# *Numărul de referinţă al documentului de lucru: A 4*

**APROBAT,**

**Şeful subdiviziunii de audit intern,**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(numele, prenumele)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(semnătura)

**„­­\_\_\_” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_**

# PLAN

# AL MISIUNII DE AUDIT INTERN

|  |  |
| --- | --- |
| **Titlul misiunii de audit:** | **Unități auditate:** |
| **Şeful echipei de audit:**  **Membrii echipei de audit:** | **Perioada desfășurării misiunii de audit:** |
| **Data planificată pentru prezentarea proiectului raportului:** |
| **Data planificată pentru prezentarea raportului final:** |
| **Utilizatorii rezultatelor auditului:**   * **utilizatori interni:** * *Ministru /Directorul;* * *Secretar general / secretarul de stat / vice-directorul care patronează unitățile auditate;* * *Conducerea și personalul unităților auditate.* * **utilizatori externi:** | |
| 1. **Obiectivul general** | | |
| 1. **Aria de aplicabilitate a misiunii de audit**   *Limitele ariei de aplicabilitate*  *Perioada examinată* | | |
| 1. **Obiectivele specifice misiunii de audit:**    1. ....    2. .... | | |
| 1. **Înțelegerea mediului de audit, documentarea sistemelor (proceselor) existent și activităților de control**   *(Va include o descriere succintă a domeniului auditat, particularitățile organizării acestuia în cadrul entității, fiind luate în considerare aspecte importante care subliniază circumstanțele cu impact direct asupra obiectivului misiunii de audit. Pentru documentarea proceselor existente auditorii pot face referințe, după caz, elabora descrieri grafice/narative.)* | | |
| **V. Evaluarea preliminară a riscurilor:** | | |
| **V. Metodologia de audit:**  Misiunea de audit se va desfășura în conformitate cu standardele naționale de audit intern și alte acte normative care reglementează activitatea respectivă. Auditorii interni au angajamentul de a asigura respectarea principiilor fundamentale de integritate, independență și obiectivitate, competență și confidențialitate. În vederea neadmiterii unor eventuale conflicte de interese, la etapa de inițiere a misiunii, fiecare auditor, implicat în misiunea de audit, semnează Declarația de interese. Informațiile cu caracter personal utilizate în cadrul documentării procesului de audit sunt codificate. Activitățile desfășurate pe parcursul misiunii de audit sunt supervizate și evaluate în conformitate cu prevederile Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.  Misiunea de audit cuprinde următoarele etape: ***(i)*** *planificarea misiunii;* ***(ii)*** *lucrul în teren;* ***(iii)*** *raportare;* ***(iv)*** *monitorizarea implementării recomandărilor de audit:*   * **Etapa de planificare** include o examinare a informațiilor de fond, după caz interviuri cu managerii și personalul cheie din cadrul unităților auditate. Această etapă urmărește evaluarea preliminară a riscurilor, înțelegerea domeniului auditat și documentarea sistemelor (proceselor) existente, stabilirea obiectivelor specifice de audit, ariei de aplicabilitate și criteriilor de evaluare, determinarea calendarului activităților, etc., care vor fi prezentate și puse în discuție în cadrul ședinței de deschidere a misiunii de audit. Totodată, se elaborează Programul de lucru în teren, cu specificarea termenelor limită de realizare și a responsabililor pentru fiecare activitate / test. * **Etapa lucrului în teren** va include colectarea și analiza probelor de audit, prin realizarea testelor conform Programului de lucru aprobat, analiza rezultatelor acestora și formularea variantei preliminare a constatărilor și recomandărilor. Pentru realizarea obiectivelor misiunii de audit, vor fi utilizate următoarele tehnici și instrumente de colectare a datelor:   + *interviuri cu persoanele responsabile de procesele auditate;*   + *analiza documentației/ informațiilor relevante;*   + *verificări prin contrapunere, recalculare, confirmare, urmărire a datelor, informațiilor, documentelor;*   + *simularea situației;*   + *elaborarea și completarea chestionarelor de control intern;*   + *observări fizice directe;*   + *etc.*   Versiunea preliminară a constatărilor și recomandările de audit urmează a fi discutate cu reprezentanții unităților auditate până la finalizarea lucrului în teren, fie în cadrul unei ședințe de finalizare a lucrului în teren.   * **Etapa de raportare** va include elaborarea și prezentarea proiectului raportului de audit unității auditate, care în termen de \_\_\_ zile va prezenta comentarii (reacția de răspuns) și/sau după caz un proiect a planului de implementare a recomandărilor de audit. În rezultatul analizei reacției de răspuns a unității auditate, echipa de audit va ajusta raport de audit și/sau va include în raporta comentariilor unității auditate. Rezultatele auditului vor fi prezentate în cadrul ședinței de închidere a misiunii. * Urmărire implementării recomandărilor de audit va fi efectuată ulterior, în baza măsurilor stabilite în planul de acțiuni aprobat în acest scop. | | |
| **VI. Surse de stabilire a criteriilor de evaluare**   1. *Acte normative ce reglementează procesele/ sistemul auditat;* 2. *Acte administrative interne (ordine, indicații) care stabilesc și reglementează procedura internă de cu privire la procesele/ sistemul auditat.* | | |

**Întocmit de către:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **/data:\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_\_

(numele, prenumele) (semnătura)