

APROBAT:
Președintele raionului Ungheni
Dionisie TERNOVSKI
" 19 " 09 2025

PLANUL DE ACTIVITATE AL UNITĂȚII AUDIT INTERN pentru anul 2025

Titlul misiunii de audit/Actiunea	Categoria de risc	Termen de realizare	Unitățile structurale implicate	Indicatori de produs	Responsabil
Obiectivul nr. 1 Evaluarea sistematică și metodică a eficacității sistemului de control intern managerial					
1.1 Efectuarea misiunilor de audit de asigurare					
Evaluarea activității cantinelor școlare, în vederea respectării normelor de consum și repartizare a fondurilor, prin prisma CIM,	Mediu=35	Februarie-aprilie 2025	1.Gim."I.Vataman", s. Pîrlița 2.Gim."M.Savciuc", s. Bușila 3.Gim."A.Gropa", s. Chirileni 4.Gim. Todirești 5.Gim.Gherman 6.Gim.Zagarancea 7Gim.Semeni	Raport de audit elaborat și prezentat președintelui de raion. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implimentarea recomandărilor de audit .	UAI

1.1.2. „Evaluarea eficienței sistemului de control intern managerial în scopul identificării rezervelor de perfecționare în cadrul IMSP CS Ungheni	Mediu=36	Mai-iunie 2025	IMSP CS Ungheni	Raport de audit elaborat și prezentat președintelui de raion. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit .	UAI
1.1.3. „Evaluarea prin prisma CIM a procesului de inventariere în cadrul IMSP CS Dănuțeni	Mediu=39	Septembrie-octombrie 2025	IMSP CS Dănuțeni	Raport de audit elaborat și prezentat președintelui de raion. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit .	UAI
1.1.4 „Evaluarea și analiza repartizării fondului de salarizare și stabilire a performanței în cadrul CRU”		Noiembrie-decembrie 2025	Serviciul Contabilitate ,AP în cadrul CRU	Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit	UAI
1.2 Autoevaluarea sistemului CIM și efectuarea misiunilor de audit de consiliere					
1.2.1. Identificarea și evaluarea punctelor slabe în cadrul sistemului de autoevaluare și raportare a		Februarie 2025	UAI	Opinieii auditului intern în cadrul Raportului anual privind organizarea și funcționarea CIM .	UAI

SCIM/reflectarea opinieii auditului intern în cadrul Raportului anual privind CIM elaborat de CRU pentru anul 2024					
1.2.2. Efectuarea misiunilor de audit de consiliere la solicitarea conducerii sau subdiviziunilor structurale ale CRUngeni.		Pe parcursul anului	subdiviziunile CRU, UAI	Notă informativă/informație elaborată	UAI
<i>Obiectivul nr. 2 Asigurarea consilierii privind implimentarea și consolidarea SCIM în cadrul CRU</i>					
2.1 Asigurarea cu suport în procesul de autoevaluare și raportare a sistemului de CIM în cadrul CRU	Asigurarea subdiviziunilor CRU cu suport metodologic asistență și consultanță în procesul de autoevaluare a sistemului CIM	Pe parcursul anului/la solicitare	-	Informații metodologice privind procesul de autoevaluare a CIM prezentate. Numărul de ore de consultanță oferite.	UAI
	Consultarea șefilor subdiviziunilor CRU cu privire la SNCI și	Pe parcursul anului/la solicitare	-	Numărul de ore de consultanță oferite.	UAI

	modul de consolidare a SCIM				
Obiectivul nr.3 Asigurarea monitorizării și raportării privind activitatea realizată de audit și eficiența implementării de către unitățile responsabile a recomandărilor înaintate în rezultatul auditului intern					
3.1 Rapăortarea internă privind activitatea desfășurată de UAI și executarea cadrului normativ pe segmentul auditului intern	1. Raportarea privind activitatea de audit desfășurată de către UAI în perioada de gestiune.	Anual	-	Darea de seamă anuală prezentată președintelui de raion.	UAI
3.2 Monitorizarea și raportarea privind implementarea recomandărilor de audit intern	1. Monitorizarea implementării de către subdiviziunile CRU a recomandărilor de audit din Planurile de acțiuni.	Pe parcursul anului	UAI, Subdiviziunile CRU	Numărul recomandărilor înaintate spre impălimentare	UAI
	2. Perfectarea informației privind implementarea recomandărilor	Ianuarie 2025	UAI, Subdiviziunile CRU	Darea de seamă anuală prezentată președintelui de raion..	UAI

	de audit pentru anul 2024				
Obiectivul nr. 4 Dezvoltarea competențelor profesionale ale UAI					
4.1 Participarea la instruirile interne și externe	Obținerea certificatului de calificare a auditorului intern în sectorul public prin participarea la instruirii externe	Pe parcursul anului	-	Minim 40 ore anual.	UAI
Obiectivul nr. 5 Asigurarea unui cadru relevant de reglementare și funcționare a activității UAI					
5.1 Plasarea documentelor de reglementare și funcționare a activității de audit intern pe pagina Web a CRU	Plasarea pe pagina Web a CRU a Planului de activitate pentru anul 2025	Ianuarie 2025	Responsabilul de pag. Web.	Documentele de reglementare și funcționare a activității de audit intern	UAI
5.2 Planificarea, evaluarea și raportarea externă a rezultatelor activității de audit intern	1. Coordonarea și înaintarea spre aprobare a Planului anual al UAI pentru anul 2025	Ianuarie 2025	-	Planul anual al UAI	UAI
	2. Actualizarea Planului Strategic al activității API	Februarie 2025	UAI	Planului Strategic al activității API pentru anii 2025-2026	UAI

	pentru anii 2025-2026				
	Elaborarea Raportului privind activitatea de audit intern pentru anul 2024	Februarie 2025	UAI	Raportul privind activitatea de audit intern pentru anul 2024	UAI
	Raportarea activității de audit intern pentru anul 2024 către : -Ministerul Finanțelor; -Curtea de Conturi a RM.	Ianuarie- februarie 2025	UAI	Raportul privind activitatea de audit intern pentru anul 2024 către : -Ministerul Finanțelor; -Curtea de Conturi a RM Ianuarie-februarie 2025	UAI

Abrevieri:

API-Audit public intern

CIM-Control Intern Managerial

SCIM-Sistemul de Control Intern Managerial

CRU-Consiliul Raional Ungheni

UAI-Unitatea Audit Intern

PAÎC- Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit

Ex: Larisa Racoviță
Auditoare internă principală, AP