



DISPOZIȚIA PRIMARULUI
РАСПОРЯЖЕНИЕ ПРИМАРА

Nr. 104
din 12.03.2025

Cu privire la aprobarea
Planului anual al activității de audit intern

În conformitate cu prevederile alin. (2), art. 29 din Legea nr. 436 din 28.12.2006 privind administrația publică locală, lit. f) art. 25 din Legea nr. 229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern, precum și Hotărârea Guvernului nr. 557 din 19.11.2019 privind aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei auditului intern, -

1. Se aprobă:
 - a) Planul anual al activității de audit intern pentru anul, 2025, conform anexei.
2. Controlul asupra executării prezentei dispoziții mi-l asum.

Primar al mun. Bălți

Alexandr PETKOV

APROBAT:

Alexandr PETKOV

Primar al municipiului Bălți

„28” februarie 2025

PLANUL ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN pentru anul 2025

Acțiuni	Subacțiuni	Indicatori de produs/rezultat/finalitate	Termen de realizare	Responsabil	Aria de aplicabilitate
<p>1.1. „Evaluarea sistematică și formularea de recomandări pentru îmbunătățirea sistemului de control intern managerial, prin desfășurarea misiunilor de audit de asigurare.”</p> <p>a) Realizarea misiunilor de audit pentru</p>	<p>1.1.1. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea conformității proceselor și activităților cu normele legislative și reglementările interne”.</p> <p><i>Structura auditată:</i> “Direcția Sănătate din cadrul Primăriei Bălți”.</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 85%” „Proporția recomandărilor incluse în raportul de audit care sunt acceptate și implementate de către entitatea auditată (minim 85%).”</p>	<p>Martie-Mai</p>	<p>Șef SAI, auditor intern</p>	<p>Conformitate cu cadrul legal</p>

domenii prioritare și cu risc ridicat.	<p>1.1.2. Misiunea de audit intern cu titlul: „Utilizarea resurselor financiare și conformitatea procedurilor de achiziții publice, cu accent pe respectarea legislației și transparența procesului de atribuire a contractelor”.</p> <p><i>Structura auditată:</i> „Secția Achiziții publice din cadrul Primăriei”.</p>	<p>Indicatori cantitativ: Respectarea termenelor stabilite pentru desfășurarea misiunii de audit, 90%.”</p>	Iunie - Iulie	Șef SAI, auditor intern	Conformitate cu cadrul legal
	<p>1.1.3. Misiunea de audit intern cu titlul: „Optimizarea proceselor operaționale și conformitatea activităților cu normele legislative și reglementările interne – evaluare internă”.</p> <p><i>Structura auditată:</i> „Direcția Comerț din cadrul Primăriei Bălți”.</p>		August - Octombrie	Șef SAI, auditor intern	Conformitate cu cadrul legal

	<p>1.1.4. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea procedurilor de autorizare, planificare urbană și conformitatea cu reglementările în domeniul arhitecturii”.</p> <p><i>Structuri auditate:</i> „Direcția arhitectură și urbanism din cadrul Primăriei Bălți ”.</p>		Noiembrie - Decembrie	Șef SAI, auditor intern	Conformitate cu cadrul legal
--	--	--	--------------------------	-------------------------------	------------------------------------

Obiectivul nr.2: Monitorizarea implementării recomandărilor de audit intern pentru consolidarea proceselor de control intern și îmbunătățirea eficienței operaționale.

Acțiuni	Subacțiuni	Indicatori de produs/rezultat/finalitate	Termen de realizare	Responsabil
2.1. Monitorizarea progresului în implementarea recomandărilor de audit intern emise în anii anteriori.	2.1.1. Colectarea și analiza periodică a informațiilor de la entitățile auditate.	Notă informativă privind gradul/nivelul de implementare a recomandărilor de audit. Grad de implementare a recomandărilor de audit – min. 80 %.	Pe parcursul anului.	Șef SAI, auditor intern

Obiectivul nr.3: Realizarea misiunilor de audit de asigurare sau consiliere ad-hoc, în funcție de necesitățile entităților

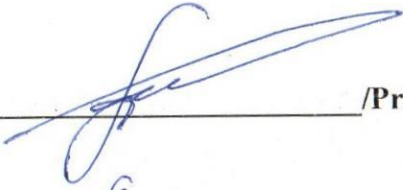
Acțiuni	Subacțiuni	Indicatori de produs/rezultat/finalitate	Termen de realizare	Responsabil
3.1. Realizarea misiunilor de audit ad-hoc, în scopul evaluării și îmbunătățirii proceselor interne, identificării riscurilor și asigurării conformității cu reglementările aplicabile, în funcție de nevoile specifice ale entității.	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. Monitorizarea și raportarea activității de audit intern.	4.1.1. Elaborarea și transmiterea rapoartelor de activitate către organele abilitate: ✓ Curtea de Conturi ✓ Ministerul Finanțelor	Raporte (note de serviciu) transmise în termen; Feedback pozitiv din partea autorităților.	Pîna la 15 februarie 2025.	Șef SAI
4.2. Revizuirea documentelor interne ale Serviciului Audit Intern.	4.2.1. Actualizarea procedurilor, Cartei de audit și Strategiei de audit, dacă este necesar.	Proceduri actualizate și aprobate; Grad de aplicare 100%.	Pe parcursul anului.	Șef SAI
4.3. Optimizarea proceselor de planificare a auditului intern.	4.3.1. Revizuirea planului de activitate pentru perioada următoare, în funcție de priorități și riscuri identificate.	Plan actualizat și aprobat; Grad de aliniere cu prioritățile entității: 100%.	Ianuarie 2025	Șef SAI
4.4. Implementarea unui Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.	4.4.1. Organizarea de ședințe interne pentru evaluarea performanței și identificarea zonelor de îmbunătățire.	Raport elaborat privind programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.	Ianuarie 2025	Șef SAI

Obiectivul nr.5: Menținerea și dezvoltarea continuă a performanțelor profesionale.

Acțiuni	Subacțiuni	Indicatori de produs/rezultat/finalitate	Termen de realizare	Responsabil
5.1. Îmbunătățirea continuă a abilităților și cunoștințelor auditorilor, pentru a le asigura capacitatea de a răspunde cerințelor dinamicii profesionale și de a efectua audituri eficiente, conform standardelor internaționale și reglementărilor aplicabile.	5.5.1. Dezvoltarea competențelor profesionale ale auditorilor.	Cel puțin 40 ore/an per angajat. Nivelul de competență evaluat la „Bun” în rapoartele de performanță.	Pe parcursul întregului an.	Șef SAI, auditor intern

Coordonat:  /Primarul mun Bălți/ Alexandr PETKOV

Realizat de:  /Șef serviciul audit intern/ Ala Cojocari