



The Institute of
**Internal
Auditors**

Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

Aceasta este o previzualizare a întrebărilor ce vor face parte din sondajul referitor la Standardele Globale de Audit Intern – Ediția 2023, Proiect pentru Consultare Publică.

Puteți utiliza acest document pentru pregătirea participării la sondaj, însă toate răspunsurile trebuie transmise prin intermediul link-ului din sondaj.

Pentru accesarea sondajului și transmiterea răspunsurilor vizitați <https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>

Dacă aveți întrebări, adresați-le la standards@theiia.org



The Institute of
**Internal
Auditors**

**Global Internal
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

Institutul Auditorilor Interni (IIA) revizuieste și actualizează toate elementele Cadrului internațional de practici profesionale (IPPF), inclusiv Standardele internaționale pentru practica profesională a auditului intern. Noul IPPF propus va include Standardele Globale de Audit Intern, Cerințele Tematice și Orientările Profesionale.

Scopul acestui sondaj este de a colecta feedback cu privire la Standardele Globale de Audit Intern și Cerințele Tematice.

Examinați Standardele Globale de Audit Intern – Editia 2023, Proiect pentru Consultare Publică la adresa

<https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>

Întrebările din sondaj se referă la acest proiect.

În timp ce răspundeți la sondaj, faceți clic pe "Următorul" pentru a continua. Faceți clic pe "Înapoi" pentru a vă întoarce la pagina anterioară.

Pentru a primi un link pentru a completa sondajul mai târziu, faceți clic pe butonul "Salvare", disponibil în partea de jos a fiecărei pagini. Pentru a relua sondajul, utilizați link-ul personalizat care vă este furnizat după ce faceți clic pe "Salvare". Când faceți clic pe link, veți fi direcționat către prima pagină a sondajului. Pe măsură ce accesați paginile, veți vedea că răspunsurile dvs. anterioare au fost salvate.

După completarea sondajului, faceți clic pe butonul "Trimite" de pe ultima pagină a sondajului.

După ce ați transmis răspunsurile la sondaj, veți avea opțiunea de a salva o copie a răspunsurilor dvs. în format PDF sau de a vi le transmite prin e-mail.

Sondajul va fi disponibil pentru a fi început sau finalizat până la data de 22 iunie 2023.

Dacă aveți întrebări, contactați Standards@theiia.org. Vă mulțumim!

Consimțământ pentru participarea la sondaj

Înțeleg că datele vor fi colectate, prelucrate și gestionate în conformitate cu termenii politicii de confidențialitate a IIA. Sunt de acord să particip la acest sondaj în acești termeni.

- Da
- Nu

Rolul dumneavoastră

Comentați în calitate de persoană fizică sau de reprezentant oficial al unei organizații? (Alegeți una dintre acestea.)

- În calitate de persoană fizică
- În calitate de reprezentant al unei organizații

Informații despre organizația pe care o reprezentați

Numele organizației _____

Postul ocupat în organizație _____

Vă rugăm să vă furnizați numele și informațiile de contact. Furnizarea acestor informații este opțională.

Toate informațiile vor fi păstrate în mod confidențial și vor fi folosite doar pentru a vă contacta în legătură cu feedback-ul pe care l-ați furnizat, dacă este necesar.

Prenumele/numele de botez _____

Numele de familie _____

Adresa de e-mail _____

Numărul de telefon (inclusiv prefixul internațional)

Vă rugăm să selectați regiunea în care își are sediul organizația.

- Africa
- Asia Pacific
- Europa
- America Latină (și Caraibe)
- Orientul Mijlociu
- America de Nord

Vă rugăm să selectați țara, dependența sau zona de suveranitate specială în care își are sediul organizația. Dacă locația nu este menționată, alegeți "altele" la sfârșitul listei și introduceți informațiile.

Opinie generală

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu structura propusă pentru Standardele Globale de Audit Intern, organizată pe Domenii, Principii, Standarde și Considerații privind implementarea și Considerații privind probele de conformitate?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru structura Standardelor Globale de Audit Intern.

Introducere în Standardele Globale de Audit Intern

Introducere în Standardele Globale de Audit Intern

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu conținutul propus pentru acest element?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

Introducere în Standardele Globale de Audit Intern

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru conținutul propus pentru acest element.

Glossary

Glosar

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu conținutul propus pentru acest element?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

Glosar

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru conținutul propus pentru acest element.

Domeniul I. Scopul auditului intern

Domeniul I. Scopul auditului intern

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu conținutul propus pentru acest element?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

Domeniul I. Scopul auditului intern

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru conținutul propus pentru acest element.

