

APROBAT

Veronica SIREȚEANU

Ministru al Finanțelor

„28” martie 2023

Planul de evaluare externă a calității activității de audit intern pentru anul 2023

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 617/2019 pentru aprobarea Regulamentului privind evaluarea calității activității de audit intern în sectorul public, Ministerul Finanțelor efectuează evaluarea externă a calității activității de audit intern, conform planului anual, elaborat în baza analizei factorilor de risc și a solicitărilor parvenite de la entitățile publice, și este realizată în următoarele scopuri:

- ✓ exprimarea unei opinii independente cu privire la conformitatea cu cadrul normativ de reglementare a auditului intern, SNAI și Codul etic al auditorului intern;
- ✓ evaluarea eficienței și eficacității activității de audit intern, ținând cont de prevederile Cartei de audit intern, politicile și procedurile de audit intern, programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, precum și având în vedere așteptările managerului entității publice și ale altor părți interesate;
- ✓ evaluarea riscului pentru entitate în cazul în care rezultatele evaluării externe a calității activității de audit intern indică o performanță scăzută sau neconformarea cu unul sau mai multe SNAI;
- ✓ identificarea oportunităților de îmbunătățire a activității de audit intern, dacă este cazul, și oferirea recomandărilor pertinente în vederea consolidării acesteia.

Standardele Naționale de Audit Intern (SNAI 1312 „Evaluările externe”) stabilesc că evaluările externe trebuie realizate, cel puțin o dată la 5 ani, de către un

evaluator calificat independent sau de către o echipă de evaluare din afara entității publice.

Selectarea anuală a entităților publice, activitatea de audit intern a cărora urmează a fi supusă evaluării externe, este realizată în baza următorului set de factori / criterii de risc, stabiliți de Ministerul Finanțelor:

1. Bugetul aprobat al entității publice pentru anul 2023:

indicatorului i se atribuie una dintre valorile: 3 – mare, 2 – mediu, 1 – mic

2. Contactul direct cu beneficiarii serviciilor publice:

indicatorului i se atribuie una dintre valorile: 3 – înalt, 2 – mediu, 1 – redus

3. Numărul de personal disponibil pentru activitatea de audit intern:

indicatorului i se atribuie una dintre valorile: 2 – subdiviziunea de audit intern dispune de cel puțin 2 persoane, 1 – subdiviziunea de audit intern dispune de 1 persoană, 0 – în subdiviziunea de audit intern nu sunt angajate persoane

4. Evaluarea externă a activității de audit intern în ultimii 5 ani:

indicatorului i se atribuie una dintre valorile intervalului: 1 – 5, unde (5) este atribuit dacă activitatea de audit intern care nu a fost supusă evaluării în ultimii 5 ani, iar (1) – activitatea de audit intern a fost supusă evaluării în ultimul an

5. Indicii cu privire la deficiențe (de control intern managerial) identificate sau constatate din surse externe:

indicatorului i se atribuie una dintre valorile intervalului: 1 – 3, unde (3) este atribuit dacă rapoartele Curții de Conturi, altor evaluatori externi și/sau surse mass-media au constatat deficiențe majore aferente activității entității publice, iar (1) - dacă indicii reflectă deficiențe nesemnificative în activitatea entității

6. Scorul acumulat în rezultatul autoevaluării anuale a calității activității de audit intern pentru anul 2022:


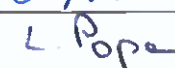

indicatorului i se atribuie una dintre valorile: 4 – dacă activitatea este apreciată „deplin conform”, 3 – dacă activitatea este apreciată „general conform”, 2 – dacă activitatea este apreciată „parțial conform”, 1 – dacă activitatea este apreciată „neconform”

Lista entităților publice, selectate în baza analizei prin prisma factorilor / criteriilor de risc, activitatea de audit intern din cadrul cărora urmează a fi supusă evaluării externe în anul 2023 este prezentată în anexa nr.1.

