

PLANUL DE ACȚIUNI

al auditorului intern din cadrul Aparatului Președintelui raionului Nisporeni pentru anul 2023



APROB

Președintele raionului Nisporeni

Vasile MĂRCUȚĂ

18 Decembrie 2022

Acțiuni	Sub-acțiuni	Indicatori de produs /rezultat	Riscuri	Termen de realizare	Responsabil
---------	-------------	--------------------------------	---------	---------------------	-------------

Obiectiv nr. 1: Asigurarea eficacității sistemului de control intern managerial prin desfășurarea activității de audit intern conform Standardelor Naționale de Audit Intern (SNAI) și Normelor de audit intern în sectorul public.

1.1.Evaluarea sistematică și oferirea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului de control intern managerial al entității, prin: a) Efectuarea misiunilor de asigurare; b) Efectuarea misiunilor ad-hoc.	1.1.1. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea procesului de salarizare” <i>Structura auditată:</i> Direcția Finanțe	Raport de audit aprobat	1. Atestarea conflictului de interese între auditorul intern și personalul unității auditate; 2. Abilități insuficiente ale auditorului intern cu privire la sistematizarea și analiza informațiilor; 3.Acumularea insuficiență a probelor pertinente și relevante; 5. Planificarea incorectă a termenelor de realizare a etapelor misiunii de audit; 6. Nerealizarea la termen a misiunilor de audit; 7. Creșterea numărului de solicitări de auditare ad-hoc parvenite din partea conducerei;	Mai - Iunie 2023	Auditorul intern
--	--	-------------------------	--	------------------	------------------

	<p>1.1.2. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea procesului de salarizare” <i>Structura auditată:</i> Secția Cultură și Turism.</p>	<p>Raport de audit aprobat</p>	<p>8. Necesitatea realizării unui număr mai mare de acțiuni în raport cu cele incluse în Planul de acțiuni.</p>	<p>Iunie – Iulie 2023</p>	<p>Auditorul intern</p>
	<p>1.1.3. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea procesului de prelucrare a datelor cu caracter personal în cadrul autorității publice” <i>Structurile auditate:</i> Aparatul Președintelui și subdiviziunile Consiliului raional.</p>	<p>Raport de audit aprobat</p>		<p>August- Octombrie 2023</p>	
	<p>1.1.4. Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea procesului de salarizare” <i>Structura auditată:</i> Direcția Asistență Socială și Protecție a Familiei</p>	<p>Raport de audit aprobat</p>	<p>Octombrie - Noiembrie 2023</p>		
	<p>1.1.5. Efectuarea misiunii de audit intern neplanificată (în limita resurselor disponibile)</p>	<p>Raport de audit / notă raport aprobat/ă</p>	<p>La solicitarea persoanelor interesate</p>		
<p>1.2. Acordarea consilierii.</p>	<p>1.2.1. Acordarea consilierii la solicitare</p>	<p>Notă raport/Informația</p>	<p>1. Acordarea de consiliere neconformă cererii solicitantului.</p>	<p>Pe parcursul anului 2023, la solicitare</p>	

		prezentată solicitantului			
1.3. Monitorizarea implementării recomandărilor de audit.	1.3.1. Monitorizarea implementării recomandărilor oferite în rezultatul misiunilor de audit.	Note raport privind urmărirea implementării recomandărilor de audit prezentate conducătorului entității	1. Neincluderea în planul de implementare a tuturor recomandărilor, acceptate de conducere; 2. Elaborarea unor acțiuni de remediere ce nu contribuie la implementarea recomandărilor; 3. Nerespectarea termenului de realizare a acțiunilor privind implementarea recomandărilor de audit.	Pe parcursul anului 2023, la finele misiunilor de audit	
1.4. Asigurarea suportului necesar cu privire la implementarea și dezvoltarea funcționalității CIM în cadrul entității.	1.4.1. Elaborarea Registrului Riscurilor unității de audit intern; 1.4.2. Monitorizarea Registrului Riscurilor; 1.4.3. Identificarea principalelor categorii de risc.	Registru Riscurilor elaborat	1. Identificarea incompletă a riscurilor semnificative; 2. Propunerea unor strategii ineficiente de diminuare a riscurilor.	Ianuarie- Februarie 2023	
Obiectiv nr. 2: Asigurarea dezvoltării continue a activității de audit intern					
2.1. Consolidarea calității activității de audit intern în conformitate cu cadrul legislativ în vigoare.	2.1.1. Stabilirea obiectivelor individuale ale activității de audit intern.	Gradul de realizare a obiectivelor individuale	1. Elaborarea incompletă a obiectivelor individuale de activitate; 2. Stabilirea unor obiective individuale neconforme activității desfășurate.	Martie 2023	Auditorul intern

2.2. Elaborarea rapoartelor de audit intern conform prevederilor SNAI și Normelor de audit intern în sectorul public.	2.2.1. Examinarea rapoartelor de audit /notelor raport și documentelor de lucru – supervizarea.	Raport de audit /notele raport, documentelor de lucru contrasemnate de conducătorul entității	1.Examinarea insuficiență a rapoartelor de audit /notelor raport și documentelor de lucru; 2.Informarea cu întârziere a managerului entității privind deficiențele depistate.	Pe parcursul desfășurării misiunilor de audit	
2.3. Schimb de experiență cu omologii din țară și de peste hotare.	2.3.1. Preluarea bunelor practici prin vizite de studiu, schimb de informații, ateliere de lucru, conferințe, etc.	Nr. orelor de participare la diferite activități legate de schimbul de experiență. Numărul de deplasări prezentate în acest scop.	1. Lipsa oportunităților de participare la activități de schimb de experiență.	Conform invitațiilor de participare	
Obiectiv nr. 3: Asigurarea unui cadru relevant de reglementare și funcționare a auditului intern					
3.1. Consolidarea calității activității de audit intern în conformitate cu cadrul legislativ în vigoare.	3.1.1 Examinarea legislației în vigoare și elaborarea Cartei de audit.	Carta de audit intern elaborată și aprobată	1.Abilități insuficiente de elaborare a descrierilor grafice și narative a proceselor, precum și de identificare, evaluare, control, monitorizare și raportare a riscurilor aferente obiectivelor subdiviziunii de audit intern.	Ianuarie 2023	Auditorul intern
	3.1.2 Revizuirea și monitorizarea riscurilor unității de audit intern.	Registrul riscurilor actualizat		Decembrie 2023	
3.2 Planificarea, evaluarea și raportarea rezultatelor	3.2.1 Realizarea Planului strategic al unității de audit intern.	Planul strategic al unității de audit intern pentru anii 2024– 2026	1. Stabilirea și /sau prioritizarea incorectă a obiectivelor subdiviziunii de audit intern; 2. Nerealizarea integrală a Planului strategic;	Pe parcursul anului 2023	

activității de audit intern prin respectarea cadrului normativ și legislativ în vigoare.	3.2.2 Coordonarea activității unității de audit intern în raport cu: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Curtea de Conturi; ✓ Ministerul Finanțelor; ✓ Managerul entității. 	Planul anual de acțiuni al AI pentru anul 2023, aprobat și transmis Curții de Conturi și Ministerului Finanțelor.	3. Abilități insuficiente de planificare strategică; 3. Aprecierea incorectă a criteriilor de risc pentru sistemele /procesele operaționale identificate în cadrul entității;	Până la data de 01.03.2023	
---	--	---	--	-------------------------------	--

Auditor Intern: Alina Chirtoacă

