



**DECIZIA
РЕШЕНИЕ**

№ _____

от _____ 2024 г.

Проект
Перевод

Об инициировании миссий
внутреннего аудита

На основании ст.14 часть (1) Закона о местном публичном управлении № 436-XVI от 28.12.2006 г., Закона о государственном внутреннем финансовом контроле № 229 от 23.09.2010 г.,-

Совет муниципия Бэлць РЕШИЛ:

1. Утвердить План миссий внутреннего аудита на 2024 год согласно приложению.
2. Уполномочить примара муниципия Бэлць инициировать миссии внутреннего аудита.
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на специализированные консультативные комиссии по праву и дисциплине, по финансово-экономической деятельности.

Председательствующий на I
внеочередном заседании Совета
муниципия Бэлць

Контрассигнует:
Секретарь Совета муниципия Бэлць

Ирина Сердюк

Planul misiunilor de audit intern pentru anul 2024

| <i>Oferirea asigurării rezonabile privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, prin evaluarea desfășurării activității de audit intern conform Standardelor Naționale de Audit Intern (SNAI) și normelor metodologice de audit intern în sectorul public.</i> | | | | |
|---|---|--|----------------------------|-------------------------|
| Acțiuni | Subacțiuni | Indicatori de produs/rezultat | Termen de realizare | Responsabil |
| Evaluarea sistematică și oferirea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului de control intern managerial, prin efectuarea misiunilor de audit de asigurare | 1.1.1. Misiunea de audit intern cu titlul „Evaluarea activității întreprinderii municipale „Centrul de Studiere a Limbilor “Limba noastră” prin prisma economicității, eficienței, eficacității”. <i>Structuri auditate: Întreprinderea municipală „Centrul de Studiere a Limbilor, „Limba Noastră””.</i> | Raport de audit aprobat Acceptarea recomandărilor de audit intern de către managementul unităților auditate 80% Conformitatea cu linia de timp 90% | Februarie-Martie | Șef SAI, auditor intern |
| | 1.1.2. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea procesului de prelucrare a datelor cu caracter personal în cadrul Primăriei mun.Bălți”. <i>Structuri auditate: Subdiviziunile ale Primăriei mun.Bălți.</i> | | Aprilie-Iunie | Șef SAI, auditor intern |
| | 1.1.3. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea proceselor privind gestionarea activității întreprinderii cu accent asupra controlului intern”. <i>Structuri auditate: Instituția Medico-Sanitară Publică „Centrul Stomatologic Municipal Bălți”.</i> | | August-Octombrie | Șef SAI, auditor intern |

Raport de specialitate
la proiectul de decizie a Consiliului municipal Bălți

„Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern”

(Inițiator: Primarul mun.Bălți)

(Autor: Serviciul Audit Intern)

Proiectul de decizie prevede aprobarea planului misiunilor de audit intern la Primăria municipiului Bălți: Î.M. „Centrul de Studiere a Limbilor „Limba Noastră”, Subdiviziunile ale Primăriei mun.Bălți, Instituția Medico-Sanitară Publică „Centrul Stomatologic Municipal Bălți” și împuternicirea Primarului municipiului Bălți de a iniția aceste controale în scopul asigurării rezonabile eficacității controlului intern managerial.

În emiterea deciziei se face trimitere la următoarele acte normative:

- Legea privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006, care la art.14 alin.(3) prevede următoarele:

„Articolul 14. Competențele de bază ale consiliilor locale.


- (1) Consiliul local are drept de inițiativă și decide, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care țin de competența altor autorități publice”;

- Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010, care stabilește reguli și principii generale de organizare a controlului financiar public intern în scopul consolidării răspunderii manageriale pentru gestionarea optimă a resurselor conform obiectivelor entității publice, pe baza principiilor buneii guvernări, prin implementarea sistemului de control intern managerial și a activității de audit intern în sectorul public, prevederile căreia se aplică autorităților administrației publice centrale și locale, instituțiilor publice, precum și autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național.

Totodată, aceeași lege stabilește la art.2) că prevederile legii se aplică autorităților bugetare independente/autonome, autorităților/instituțiilor publice la autogestiune, **întreprinderilor de stat/municipale**, societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public, precum și entităților/autorităților independente responsabile de reglementarea unui domeniu economic și/sau social.

Ținând cont de faptul că, întreprinderile municipale nu dispun de subdiviziuni de audit intern misiunea de audit intern, în temeiul art.19 alin. (7) din aceeași lege, ar putea fi pusă în sarcina subdiviziunii de audit intern din cadrul entității publice ierarhic superioare rolul căreia în cazul nostru îl joacă administrația publică locală în persoana autorității sale deliberative și executive.