Pentru misiunile de evaluare externă a calității activității de audit intern se desemnează echipe de evaluare formate din evaluatori propuși de Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern a Ministerului Finanțelor, cu respectarea următoarelor condiții:

- ✓ cel puțin un membru al echipei de evaluare deține certificat de calificare profesională în domeniul auditului intern în sectorul public, eliberat de Ministerul Finanțelor, sau certificat de calificare cu recunoaștere internațională în domeniul auditului intern;
- ✓ echipa de evaluare demonstrează cumulativ competență (cunoștințe teoretice și experiență practică) în două arii de activitate: în practica profesională a auditului intern și în procesul de evaluare externă;
- ✓ în cazul evaluării externe a activității de audit intern în cadrul entităților publice din domeniul apărării naționale, securității statului și ordinii publice, în componența echipei de evaluare cel puțin un membru are acces la secret de stat, în conformitate cu prevederile legislației;
- ✓ nici unul din membrii echipei de evaluare nu se află în situație de conflict de interese cu activitatea de audit intern supusă evaluării, declarând în scris acest aspect.

Componența nominală a echipelor de evaluare pentru misiunile ce urmează a fi realizate în anul 2023 se aprobă conform anexei nr.2.

| Coordonat | Numele / Prenumele | Semnătura |
|---|--------------------|---|
| Secretar de stat | Vladimir ARACHELOV |  |
| Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern | Ludmila POPA |  |
| Serviciul audit intern | Livia JANDÎC |  |

**Lista entităților publice activitatea de audit intern din cadrul cărora
urmează a fi supusă evaluării externe în anul 2023**

1. Ministerul Educației și Cercetării;
2. Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor;
3. Primăria mun. Bălți;
4. Agenția de Intervenție și Plăți pentru Agricultură.

**Componenta nominală a echipei de evaluare externă
a activității de audit intern în anul 2023**

| | Entitatea supusă evaluării | Componenta echipei de evaluare | Perioada de desfășurare a evaluării¹ |
|----|--|---|--|
| 1. | Ministerul Educației și Cercetării | <p><i>Ludmila GRIGORAȘ, consultant principal, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (șef al echipei de evaluare)</i></p> <p><i>Irina CHIRCA, consultant superior, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (membru al echipei de evaluare)</i></p> <p><i>Elena COLESNIC, auditor intern principal, Serviciul audit intern, Ministerul Finanțelor (membru al echipei de evaluare)</i></p> <p><i>Ludmila POPA, șef Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (supervizor)</i></p> | septembrie - octombrie |
| 2. | Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor | <p><i>Petru BABUCI, șef adjunct Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (șef al echipei de evaluare)</i></p> <p><i>Livia JANDÎC, șef Serviciu audit intern, Ministerul Finanțelor (membru al echipei de evaluare)</i></p> <p><i>Marina GHEORGHIU, consultant principal, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (membru al echipei de evaluare)</i></p> <p><i>Ludmila POPA, șef Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (supervizor)</i></p> | octombrie - noiembrie |

¹ Perioada desfășurării misiunii de evaluare externă a calității activității de audit intern poate fi ajustată în funcție de disponibilitatea responsabililor din cadrul entității supusă evaluării.

| | | | |
|----|--|---|-----------------------|
| 3. | Primăria mun. Bălți | <p><i>Petru BABUCI</i>, șef adjunct Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (<i>șef al echipei de evaluare</i>)</p> <p><i>Livia JANDÎC</i>, șef Serviciu audit intern, Ministerul Finanțelor (<i>membru al echipei de evaluare</i>)</p> <p><i>Marina GHEORGHIU</i>, consultant principal, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (<i>membru al echipei de evaluare</i>)</p> <p><i>Ludmila POPA</i>, șef Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor(<i>supervizor</i>)</p> | august - septembrie |
| 4. | Agenția de Intervenție și Plăți pentru Agricultură | <p><i>Ludmila GRIGORAȘ</i>, consultant principal, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (<i>șef al echipei de evaluare</i>)</p> <p><i>Irina CHIRCA</i>, consultant superior, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (<i>membru al echipei de evaluare</i>)</p> <p><i>Elena COLESNIC</i>, auditor intern principal, Serviciul audit intern, Ministerul Finanțelor (<i>membru al echipei de evaluare</i>)</p> <p><i>Ludmila POPA</i>, șef Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (<i>supervizor</i>)</p> | noiembrie - decembrie |