Domeniul II. Etică și profesionalism

Domeniul II. Etică și profesionalism

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu conținutul propus pentru acest element?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

Domeniul II. Etică și profesionalism

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru conținutul propus pentru acest element.

Domeniul II. Etică și profesionalism

Din lista de mai jos, alegeți toate domeniile pentru care doriți să oferiți feedback pentru acest articol.

- Nici unul
- Principiul 1 Demonstrarea integrității
- Standardul 1.1 Onestitate și curaj
- Standardul 1.2 Așteptările etice ale organizației
- Standardul 1.3 Comportamentul legal și profesional
- Principiul 2 Menținerea obiectivității
- Standardul 2.1 Obiectivitatea individuală
- Standardul 2.2 Protejarea obiectivității
- Standardul 2.3. Prezentarea de informații privind afectarea obiectivității
- Principiul 3 Demonstrarea competenței
- Standardul 3.1 Competența
- Standardul 3.2 Dezvoltarea profesională continuă
- Principiul 4 Exercițarea conștiințiozității profesionale
- Standardul 4.1 Conformitatea cu Standardele Globale de Audit Intern
- Standardul 4.2 Conștiințiozitatea profesională
- Standardul 4.3 Scepticismul profesional
- Principiul 5 Menținerea confidențialității
- Standardul 5.1 Utilizarea informațiilor
- Standard 5.2 Protecția informațiilor

Domeniul III. Reglementarea funcției de audit intern

Domeniul III. Reglementarea funcției de audit intern

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu conținutul propus pentru acest element?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

Domeniul III. Reglementarea funcției de audit intern

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru conținutul propus pentru acest element.

Domeniul III. Reglementarea funcției de audit intern

Din lista de mai jos, alegeți toate domeniile pentru care doriți să oferiți feedback pentru acest articol.

- Nici unul

- Principiul 6 Autorizarea de către consiliu
- Standardul 6.1 Mandatul funcției de audit intern
- Standardul 6.2 Susținerea consiliului
- Principiul 7 Poziționarea independentă
- Standardul 7.1 Independența organizațională
- Standardul 7.2 Rolul, responsabilitățile și calificările directorului general de audit
- Standardul 7.3 Salvagardarea independenței
- Principiul 8 Supravegherea de consiliu
- Standardul 8.1 Interacțiunea cu consiliul
- Standardul 8.2 Resursele
- Standardul 8.3 Calitate
- Standardul 8.4 Evaluarea externă a calității

Domeniul IV. Coordonarea funcției de audit intern

Domeniul IV. Coordonarea funcției de audit intern

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu conținutul propus pentru acest element?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

Domeniul IV. Coordonarea funcției de audit intern

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru conținutul propus pentru acest element.

Domeniul IV. Coordonarea funcției de audit intern

Din lista de mai jos, alegeți toate domeniile pentru care doriți să oferiți feedback pentru acest articol.

- Nici unul
- Principiul 9 Planificarea strategică
- Standardul 9.1 Înțelegerea guvernantei, a managementului riscului și a proceselor de control
- Standardul 9.2 Strategia de audit intern
- Standardul 9.3 Carta de audit intern
- Standardul 9.4 Metodologiile
- Standardul 9.5 Planul de audit intern
- Standardul 9.6 Coordonarea și Încrederea
- Principiul 10 Administrarea resurselor
- Standardul 10.1 Administrarea resurselor financiare

- Standardul 10.2 Administrarea resurselor umane
- Standardul 10.3 Resursele tehnologice
- Principiul 11 Comunică în mod eficace
- Standardul 11.1 Construirea de relații și comunicarea cu părțile interesate
- Standardul 11.2 Comunicarea eficientă
- Standardul 11.3 Comunicarea rezultatelor
- Standardul 11.4 Erorile și omisiunile
- Standardul 11.5 Comunicarea acceptării riscurilor
- Principiul 12 Îmbunătățește calitatea
- Standardul 12.1 Evaluarea internă a calității
- Standardul 12.2 Măsurarea performanței
- Standardul 12.3 Asigurarea și îmbunătățirea performanțelor misiunii

Domeniul V. Efectuarea serviciilor de audit intern

Domeniul V. Efectuarea serviciilor de audit intern

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu conținutul propus pentru acest element?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

Domeniul V. Efectuarea serviciilor de audit intern

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru conținutul propus pentru acest element.

Domeniul V. Efectuarea serviciilor de audit intern

Din lista de mai jos, alegeți toate domeniile pentru care doriți să oferiți feedback pentru acest articol.

