

## PLANUL DE AUDIT

Indicator	Categoriile de riscuri	Risc potential / Risc identificat *
<b>1. Antecedente în ceea ce privește respectarea cerințelor vamale</b>	Antecedente de conformitate	
<b>2. Sistemul contabil și logistic</b>	Sistemul contabil integrat	
	Sistemul informatic	
	Pista de audit	
	Sistemul de control intern	
	Fluxul de mărfuri	
	Practicile vamale	
	Procedurile pentru realizarea copiilor de rezervă, pentru recuperarea datelor și soluții de rezervă, opțiuni de arhivare	
	Securitatea datelor – protejarea sistemelor informatice și securitatea documentelor	
<b>3. Solvabilitatea financiară</b>	Insolvență/incapacitatea de a respecta angajamentele financiare	
<b>4. Cerințe de siguranță și securitate</b>	Evaluarea securității de către operatorul economic	
	Accesul în incinte	
	Securitatea fizică	
	Unități de încărcare	
	Procese logistice	
	Mărfuri intrate	
	Depozitarea mărfurilor	
	Producția de mărfuri	
	Încărcarea mărfurilor	
	Cerințe de securitate pentru partenerii de afaceri	
	Cerințe de securitate privind personalul	
	Servicii externalizate	

\* Planul de audit va conține riscurile identificate în urma analizei de risc preliminară efectuată pe baza chestionarului de autoevaluare și a documentației prezentate, punctele /aspecte relevante de verificat, o matrice de analiză a riscurilor, conducerea și personalul de interviu, cum și când ar trebui efectuat un anumit control al tranzacțiilor/test de securitate.