**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