



ORDIN  
ПРИКАЗ

31 „ iulie ” 2024

or. Chișinău  
г. Кишинэу

Nr. 84

*Cu privire la aprobarea Planului de evaluare externă a  
calității activității de audit intern pentru anul 2024*

În conformitate cu prevederile pct.31 și pct.32 al Hotărârii Guvernului nr. 617/2019 pentru aprobarea Regulamentului privind evaluarea calității activității de audit intern în sectorul public (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.388-392, art.1007),

**ORDON:**

1. Se aprobă Planul de evaluare externă a calității activității de audit intern pentru anul 2024;
2. Se aprobă Lista entităților publice, activitatea de audit intern din cadrul cărora urmează a fi supusă evaluării externe în anul 2024;
3. Se aprobă Componenta nominală a echipelor de evaluare pentru misiunile ce urmează a fi realizate în anul 2024;
4. Prezentul ordin intră în vigoare la data aprobării.

MINISTRU

Petru ROTARU

*APROBAT*  
*P. Rotaru*

**Petru ROTARU**  
**Ministru al Finanțelor**

„31” iulie 2024

### **Planul de evaluare externă a calității activității de audit intern pentru anul 2024**

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 2024:

*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 2023:

*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”*


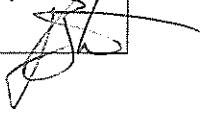
Subdiviziunile de audit intern din cadrul Autorităților publice locale de nivelul al doilea nu sunt supuse evaluării externe a calității din motive de resurse financiare limitate disponibile deplasărilor în teritoriu.

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 2024 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 2024 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	

*Anexa nr.1 la Planul anual de evaluare externă  
a activității de audit intern*

**Lista entităților publice activitatea de audit intern din cadrul cărora  
urmează a fi supusă evaluării externe în anul 2024**

1. Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare
2. Ministerul Educației și Cercetării
3. I.P. Serviciul Tehnologia Informației și Securitate Cibernetică

*Anexa nr.2 la Planul anual de evaluare externă  
a activității de audit intern*

**Componenta nominală a echipei de evaluare externă  
a activității de audit intern în anul 2024**

<b>Entitatea supusă evaluării</b>	<b>Componenta echipei de evaluare</b>	<b>Perioada de desfășurare a evaluării<sup>1</sup></b>
1. Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare	<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>Ludmila GRIGORAȘ, consultant principal, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (membru al echipei de evaluare)</i></p> <p><i>Iana DERENJI, 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
2. Ministerul Educației și Cercetării	<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>Ludmila GRIGORAȘ, consultant principal, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (membru al echipei de evaluare)</i></p> <p><i>Iana DERENJI, consultant principal, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (membru al echipei de evaluare)</i></p>	octombrie - noiembrie

<sup>1</sup> 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.

*Ludmila POPA, șef Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor(supervizor)*

3. I.P. Serviciul Tehnologia Informației și Securitate Cibernetică

*Ludmila GRIGORAȘ, consultant principal, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (șef al echipei de evaluare)*

iulie - august

*Iana DERENJI, consultant principal, Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (membru al echipei de evaluare)*

*Ludmila POPA, șef Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor (supervizor)*