

Autentificat:
ASIMAN CAMBRIU LOSCU
AUTENTIFICAT

Compartiment Audit Intern

Nr. 160 Data: 23.12.2025

APROBAT,

DIRECTOR GENERAL,

CS I, Conf.univ.dr.ing.habil. Claudiu - Sorin DRAGOMIR



PLANUL ANUAL DE AUDIT INTERN MODIFICAT

pentru anul 2026

Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit intern	Tipul misiunii de audit intern	Perioada de realizare a misiunii de audit intern	Perioada supusă auditării	Numărul de auditori implicați în misiunea de audit intern	Entitatea auditată
Compartiment Audit Intern	Raportări anuale – Ministerul Educației și Cercetării	Transmiterea Raportului anual aprobat, privind activitatea de audit public intern în anul 2025.	-	ianuarie 2026	-	2	Compartiment Audit Intern

Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit intern	Tipul misiunii de audit intern	Perioada de realizare a misiunii de audit intern	Perioada supusă auditării	Numărul de auditori implicați în misiunea de audit intern	Entitatea auditată
Compartiment Audit Intern	Stabilirea cadrului specific cu privire la exercitarea activității de audit intern, elaborare, actualizare proceduri	Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern; Procedura operațională - Supervizarea misiunilor de audit intern.	-	19.01.2026 - Permanent	-	2	Compartiment Audit Intern
Compartiment Audit Intern	Stabilirea cadrului specific cu privire la exercitarea activității de audit intern	Elaborarea și actualizarea PAIC; Avizarea Cartei auditului intern - actualizată, de către Compartimentul de audit intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării.	-	februarie - martie 2026	-	2	Compartiment Audit Intern
INCD URBAN INCERC -- Bucuresti Compartiment Financiar - Contabilitate	Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor privind activitatea financiar-contabilă	Procesul de organizare a structurii auditate; Realizarea obiectivelor și sarcinilor; Respectarea procedurilor.	Audit de regularitate	20.04.2026 - 11.06.2026	01.01.2025 - 31.12.2025	2	INCD URBAN INCERC - BUCUREȘTI

Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit intern	Tipul misiunii de audit intern	Perioada de realizare a misiunii de audit intern	Perioada supusă auditării	Numărul de auditori implicați în misiunea de audit intern	Entitatea auditată
INCDC URBAN INCERC – SUCURSALA IAȘI	Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor Sucursalei Iași	Procesul de organizare a structurii auditate; Realizarea obiectivelor și sarcinilor; Respectarea procedurilor; Implementarea SCIM; Evidența și gestionarea contractelor încheiate.	Audit de regularitate	29.06.2026 - 06.08.2026	01.01.2025 - 31.12.2025	2	INCDC URBAN INCERC – SUCURSALA IAȘI
Compartiment Audit Intern	Elaborarea Planului anual de audit pentru anul 2027 Urmărire recomandări	Stabilirea misiunilor ce urmează a fi efectuate pe parcursul anului 2027; Întocmirea Referatului de justificare; Situația urmăririi recomandărilor.	-	19.10.2026 30.10.2026 noiembrie – decembrie 2026	-	2	Compartiment Audit Intern
Compartiment Audit Intern	Întocmirea Raportului anual asupra activității de audit intern, realizat pe anul 2026	Prezentarea modului de realizare a obiectivelor Compartimentului de audit intern	-	09.11.2026 – 31.12.2026	-	2	Compartiment Audit Intern

**Șef Compartiment Audit Intern,
ec. Mioara Șufer**



Compartiment Audit Intern

**APROBAT,
DIRECTOR GENERAL,
CS I, Conf. univ., dr. ing.habil. Claudiu - Sorin DRAGOMIR**



**REFERAT DE JUSTIFICARE
A MODULUI ÎN CARE AU FOST SELECTATE MISIUNILE DE
AUDIT INTERN CUPRINSE ÎN PLANUL DE AUDIT PUBLIC INTERN
PENTRU ANUL 2026**

