**3. joma “Darba plānošana”**

**1. Audita plānošanas process**

* Plānošanas kopējais ietvars
* Definīcijas, mērķi un lomas
* Audita plānošanas posmi
* Auditējamo informēšana

**2. Auditējamās jomas izpēte jeb priekšizpēte**

* Mērķis, standarti, definīcijas
* Informācijas avoti, iegūstamā informācija un iegūšanas metodes
* Dokumentēšana

**3. Risku identificēšana un izvērtēšana**

* Risku un kontroļu definīcijas
* Risku identificēšanas metodes
  + Dokumentu izpēte
  + Intervijas
  + Prāta vētras metodes izmantošana
  + Citas risku identificēšanas metodes
  + Krāpšanas risku identificēšana (scenāriju analīze), krāpšanas atpazīšana
  + Vispārējo iekšējā audita standartu definīcija un prasības
* Krāpšanas pazīmes
* Risku/kontroļu matricas
* Sākotnējā risku novērtēšana
  + Esošo novērtējumu izmantošana
  + Ietekmes un varbūtības novērtēšana
  + Prioritāri auditējamo risku un kontroļu noteikšana
  + Kontroļu sākotnējā novērtējuma dokumentēšana

**4. Audita mērķu un darba apjoma definēšana**

* Audita mērķa definēšana
* Audita veidi atkarībā no mērķa
  + Finanšu auditi
  + Atbilstības auditi
  + Lietderības auditi
  + Horizontālie un vertikālie auditi
  + Citas pārbaudes un konsultācijas
* Darba apjoma noteikšana un definēšana
* Kritēriji un to piemēri
* Iekšējā audita darba uzdevuma sagatavošana un nosūtīšana
* Iekšējā audita resursu plānošana

**5. Iekšējā audita programmas izstrāde**

* Definīcijas, standarti un prasības, mērķi
* Iekšējā audita programmas izstrādes pamatprincipi
* Apstiprināšana un izmaiņu veikšana

**6. Audita darba izpildes grafiks un nepieciešamie resursi**

**7. Pārbaudes procedūras**

* Kvalitatīvās pārbaudes procedūras
  + Intervijas
  + Novērošana
  + Dokumentu pārbaudes un fiziska apskate klātienē (inspekcija)
  + Izsekošana un pārliecināšanās
  + Darbību/kontroļu atkārtošana
  + Apstiprinājumu iegūšana (pozitīvi/negatīvi)
  + Brieduma līmeņa analīze
  + Procesu analīze
    - Plūsmu shēmas
      * Horizontāla plūsmu shēma
      * Vertikālā plūsmu shēma
      * Datu plūsmas diagramma
  + Spageti karte
  + RACI diagramma
* Kvantitatīvās pārbaudes procedūras
  + Anketēšana
  + Aprakstošā statistika
  + Analītiskās pārbaudes
    - Tendenču analīze
    - Rādītāju analīze
    - Regresijas analīze
    - Salīdzināšana ar iepriekšējiem periodiem
    - Prognozēšana
    - Salīdzināšana ar labāko praksi
    - Noviržu analīze
    - Scenāriju analīze
    - Izmaksu – ieguvumu analīze
    - Anomāliju atklāšana
    - Benforda likums
    - Statistiskā kvalitātes kontrole
  + Procesu izpēte ar specializētiem rīkiem