |                                     |                                    |

|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| 5                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Codul etic, principiile și regulile de conduită. Cerințe</li> <li>Conflictul de interese și Declarația de interese</li> <li>Politici și proceduri, practici din entitatea publică</li> <li>Climat etic, cultură etică în cadrul entității publice, tonul de vârf, sistemul de protecție a denunțătorului</li> <li>Raportarea problemelor de etică, conflictului de interese, abuzurilor și discriminării</li> </ul> | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Iana Derenji                 |
| <b>Ziua III – 09.09.2025</b><br><b>Modulul: Prevederi de bază ale cadrului normativ cu privire la activitatea de audit intern</b><br><i>Legea privind controlul financiar public intern. Standarde naționale de audit intern</i> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                              |
| 6                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Domeniul de aplicare și prevederile de bază ale Legii CFPI (AI + CIM + UCA)</li> <li>Relevanța SNAI. Cerințe de bază. Standarde de calificare și de funcționare</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                          | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Iana Derenji<br>Ludmila Popa |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                              |
| <b>Modulul: Prevederi de bază ale cadrului normativ cu privire la activitatea de audit intern (continuare)</b><br><i>Normele de audit intern în sectorul public</i>                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                              |
| 7                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Prevederi de bază ale Normelor de audit intern.</li> <li>Planificarea strategică și anuală a activității de audit intern</li> <li>Desfășurarea misiunii de audit intern.</li> <li>Documentarea și arhivarea.</li> <li>Raportarea activității de audit intern</li> <li>Programul de asigurare și îmbunătățire a calității</li> </ul>                                                                                 | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Iana Derenji<br>Ludmila Popa |
| <b>Ziua IV – 10.09.2025</b><br><b>Modulul: Efectuarea misiunii de audit intern</b><br><i>Efectuarea misiunii de audit intern</i>                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                              |
| 8                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Principalele etape ale misiunii de audit intern</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Larisa Mustafenco            |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                              |
| 9                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Planificarea misiunii de audit intern, evaluarea riscurilor</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Larisa Mustafenco            |
| <b>Ziua V – 11.09.2025</b><br><b>Modulul: Efectuarea misiunii de audit intern</b><br><i>Efectuarea misiunii de audit intern (continuare)</i>                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                              |
| 10                                                                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Planificarea misiunii de audit intern, evaluarea riscurilor (continuare)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Larisa Mustafenco            |
| <b>Modulul: Tehnici de audit și analiză a datelor (continuare)</b><br><i>Tehnici de rezolvare a problemelor</i>                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                              |

|                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                     |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| 11                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dimensiunile rezolvării creative a problemelor (concepte cheie)</li> <li>• Gândirea creativă și divergentă (reguli pentru gândirea divergentă, diferite instrumente pentru gândirea creativă și divergentă, modalități de declanșare a creativității)</li> <li>• Rezolvarea problemelor și gândirea convergentă (reguli pentru gândirea convergentă, caracteristici, instrumente și tehnici pentru rezolvarea problemelor și gândirea convergentă)</li> <li>• Închiderea misiunii de audit și planul de acțiuni (reformularea punctelor cheie discutate, împărtășirea opiniilor personale, așteptări, plan de acțiuni)</li> <li>• Stiluri și preferințe</li> </ul> |                                     | Autoinstruire |
| <b>Ziua VI – 12.09.2025</b><br><b>Modulul: Conștiinciozitate profesională (continuare)</b><br><i>Exercitarea conștiinciozității profesionale. Dezvoltare profesională continuă.</i><br><i>Atributele auditorilor interni</i> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                     |               |
| 12                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conștiinciozitatea profesională. Un auditor intern rezonabil de prudent și competent. Implicațiile conștiinciozității profesionale</li> <li>• Aplicarea diligenței și judecății profesionale</li> <li>• Planul de dezvoltare profesională continuă pentru auditorii interni.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Andrei Gînu   |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                     |               |
| 13                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dezvoltarea competenței, aptitudinilor și atitudinii individuale. Program de instruire și certificare. Indicatori cheie de performanță și evaluarea performanței individuale</li> <li>• Comportament. Atribute non-tehnice ale auditorilor interni. Scepticism profesional</li> <li>• Aptitudini ale conducătorilor subdiviziunilor de audit intern</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Andrei Gînu   |
| <b>Ziua VII – 15.09.2025</b><br><b>Modulul: Tehnici de audit și analiză a datelor</b><br><i>Tehnici și metode de colectare și analiză a datelor</i>                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                     |               |
| 14                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Probe de audit. Clasificare. Atributele probelor adunate</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Ana Scorpan   |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                     |               |
| 15                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tehnici de colectare a probelor de audit</li> <li>• Elemente fundamentale ale eșantionării</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Ana Scorpan   |
| <b>Ziua VIII – 16.09.2025</b><br><b>Modulul: Tehnici de audit și analiză a datelor (continuare)</b><br><i>Tehnici și metode de colectare și analiză a datelor</i>                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                     |               |
| 16                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Metode și analiză a probelor de audit</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Ana Scorpan   |

