



**DISPOZIȚIA PRIMARULUI**  
**РАСПОРЯЖЕНИЕ ПРИМАРА**

**Nr. 58**  
**din 09.03.2026**

Cu privire la aprobarea  
Planului anual al activității de audit intern

În conformitate cu prevederile alin. (2) 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 Hotărârea Guvernului nr. 557 din 19.11.2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern, -

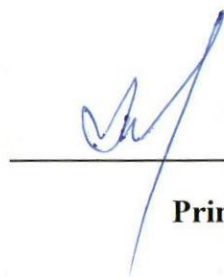
1. Se aprobă:

a) Planul anual al activității de audit intern pentru anul 2026, conform anexei.

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

Primar interimar al mun. Bălți

Ghenadie ȘMULSCHII



APROBAT:

Ghenadie ȘMULSCHII

Primar interimar al mun. Bălți

„09” martie 2026

PLANUL ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN pentru anul 2026

*Obiectivul nr.1: Asigurarea unei evaluări rezonabile prin adaptarea activității de audit intern la noile cerințe legislative și priorități, în concordanță cu obiectivele strategice pe termen lung, conform SNAI.*

Acțiuni	Subacțiuni	Indicatori de produs/rezultat/finalitate	Termen de realizare	Responsabil	Aria de aplicabilitate
1.1. Evaluarea sistematică și formularea de recomandări pentru îmbunătățirea sistemului de control intern managerial, prin desfășurarea misiunilor de audit de asigurare și consiliere.	1.1.1. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea sistemului de management, a gestionării resurselor financiare și umane, a procesului de salarizare și a administrării patrimoniului în cadrul instituției sportive”.  <i>Structura auditată:</i> „Școala Sportivă Specializată pentru Copii și Juniori Rezerve Olimpice de Probe pe Apă”.	<b>Indicatori calitativ:</b> Gradul de conformitate al misiunilor cu standardele naționale de audit intern și legislația în vigoare.  <b>Indicatori cantitativ:</b> Numărul misiunilor de audit efectuate în raport cu cele planificate.	Martie-Mai	Șef SAI, auditor intern	Activitatea economico-financiară.
	1.1.2. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea managementului instituțional, a activității financiar-			Iunie-August	Șef SAI, auditor intern

<p>1.2. Realizarea misiunilor de audit intern pentru domenii prioritare și cu risc ridicat.</p> <p>Acordarea suportului în menținerea funcționalității managementului riscurilor.</p> <p>Acordarea suportului în identificarea și descrierea proceselor de bază ale Primăriei.</p>	<p>contabile, a procesului de salarizare și a gestionării resurselor umane și materiale”.</p> <p><i>Structura auditată:</i> „Școala Sportivă Specializată de Fotbal din municipiul Bălți”.</p> <p>Actualizarea procedurii de întocmire și actualizarea a registrului riscurilor la nivel de Primărie.</p> <p>Actualizarea Catalogului proceselor de bază a Primăriei.</p>	<p>Procedură actualizată, riscuri identificate și aprobate prin registrul riscurilor.</p> <p>Catalogul proceselor de bază a Primăriei actualizat.</p>	<p>Ianuarie-Februarie</p> <p>Ianuarie-Februarie</p>	<p>Șef SAI, auditor intern</p> <p>Șef SAI, auditor intern</p> <p>Șef SAI, auditor intern</p>	
--	---	---	---	--	--

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

<b>Acțiuni</b>	<b>Subacțiuni</b>	<b>Indicatori de produs/rezultat/finalitate</b>	<b>Termen de realizare</b>	<b>Responsabil</b>
2.1. Monitorizarea progresului în implementarea recomandărilor de audit intern.	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.**

<b>Acțiuni</b>	<b>Subacțiuni</b>	<b>Indicatori de produs/rezultat/finalitate</b>	<b>Termen de realizare</b>	<b>Responsabil</b>
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.	Nota informativă aferentă auditului ad-hoc aprobată și realizată în termen. Nivelul de utilizare a resurselor pentru misiuni ad-hoc – max.100% cu implicarea persoanelor afiliate.	Pe parcursul anului, la solicitare sau în funcție de necesitățile entității.	Șef SAI, auditor intern

**Obiectivul nr.4: Planificarea, monitorizarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.**


<b>Acțiuni</b>	<b>Subacțiuni</b>	<b>Indicatori de produs/rezultat/finalitate</b>	<b>Termen de realizare</b>	<b>Responsabil</b>
<b>4.1.</b> Monitorizarea și raportarea activității de audit intern.	<b>4.1.1.</b> Elaborarea și transmiterea „Rapoartului cu privire la activitatea de audit intern pentru anul 2025” către organele abilitate: ✓ Curtea de Conturi ✓ Ministerul Finanțelor	Raporte (note de serviciu) transmise în termen; Feedback pozitiv din partea autorităților.	Pîna la 15 februarie 2026.	Șef SAI
<b>4.2.</b> Revizuirea documentelor interne ale Serviciului Audit Intern.	<b>4.2.1.</b> Actualizarea procedurilor, Cartei de audit și Strategiei de audit, dacă este necesar.	Proceduri actualizate și aprobate; Grad de aplicare 100%.	Pe parcursul întregului an, în funcție de necesitățile identificate.	Șef SAI
<b>4.3.</b> Optimizarea proceselor de planificare a auditului intern.	<b>4.3.1.</b> Revizuirea planului de activitate pentru perioada următoare, în funcție de priorități și riscuri identificate.	Plan anual actualizat și aprobat, la necesitate. Grad de aliniere cu prioritățile entității: 100%.	Ianuarie 2026	Șef SAI

4.4. Implementarea Programului 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 pentru anul 2026”.	Ianuarie 2026	Șef SAI
--	---	--	---------------	---------

**Obiectivul nr.5: Asigurarea consolidării funcției de audit intern și a capacităților instituționale ale SAI.**

<b>Acțiuni</b>	<b>Subacțiuni</b>	<b>Indicatori de produs/rezultat/finalitate</b>	<b>Termen de realizare</b>	<b>Responsabil</b>
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 naționale și reglementărilor aplicabile.	5.1.1. Dezvoltarea competențelor profesionale ale auditorilor.	Cel puțin 40 ore/an per angajat. Nivelul de competență evaluat la „foarte bine” în rapoartele de performanță	Pe parcursul întregului an.	Șef SAI, auditor intern

Coordonat:  / Primar interimar al mun. Bălți/ Ghenadie ȘMULSCHII

Realizat de:  /Șef serviciu audit intern/ Ala Cojocari