Având în vedere cele menționate Serviciul Audit Intern propune Consiliului municipal Bălți proiectul de decizie prezentat pentru examinare și aprobare.

Șef Serviciul Audit Intern  Ala Cojocari

Примэрия мун. Бэлць
Юридическое Управление
ул. Индепенденций, 1
тел.: (0231) 5-46-34
(0231) 5-46-35



Primăria mun. Bălți
Direcția Juridică
str. Independenței, 1
tel.: (0231) 5-46-34
(0231) 5-46-35

AVIZ

asupra proiectului de decizie a Consiliului municipal Bălți
„Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern”

Examinând proiectul de decizie a Consiliului municipal Bălți „Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern”, care a fost elaborat de subdiviziunea de profil a Primăriei mun. Bălți:

Direcția Juridică a Primăriei mun. Bălți consideră că în conformitate cu prevederile art. 14, alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, Legii privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010, proiectul sus-menționat poate fi examinat și aprobat la ședința Consiliului municipal Bălți.

Șef al Direcției Juridice
25.01.2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Vitalii BALAN'.

Vitalii BALAN



DISPOZIȚIA PRIMARULUI
РАСПОРЯЖЕНИЕ ПРИМАРА

№ 24 / 07 2024

Cu privire la aprobarea
Planului anual al activității de audit intern

În conformitate cu prevederile alin. (2), art. 29 din Legea privind administrarea publică locală nr. 436 din 28.12.2006, lit.f) art.25 din Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, HG "Cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern a Cartei de audit intern nr. 557 din 19.11.2019:

1. Se aprobă:

a) Planul anual al activității de audit intern pentru anul 2024, conform anexei.

2. Controlul asupra executării prezentei dispoziții mi-l asum.

Primar al municipiului Bălți

Alexandr PETKOV

Coordonat:

Șef direcției juridice



Vitalie Balan 23.01.24

Șef serviciu audit inten

Ala Cojocari



APROBAT:
Alexandr PETKOV
Primar al municipiului Bălți
„24” 01 2024

PLANUL ANUAL DE ACȚIUNI PENTRU ANUL 2024 al Serviciului audit intern

Obiectivul nr.1: Oferirea asigurării rezonabile privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, prin evaluarea desfășurarea activității de audit intern conform Standardelor Naționale de Audit Intern (SNAI) și normelor metodologice de audit intern în sectorul public.

| Acțiuni | Subacțiuni | Indicatori de produs/rezultat/finalitate | Termen de realizare | Responsabil |
|--|--|---|---------------------|----------------------------|
| 1.1. Evaluarea sistematică și oferirea recomandărilor de îmbunătățire sistemului de control intern managerial, prin: a) Efectuarea misiunilor de audit de asigurare | 1.1.1. Misiunea de audit intern cu titlul „Evaluarea activității întreprinderii municipale “Centrul de Studiere a Limbilor “Limba noastră” prin prisma economicității, eficienței, eficacității”. <i>Structuri auditate: Întreprinderea municipală “Centrul de Studiere a Limbilor „Limba Noastră”.</i> | Indicatori calitativ: Raportul de audit aprobat. Acceptarea recomandărilor de audit intern de către managementul unităților audiate 80%. Indicatori cantitativ: Conformitatea cu linia de timp 90%. | Februarie-Martie | Șef SAI, auditor intern |
| | 1.1.2. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea procesului de prelucrare a datelor cu caracter personal în cadrul Primăriei mun.Bălți”. <i>Structuri auditate: Subdiviziunile ale Primăriei mun.Bălți.</i> | | | Aprilie-Iunie |

| | | | | |
|--|--|--|-------------------|----------------------------|
| | 1.1.3. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea proceselor privind gestionarea activității întreprinderii cu accent asupra controlului intern”. <i>Structuri auditate: Instituția Medico-Sanitară Publică „Centrul Stomatologic Municipal Bălți”.</i> | | Iulie- Septembrie | Șef SAI, auditor intern |
| 1.2. Acordarea suportului necesar în procesul de evaluare a sistemului de control intern managerial. | 1.2.1. Acordarea consilierii la solicitare. | Nota raport, informația prezentată solicitantului. | La solicitare | Șef SAI, auditor intern |