|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                  |
| <b>Modulul: Tehnici de audit și analiză a datelor (continuare)</b><br><i>Tehnici de interviu</i>                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                  |
| 17                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sfaturi, instrumente și tehnici de efectuare a interviului. Aptitudini pentru un intervievator de succes</li> <li>Stabilirea mediului și tonului pentru a îmbunătăți perceperea procesului de către interviuat</li> <li>Bariere întâlnite pe parcursul unui interviu și tehnici de gestionare a situației</li> <li>Aptitudini de comunicare pentru un interviu mai eficace pentru participanți</li> </ul> | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Alexandru Luțcan                 |
| <b>Ziua IX – 17.09.2025</b><br><b>Modulul: Efectuarea misiunii de audit intern</b><br><i>Efectuarea misiunii de audit intern (continuare)</i>                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                  |
| 18                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Lucrul de teren și documentarea activității de audit</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Ana Scorpan                      |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                  |
| 19                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Constatările și recomandările de audit</li> <li>Raportul de audit</li> <li>Urmărirea implementării recomandărilor de audit</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                     | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Ana Scorpan                      |
| <b>Ziua X – 18.09.2025</b><br><b>Modulul: Guvernanță, risc și control.</b><br><b>Sistemul de control intern managerial (continuare)</b><br><i>Guvernare și structuri de guvernanță</i> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                  |
| 20                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Principiile bunei guvernări în sectorul public</li> <li>Coduri și principii de guvernanță corporativă</li> <li>Guvernanța corporativă vs guvernanța sectorului public</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                          | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Tatiana Tofan                    |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                  |
| 21                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Responsabilitate și transparență. Etică și cod de conduită. Control public. Funcționari aleși și / sau numiți</li> <li>Rolul auditului intern în structura de guvernanță</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                       | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Tatiana Tofan                    |
| <b>Ziua XI – 19.09.2025</b><br><b>Modulul: Guvernanță, risc și control.</b><br><b>Sistemul de control intern managerial</b><br><i>Control intern managerial</i>                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                  |
| 22                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Conceptul și definiția controlului intern. Mediul de control și riscurile</li> <li>Responsabilități organizaționale pentru controlul intern. Modelul celor Trei Linii</li> <li>Evaluarea adecvării și eficacității activităților de control</li> </ul>                                                                                                                                                    | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Petru Babuci<br>Ludmila Grigoraș |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                  |

|                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| 23                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Cadrul de control intern COSO, valoarea adăugată și obiectivele, componentele și principiile</li><li>• Alte cadre de control</li></ul>                                                                                                                 | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Petru Babuci<br>Ludmila Grigoraș |
| <b>Ziua XII – 22.09.2025</b><br><b>Modulul: Guvernanță, risc și control.</b><br><b>Sistemul de control intern managerial (continuare)</b><br><i>Managementul performanțelor și al riscurilor</i>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                  |
| 24                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Conceptul și definiția managementului performanțelor și riscului. Noțiunile principale utilizate</li><li>• Procesul de management al performanțelor – planuri, obiective, acțiuni, indicatori de performanță</li></ul>                                 | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Ludmila Popa<br>Petru Babuci     |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                  |
| 25                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Cadre de management al riscurilor</li><li>• Procesul de management al riscurilor – identificare, evaluare, reacție, monitorizare și raportare</li></ul>                                                                                                | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Petru Babuci<br>Ludmila Popa     |
| <b>Ziua XIII – 23.09.2025</b><br><b>Modulul: Guvernanță, risc și control.</b><br><b>Sistemul de control intern managerial (continuare)</b><br><i>Managementul performanțelor și al riscurilor</i> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                  |
| 26                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Evaluarea proiectării și eficacității procesului de management al riscurilor</li></ul>                                                                                                                                                                 | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Petru Babuci<br>Ludmila Popa     |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                  |
| <b>Modulul: Conștiinciozitate profesională</b><br><i>Inteligență emoțională</i>                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                  |
| 27                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Inteligența emoțională și rolul auditului intern. Stiluri de comunicare și obținerea implicării</li><li>• Relații reciproc avantajoase în audit intern</li><li>• Gestionarea situațiilor dificile / sensibile</li><li>• Comunicare cu impact</li></ul> | Autoinstruire                       |                                  |
| <b>Ziua XIV – 24.09.2025</b><br><b>Modulul: Guvernanță, risc și control.</b><br><b>Sistemul de control intern managerial (continuare)</b><br><i>Documentarea proceselor</i>                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                  |
| 28                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Identificarea proceselor.</li><li>• Descrierea grafică și narativă a proceselor.</li></ul>                                                                                                                                                             | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Ludmila Grigoraș<br>Ludmila Popa |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                  |
| 29                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Analiza și revizuirea proceselor.</li><li>• Tehnici și metode de documentare.</li></ul>                                                                                                                                                                | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Ludmila Grigoraș<br>Ludmila Popa |
| <b>Ziua XV – 25.09.2025</b><br><b>Modulul: Specificul sectorului public. Generalități</b><br><i>Specificul sectorului public. Generalități</i>                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                  |

|                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| 30                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Definiția, structura și obiectivele administrației publice. Autoritățile, funcțiile și responsabilitățile statului</li> </ul>                                                       | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Aliona Ursoi                       |
| <b>Pauza de cafea 10<sup>30</sup> – 10<sup>45</sup></b>                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                                    |
| 31                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Principalele legi și reglementări în vigoare aplicabile sectorului public (muncă, serviciu public, salarii, achiziții publice și contracte, legislația civilă și penală)</li> </ul> | 10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup> | Aliona Ursoi                       |
| <b>Ziua XVI – 26.09.2025</b><br><b>Modulul: Specificul sectorului public. Generalități (continuare)</b><br><i>Specificul sectorului public. Generalități</i> |                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                                    |
| 32                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Impactul legilor și reglementărilor asupra activității entității publice</li> </ul>                                                                                                 | 09 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup> | Aliona Ursoi                       |
| <b>Închiderea cursului</b>                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                            |                                     |                                    |
| 33                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluarea cursului de instruire</li> <li>Închiderea cursului de instruire</li> </ul>                                                                                                | 10 <sup>30</sup> – 11 <sup>00</sup> | Ministerul Finanțelor<br>I.P. CTIF |