Proiectul Planului anual de audit public intern pentru anul 2026, a fost întocmit în conformitate cu prevederile art. 11 din Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern, actualizată și modificată și a art. 2.4.1.5. din Hotărârea nr. 1086/2013, pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Planul anual de audit intern aferent anului 2026, în baza căruia se va desfășura activitatea de audit public intern, derulat prin Compartimentul de audit intern al INCERC URBAN-INCERC a fost întocmit respectând legislația specifică în vigoare, și anume:

- Legea 672/2002, republicată, privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

I. Metodologia de evaluare a riscului

Planul anual de audit intern aferent perioadei 01.01.- 31.12.2026 cuprinde un număr de două misiuni de audit, la care se adaugă cinci misiuni interne necesare actualizării și asigurării cadrului metodologic și procedural a activității de audit intern, în conformitate cu legislația în vigoare. Durata misiunilor de audit a fost stabilită în funcție de complexitatea și amploarea activităților/sistemelor/operațiunilor auditabile, astfel încât să existe timpul necesar parcurgerii tuturor etapelor de derulare a misiunilor, pentru ca raportul de audit să conțină constatări și recomandări pertinente și foarte bine documentate.

Selectarea misiunilor de audit intern s-a făcut în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- evaluarea riscurilor asociate diferitelor structuri, activități sau operațiuni;
- utilizarea eficientă a fondului de timp disponibil și asigurarea calității misiunilor de audit;
- întreaga gamă de riscuri începând de la cele de natură organizatorică, operațională, financiară sau generate de schimbări legislative, structurale;
- respectarea periodicității în auditare, adică cuprinderea în plan cel puțin o dată la 3 ani a tuturor activităților;
- criteriile semnal și sugestiile Directorului General al institutului;
- conform adresei nr. 144 din 18.12.2025 transmisă de către Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării.

II. Opinia (concluziile) auditului intern

Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în institut, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public și evaluează dacă sistemele de management financiar și de control intern ale entității sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

III. Bugetarea activității de audit intern

La stabilirea bugetului de timp pentru anul 2026, pentru desfășurarea efectivă a misiunilor de audit intern, s-a ținut cont de următoarele aspecte:

- concediul de odihnă, a cărui durată este de 34 de zile;
- potrivit legislației în vigoare, sunt prevăzute 15 zile obligatorii de pregătire profesională/ auditori/an.

Astfel, selectarea în proiectul Planului anual de audit a structurilor/activităților auditabile pentru anul 2026, s-a efectuat în urma Planului strategic întocmit la nivelul Compartimentului de audit intern coroborat cu datele și informațiile din situația riscului asociat structurilor/activității institutului, cu situația istoricului misiunilor de audit în ultimii 3 ani, precum și cu bugetul de timp disponibil pentru efectuarea misiunilor de audit intern pe anul 2026.

Bugetul de timp necesar pentru efectuarea misiunilor de audit intern în anul 2026 este următorul:

ACTIVITĂȚI	AUDITORI
Număr de posturi	2
Număr de zile lucrătoare din an	248
Concedii	34
Total zile planificate	214
Pregătire profesională	15
Alte activități (inclusiv consiliere)	10

Alte activități (inclusiv consiliere)	10
Raportare	15
Planificare	15
Administrativ	15
Urmărirea implementării recomandărilor	10
Rezervă	10
Număr de zile disponibile pentru misiuni de audit	124

IV. Concluzii

Planul de audit intern pe anul 2026 a fost întocmit pe baza selecției misiunilor de audit intern efectuată ca urmare a parcurgerii etapelor prevăzute în legislația specifică. Acesta cuprinde un număr de două misiuni de audit intern, la care se adaugă cinci misiuni necesare actualizării și asigurării cadrului metodologic și procedural al activității de audit intern, în conformitate cu legislația în vigoare.

