

APROBAT:

Președintele raionului Ungheni

Dionisie TERNOVSCHI

“ 27 ” ianuarie 2026

PLANUL DE ACTIVITATE AL UNITĂȚII AUDIT INTERN pentru anul 2026

Planificare /raportare				Termen de executare	Total zile	Responsabil
1.Elaborarea planului activității Auditoarei Interne AP, CRU pentru anul 2026				Ianuarie 2026	10	UAPI
2.Revizuirea și actualizarea Cartei de audit intern, fișei de post (în caz de necesitate).				Pe parcursul anului2026	10	
3.Întocmirea Raportului pentru activitatea de audit pentru anul 2025.				Ianuarie 2026	10	
4.Petrecerea misiunilor de audit de consiliere.				Pe parcursul anului2026	30	
5.Petrecerea misiunilor de audit ad-hoc.				La necesitate	30	
6.Monitorizarea implementării recomandărilor de audit				Decembrie 2026	43	
Titlul misiunii de audit/Acțiunea	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						
1.1.1 „Evaluarea procesului mișcării și trecerii la cheltuieli a combustibilului și lubrifianților , cu accent pe CIM în cadrul DE „	Mediu=33	Februarie-martie 2026 (42 zile)	Direcția Educație	Raport de audit elaborat și prezentat președintelui de raion. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit .	UAPI	

<p>1.1.2”Evaluarea procesului de alimentare a copiilor și elevilor în conformitate cu HG Nr. 80, din 26-02-2025, cu privire la alimentarea copiilor și elevilor din instituțiile publice de învățământ general și profesional tehnic secundar”.</p>	<p>Mare=40</p>	<p>Aprilie-Mai- iunie 2026 (61 zile)</p>	<p>1. Gim.”V.Vasilachi”, 2. Gim. s. Cetireni; 3. Gim. s. Florițoaia N 4. Gim. s.Costuleni; 5. Gim. s. Morenii Noi 6. Gim. ”A.Chivriga”, Mare; 7. Gim. s.Frăsinești. 8.</p>	<p>Raport de audit elaborat și prezentat președintelui de raion. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit .</p>	<p>UAI</p>
<p>1.1.3 „Evaluarea prin prisma CIM a procesului de organizare, desfășurare și documentare a inventarierii în cadrul Școlii Sportive Raionale Ungheni”.</p>	<p>Mediu=27</p>	<p>Septembrie- octombrie 2026 (44 zile)</p>	<p>Școlii Sportive Raionale Ungheni</p>	<p>Raport de audit elaborat și prezentat președintelui de raion. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit .</p>	<p>UAPI</p>
<p>1.1.4 „Urmărirea implementării recomandărilor de audit petrecute în anul 2025 și semestrul I al anului 2026”</p>	<p>Mare=36</p>	<p>Noiembrie- decembrie 2026 (43 zile)</p>	<p>Toate entitățile auditare în 2025</p>	<p>Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit</p>	<p>UAPI</p>

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 SCIM/reflectarea opiniei auditului intern în cadrul Raportului anual privind CIM elaborat de CRU pentru anul 2025		Februarie 2026	UAI	Opinieii auditului intern în cadrul Raportului anual privind organizarea și funcționarea CIM .	UAPI
1.2.2 Efectuarea misiunilor de audit de consiliere la solicitarea conducerii sau subdiviziunilor structurale ale CRU ngeni.		Pe parcursul anului	subdiviziunile CRU, UAI	Notă informativă/informație elaborată	UAPI
Obiectivul nr. 2 Asigurarea consilierii privind implementarea și consolidarea SCIM în cadrul CRU					
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	Pe parcursul anului/la solicitare	-	Informații metodologice privind procesul de autoevaluare a CIM prezentate. Numărul de ore de consultanță oferite.	UAPI

Handwritten notes or bleed-through from the reverse side of the page, including the word "NOT" and other illegible characters.

Faint, illegible text, possibly bleed-through from the reverse side of the page.

Faint, illegible text, possibly bleed-through from the reverse side of the page.

Faint, illegible text, possibly bleed-through from the reverse side of the page.

	sistemului CIM				
	Consultarea șefilor subdiviziunilor CRU cu privire la SNCI și modul de consolidare a SCIM	Pe parcursul anului(la solicitare)/ în cadrul grupului de lucru	-	Numărul de ore de consultanță oferite.	UAPI
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 Raportarea 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.	UAPI
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 implementare	UAPI
	2. Perfectarea informației privind implementarea recomandărilor de	Ianuarie 2026	UAPI, Subdiviziunile CRU	Darea de seamă anuală prezentată președintelui de raion.	UAPI

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

Handwritten notes or bleed-through from the reverse side of the page, including a date "1942" and some illegible text.

Faint, illegible text, possibly bleed-through or very light handwriting.

Faint, illegible text, possibly bleed-through or very light handwriting.

Faint, illegible text, possibly bleed-through or very light handwriting.

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

Abrevieri:

API-Audit public intern

CIM-Control Intern Managerial

SCIM-Sistemul de Control Intern Managerial

CRU-Consiliul Raional Ungheni

UAPI -Unitatea Audit Public Intern

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

Auditoare internă principală, AP CRU



Larisa Racoviță

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

Abrevieri:

API-Audit public intern

CIM-Control Intern Managerial

SCIM-Sistemul de Control Intern Managerial

CRU-Consiliul Raional Ungheni

UAPI -Unitatea Audit Public Intern

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

Auditoare internă principală, AP CRU



Larisa Racoviță

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

Abrevieri:

API-Audit public intern

CIM-Control Intern Managerial

SCIM-Sistemul de Control Intern Managerial

CRU-Consiliul Raional Ungheni

UAPI -Unitatea Audit Public Intern

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

Auditoare internă principală, AP CRU



Larisa Racoviță

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

Abrevieri:

API-Audit public intern

CIM-Control Intern Managerial

SCIM-Sistemul de Control Intern Managerial

CRU-Consiliul Raional Ungheni

UAPI -Unitatea Audit Public Intern

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

Auditoare internă principală, AP CRU



Larisa Racoviță

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

Abrevieri:

API-Audit public intern

CIM-Control Intern Managerial

SCIM-Sistemul de Control Intern Managerial

CRU-Consiliul Raional Ungheni

UAPI -Unitatea Audit Public Intern

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

Auditoare internă principală, AP CRU



Larisa Racoviță