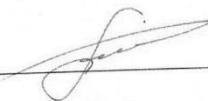
| | | | | |
|--|--|---|--------------------|--|
| | 1.2.2. Emiterea Dispoziției Primarului privind publicarea Declarației de răspundere managerială. | Managerul entității publice, în rezultatul autoevaluării, apreciază organizarea sistemului de control intern managerial, emite anual pentru anul precedent, o declarație de răspundere managerială cu plasarea pe pagina web a Primăriei. | Februarie | Primarul mun. Bălți, Direcția administrației publice și Șef SAI. |
| 1.3. Acordarea suportului în menținerea funcționalității managementului riscurilor. | 1.3.1. Actualizarea procedurii de întocmire și actualizarea a registrului riscurilor la nivel de Primărie. | Procedură actualizată, riscuri identificate și aprobate prin registrul riscurilor. | Ianuarie-Februarie | Șef SAI, auditor intern |
| | 1.3.2. Actualizarea registrului generalizat al riscurilor. | Registrul totalizator al riscurilor actualizat și aprobat de Primar. | Ianuarie-Februarie | Șef SAI, auditor intern |
| 1.4. Acordarea suportului în identificarea și descrierea proceselor de bază ale Primăriei. | 1.4.1. Actualizarea Catalogului proceselor de bază a Primăriei. | Catalogul proceselor de bază a Primăriei actualizat. | Ianuarie-Februarie | Șef SAI, auditor intern |

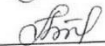
| Obiectivul nr.2: Misiuni follow-up – Verificarea nivelului de implementarea a recomandărilor de audit | | | | |
|---|---|--|----------------------------|-------------------------|
| Acțiuni | Subacțiuni | Indicatori de produs/rezultat/finalitate | Termen de realizare | Responsabil |
| 2.1. Verificarea implementării recomandărilor de audit documentate în rezultatul misiunilor de audit din anii 2022, 2023. | 2.1.1. Urmărirea implementării recomandărilor privind gradul/nivelul de implementare a recomandărilor de audit. | Notă informativă privind gradul/nivelul de implementare a recomandărilor de audit. Gradul de implementare a recomandărilor de audit – min. 75 %. | Pe parcursul anului. | Șef SAI, auditor intern |

| Obiectivul nr.3: Misiuni de audit de asigurare sau consiliere ad-hoc | | | | |
|---|---|--|----------------------------|-------------------------|
| Acțiuni | Subacțiuni | Indicatori de produs/rezultat/finalitate | Termen de realizare | Responsabil |
| 3.1. Realizarea misiunilor de audit ad-hoc. | 3.1.1. Examinarea problemelor apărute de urgență. | Raport de audit ad-hoc aprobat. Nivelul de utilizare a resurselor pentru misiuni ad-hoc – max.100% cu implicarea persoanelor afiliate. | La solicitarea Primarului. | Șef SAI, auditor intern |

| Obiectivul nr.4: Planificarea, monitorizarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern | | | | |
|--|--|--|----------------------------|--------------------|
| Acțiuni | Subacțiuni | Indicatori de produs/rezultat/finalitate | Termen de realizare | Responsabil |
| 4.1. Evaluarea activității de audit intern și elaborarea raportului. | 4.1.2. Coordonarea raportarea activității subdiviziunii de audit intern: ✓ Curții de Conturi ✓ Ministerului Finanțelor | Raport de activitate al subdiviziunii elaborat în termeni stabiliți. | Pîna la data 15.02.2023 | Șef SAI |
| 4.2. Revizuirea și actualizarea, după caz, a procedurilor din cadrul Serviciului audit intern, Cartei de audit, Strategia de audit, Programul de îmbunătățire a calității auditului. | 4.2.1. Înaintarea și aprobarea propunerilor de actualizare a actelor normative. | Proceduri actualizate (după caz); Cartea de audit actualizată; Strategia actualizată; Programul de îmbunătățire a calității auditului. | Pe parcursul întregului an | Șef SAI |
| 4.3. Planificarea activității de audit intern. | 4.3.1. Actualizarea planului de acțiuni pentru perioada următoare. | Plan de activitate elaborat în termeni stabiliți. | Ianuarie | Șef SAI |

| Obiectivul nr.5: Menținerea și îmbunătățirea performanțelor profesionale | | | | |
|---|--|--|-----------------------------|-------------------------|
| Acțiuni | Subacțiuni | Indicatori de produs/rezultat/finalitate | Termen de realizare | Responsabil |
| 5.1. Participarea personalului din cadrul Serviciului audit intern la cursuri de instruire/seminare/ateliere de lucru din domeniul de activitate. | 5.1. Asigurarea dezvoltării profesionale pe domenii de activitate a angajaților. | Cel puțin 40 ore/an per angajat. Nivelul de competență – bun. | Pe parcursul întregului an. | Șef SAI, auditor intern |

Coordonat:  /Primarul mun Bălți/ Alexandr PETKOV

Realizat de:  /Șef serviciul audit intern/ Ala Cojocari