Având în vedere resursele de audit, criteriile semnal și sugestiile conducerii institutului, se propune includerea în Planul anual de audit intern pentru anul 2026 a următoarelor misiuni:

Nr. crt.	Nr. auditori	Activitatea auditată	Structura auditată	Durata desfășurării misiunii de audit
1.	2	Raportări anuale MEC	Compartiment Audit Intern	ianuarie 2026
2.	2	Stabilirea cadrului specific cu privire la exercitarea activității de audit intern, elaborare, actualizare proceduri	Compartiment Audit Intern	19.01.2026 - Permanent
3.	2	Stabilirea cadrului specific cu privire la exercitarea activității de audit intern	Compartiment Audit Intern	februarie - martie 2026
4.	2	Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor privind activitatea financiar-contabilă	INCD URBAN INCERC – SUCURSALA INCERC BUCUREȘTI	20.04.2026 - 11.06.2026
5.	2	Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor Sucursalei Iași	INCD URBAN INCERC – SUCURSALA IAȘI	29.06.2026 - 06.08.2026
6.	2	Elaborarea Planului anual de audit pentru anul 2027 Urmărire recomandări	Compartiment Audit Intern	19.10.2026 30.10.2026 noiembrie - decembrie 2026
7.	2	Întocmirea Raportului anual asupra activității de audit intern, realizat pe anul 2026	Compartiment Audit Intern	09.11.2026 – 31.12.2026

Acesta va putea fi modificat sau rectificat ori de câte ori intervin schimbări în structura parametrilor avuți în vedere la elaborarea planului, cu scopul adaptării la necesitățile curente și la politicile institutului.

Față de cele prezentate mai sus, vă propun aprobarea Proiectului Planului anual de audit intern modificat pe anul 2026.

**Șef Compartiment Audit Intern,
ec. Mioara Șufer**



IV.	Raportare	15	Concluzii
	Planificare	15	
	Administrativ	15	
	Urmărirea implementării recomandărilor	10	
	Rezervă	10	
	Număr de zile disponibile pentru misiuni de audit	124	

Planul de audit intern pe anul 2026 a fost întocmit pe baza selecției misiunilor de audit intern efectuată ca urmare a parcurgerii etapelor prevăzute în legislația specifică. Acesta cuprinde un număr de două misiuni de audit intern, la care se adaugă cinci misiuni necesare actualizării și asigurării cadrului metodologic și procedural al activității de audit intern, în conformitate cu legislația în vigoare.

Având în vedere resursele de audit, criteriile semnal și sugestiile conducerii institutului, se propune includerea în Planul anual de audit intern pentru anul 2026 a următoarelor misiuni:

Nr. crt.	Nr. auditori	Activitatea auditată	Structura auditată	Durata desfășurării misiunii de audit
1.	2	Raportări anuale MEC	Compartiment Audit Intern	ianuarie 2026
2.	2	Stabilirea cadrului specific cu privire la exercitarea activității de audit intern, elaborare, actualizare proceduri	Compartiment Audit Intern	19.01.2026 - Permanent
3.	2	Stabilirea cadrului specific cu privire la exercitarea activității de audit intern	Compartiment Audit Intern	februarie - martie 2026
4.	2	Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor privind activitatea financiar-contabilă	INCD URBAN INCERC – SUCURSALA INCERC BUCUREȘTI	20.04.2026 - 11.06.2026
5.	2	Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor Sucursalei Iași	INCD URBAN INCERC – SUCURSALA IAȘI	29.06.2026 - 06.08.2026
6.	2	Elaborarea Planului anual de audit pentru anul 2027 Urmărire recomandări	Compartiment Audit Intern	19.10.2026 30.10.2026 noiembrie - decembrie 2026
7.	2	Întocmirea Raportului anual asupra activității de audit intern, realizat pe anul 2026	Compartiment Audit Intern	09.11.2026 – 31.12.2026

Acesta va putea fi modificat sau rectificat ori de câte ori intervin schimbări în structura parametrilor avuți în vedere la elaborarea planului, cu scopul adaptării la necesitățile curente și la politicile institutului.

Față de cele prezentate mai sus, vă propun aprobarea Proiectului Planului anual de audit intern modificat pe anul 2026.

**Șef Compartiment Audit Intern,
ec. Mioara Șufer**

