



**DECIZIA
РЕШЕНИЕ**

nr. _____
din _____ 2025

Proiect

Cu privire la aprobarea Planului anual
al activității de audit intern

În conformitate cu prevederile lit. f), alin. (1) și alin. (2) ale art. 29 din Legea privind administrația 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, precum și în baza Hotărârii Guvernului nr. 557 din 19.11.2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern”, –

Consiliul municipal Bălți DECIDE:

1. Se aprobă Planul anual al activității de audit intern pentru anul 2025, conform anexei.
2. Se împuternicește primarul municipiului Bălți să inițieze misiunile de audit intern, în conformitate cu Planul aprobat.
3. Controlul asupra executării prezentei decizii se pune în sarcina comisiilor consultative de specialitate pentru drept și disciplină, pentru activități economico-financiare.

Președintele ședinței a ____
extraordinare a Consiliului
municipal Bălți

Contrasemnează:
Secretara Consiliului
municipal Bălți

Irina Serdiuc

Planul misiunilor de audit intern pentru anul 2025

| <i>Oferirea unei asigurări rezonabile prin alinierea la noile cerințe legislative și priorități, în concordanță cu obiectivele și prioritățile strategice stabilite pe termen lung în cadrul auditului intern.</i> | | | | | |
|---|--|---|-------------------------------|------------------------------------|---|
| Acțiuni | Subacțiuni | Indicatori de produs/rezultat | Termen de realizare | Responsabil | Aria de aplicabilitate/perioada supusă auditului |
| „Evaluarea sistematică și formularea de recomandări pentru îmbunătățirea a sistemului de control intern managerial, prin desfășurarea misiunilor de audit de asigurare.” | <p>1.1.1. Misiunea de audit intern cu titlul: „Analiza eficienței și calității proceselor de aprovizionare, administrare a resurselor materiale, financiare și umane, precum și a managementului general. <i>Structura auditată: Întreprinderea Municipală „Aprovizionare”.</i></p> | <p>Indicatori calitativ: „Raportul de audit (nota de serviciu) aprobat” „Raportul de audit finalizat și aprobat conform procedurilor interne și reglementărilor în vigoare.” „Recomandări acceptate în proporție de min. 85%” „Proporția recomandărilor incluse în raportul de audit care sunt acceptate și implementate de către entitatea auditată (minim 85%).”</p> | <p>Februarie- Aprilie</p> | <p>Șef SAI, auditor intern</p> | <p>Activitatea economico-financiară pentru perioada 2022, 2023, 2024.</p> |
| | <p>1.1.2. Misiunea de audit intern cu titlul: „Analiza integrată a managementului și a gestionării resurselor financiare, materiale și umane pentru asigurarea unei administrări eficiente la Școala Sportivă de Rezervă Olimpică de Probe pe Apă” <i>Structura auditată: „Școala Sportivă Specializată pentru Copii și Juniori de Rezervă Olimpică de Probe pe Apă”.</i></p> | <p>Indicatori cantitativ: Respectarea termenelor stabilite pentru desfășurarea misiunii de audit, minim 90%.”</p> | <p>Mai - Iulie</p> | <p>Șef SAI, auditor intern</p> | <p>Activitatea economico-financiară pentru perioada 2022, 2023, 2024.</p> |
| | <p>1.1.3. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea sistemului de control intern managerial al întreprinderii municipale ÎM „Direcția reparații și construcții drumuri Bălți””.</p> <p><i>Structuri auditate: „Direcția reparații și construcții drumuri Bălți”.</i></p> | | <p>August - Noiembrie</p> | <p>Șef SAI, auditor intern</p> | <p>Activitatea economico-financiară pentru perioada 2022, 2023, 2024.</p> |

**Raport de specialitate
la proiectul de decizie al Consiliului municipal Bălți**

Cu privire la aprobarea anexei la decizia Consiliului municipal Bălți nr. ___ din ___, „Cu privire la aprobarea Planului anual al activității de audit intern”

**(Inițiator: Primarul municipiului Bălți)
(Autor: Serviciul Audit Intern)**

Proiectul de decizie prevede aprobarea anexei la decizia Consiliului municipal Bălți nr. ___ din ___, intitulată „Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern”, precum și împuternicirea Primarului municipiului Bălți să inițieze aceste controale, în scopul asigurării eficacității controlului intern managerial.

Pentru fundamentarea deciziei, se invocă următoarele acte normative:

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

„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 principiile și regulile generale de organizare a controlului financiar public intern. Legea are ca scop consolidarea răspunderii manageriale pentru utilizarea optimă a resurselor publice în conformitate cu obiectivele entității, prin implementarea unui sistem de control intern managerial și a activității de audit intern în sectorul public. Prevederile acestei legi se aplică autorităților administrației publice centrale și locale, instituțiilor publice, precum și entităților autonome care gestionează mijloace bugetare.

Totodată, potrivit art. 19 alin. (7) din aceeași lege, în situațiile în care întreprinderile municipale nu dispun de subdiviziuni de audit intern, misiunile de audit pot fi atribuite subdiviziunii de audit intern a entității publice ierarhic superioare. În acest context, administrația publică locală, prin autoritățile sale deliberative și executive, poate prelua acest rol.

Având în vedere cele menționate, Serviciul Audit Intern propune Consiliului municipal Bălți examinarea și aprobarea proiectului de decizie prezentat.

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

„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 responsabilă de audit intern:

Direcția Juridică a Primăriei mun. Bălți consideră că în conformitate cu prevederile lit. f), alin. (1) și alin. (2) ale art. 29 din Legea privind administrația 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, precum și în baza Hotărârii Guvernului nr. 557 din 19.11.2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern”, - proiectul sus-menționat poate fi examinat și aprobat la ședința Consiliului municipal Bălți.

Șeful Direcției Juridice

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Vitalii Balan', written over a faint circular stamp.

Vitalii Balan

22.01.25