- Nici unul
- Principiul 13 Planificarea eficace a misiunilor
- Standardul 13.1 Comunicarea aferentă misiunii
- Standardul 13.2 Evaluarea riscurilor misiunii
- Standardul 13.3 Obiectivele și domeniul de aplicare al misiunii
- Standardul 13.4 Criteriile de evaluare
- Standardul 13.5 Resursele misiunii
- Standardul 13.6 Programul de lucru
- Principiul 14 Desfășurarea activității misiunii
- Standardul 14.1 Culegerea de informații pentru analize și evaluare
- Standardul 14.2 Analizele și constatările potențiale ale misiunii

- Standardul 14.3 Evaluarea constatărilor
- Standardul 14.4 Recomandările și planurile de acțiune
- Standardul 14.5 Elaborarea concluziilor privind misiunea
- Standardul 14.6 Documentarea misiunilor
- Principiul 15 Comunicarea concluziilor misiunii și monitorizarea planurilor de acțiune
- Standardul 15.1 Comunicarea finală privind misiunea
- Standardul 15.2 Confirmarea implementării planurilor de acțiune

Cerințe tematice

Cerințele tematice vor furniza cerințele pentru auditarea unor subiecte specifice și vor clarifica metodologia de audit. Nu este obligatoriu ca toate funcțiile de audit intern să includă aceste tematici în planul de audit, care pentru a sprijini obiectivele organizațiilor trebuie să se bazeze pe riscuri. Dar atunci când auditorii interni furnizează servicii de asigurare cu privire la aceste tematici, este necesară conformitatea cu Cerințele Tematice. Mai multe informații despre cerințele tematice sunt disponibile la adresa <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>
Sunteți de acord cu includerea cerințelor de actualitate în IPPF?

- Da
- Nu
- Nu sunt sigur

Cerințe tematice

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru conținutul propus pentru acest element.

Lista subiectelor misiunilor incluse în cerințele tematice va fi stabilită printr-o metodă sistematică care include sondaje, studii de piață și contribuții din partea auditorilor interni și a părților interesate. Următoarea este lista inițială a subiectelor de audit avute în vedere pentru cerințele tematice.

Securitatea cibernetică
 Administrarea riscului de fraudă
 Guvernanța tehnologiei informației
 Guvernanța organizațională
 Administrarea riscului de confidențialitate
 Sectorul public: audituri de performanță
 Sustenabilitate: de mediu, socială și de guvernanță
 Administrarea serviciilor externalizate
 Sunteți de acord să se prevadă cerințe topice pentru aceste subiecte?

- Da

- Nu
- Nu sunt sigur

Vă rugăm să enumerați orice alte subiecte suplimentare pe care ați dori să fie luate în considerare pentru elaborarea cerințelor tematice (opțional).

Principle

Întrebări afișate pentru fiecare dintre Principiile selectate pentru feedback

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu conținutul propus pentru acest element?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

De ce nu sunteți de acord cu conținutul propus pentru acest element? (Selectați toate variantele aplicabile.)

- Lipsit de acuratețe _____
- Incomplet _____
- Inadecvat pentru compartimentele mici de audit intern

- Înlocuite de reglementări sau standarde locale/guvernamentale

- Lipsa unui beneficiu perceput în comparație cu costul

- Altele _____

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru conținutul propus pentru acest element.

Standards

Întrebări afișate pentru fiecare dintre Standardele selectate pentru feedback

Cerințe

În ce măsură sunteți de acord sau nu cu cerințele propuse pentru acest standard?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

De ce nu sunteți de acord cu cerințele propuse pentru acest standard? (Selectați toate variantele care se aplică.)

- Lipsit de acuratețe _____
- Incomplet _____
- Inadecvat pentru compartimentele mici de audit intern

- Înlocuite de reglementări sau standarde locale/guvernamentale

- Lipsa unui beneficiu perceput în comparație cu costul

- Altele _____

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru cerințele acestui standard.

Considerații privind implementarea și probele de conformitate

În ce măsură sunteți sau nu de acord cu considerațiile propuse privind implementarea și probele de conformitate pentru acest standard?

- Întru totul de acord
- De acord
- Neutru (nici de acord, nici în dezacord)
- Nu sunt de acord
- Dezacord total

De ce nu sunteți de acord cu considerațiile propuse privind implementarea și probele de conformitate pentru acest standard? (Selectați toate variantele aplicabile.)

Lipsit de acuratețe _____

Incomplet _____

Inadecvat pentru compartimentele mici de audit intern

 Înlocuite de reglementări sau standarde locale/guvernamentale

 Lipsa unui beneficiu perceput în comparație cu costul

 Altele _____

Vă rugăm să furnizați orice comentarii suplimentare sau modificări recomandate pentru considerațiile propuse privind implementarea și probele de conformitate pentru acest standard.
