


Propun spre aprobare:
șef secție Audit Intern


Olga Iurco

APROB:
Rectorul IP USMF „N. Testemițanu”


Ion Ababii
prof. univ., dr. hab.,
academician A.Ș. R. M.

PLAN DE ACTIVITATE al secției Audit Intern pentru anul 2014

Scopul: acordarea consultanței și asigurarea obiectivă prin eficacitatea sistemului de management financiar și control, oferind recomandări pentru perfecționarea acestuia și contribuind la îmbunătățirea activității Universității.

Obiectul: toate activitățile și procesele operaționale ale Universității.

Obiective:

- I. Asigurarea desfășurării activității de audit intern în conformitate cu Standardele naționale de audit intern (SNAI) și normele metodologice de audit intern în sectorul public (NMAISP)
- II. Asigurarea dezvoltării continue a sistemului de management în activitatea secției de Audit Intern
- III. Asigurarea menținerii și îmbunătățirii sistemului de management al calității în cadrul subdiviziunilor Universitare

Sisteme auditate	Activități planificate		Subdiviziuni implicate (de bază)	Perioada	Termene de realizare	Indicatori de performanță /rezultat	Echipa de audit
	Titlul misiunii de audit	Obiective operaționale					
I. Asigurarea desfășurării activității de audit intern în conformitate cu Standardele naționale de audit intern (SNAI) și normele metodologice de audit intern în sectorul public (NMAISP)							
I.I. Efectuarea misiunilor de asigurare							
Sistem operațional	1. Evaluarea randamentului de utilizare a transportului auto Universitar cu recomandări de îmbunătățire a activității.	<ul style="list-style-type: none">➤ Garajul➤ Contabilitatea		20.01.2014- 14.02.2014	20 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din	Iurco O. Păun R. Formusatii S.

Sistem educațional	2. Evaluarea activității Facultății de Perfecționare a Medicilor și Farmaciștilor cu accent asupra controlului intern existent.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Facultatea de Educație Continuă în Medicină și Farmacie ➤ Catedrele FECMF ➤ Cursurile FECMF ➤ Secția Economie ➤ Contabilitatea 	24.02.201–04.04.2014	30 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din recomandări implementate în termenii stabiliți	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
Sistem operațional	3. Evaluarea gestionării activității Direcției Complexului studențesc	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Direcția Complexului studențesc ➤ Asociația Studenților și Rezidenților ➤ Contabilitatea ➤ Secția Economie 	22.04.2014-30.05.2014	26 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din recomandări implementate în termenii stabiliți	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
Managementul resurselor financiare, gestionarea patrimoniului	4. Evaluarea efectuării plăților prin intermediul sistemului financiar- bancar, plăți în numerar cu accent asupra corectitudinii și plenitudinii	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Contabilitatea 	09.06.2014-11.07.2014	25 zile	1) raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din recomandări implementate în termenele stabilite	Iurco O. Păun R. Formusatii S
Sistem informațional	5. Evaluarea politicii de dezvoltare a tehnologiilor informaționale în cadrul Universității	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Serviciul Tehnologiei informației și comunicațiilor 	15.09.2014-31.10.2014	35 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din recomandări implementate în termenii stabiliți	Iurco O. Păun R. Formusatii S.

Sistem decizional și de management a circulației documentelor	6. Evaluarea sistemului decizional și de management a circulației documentelor cu accent asupra transparenței și controlului intern existent întru asigurarea eficiență a activității Universității.	➤ Serviciul comunicare și relații publice	03.11.2014-12.12.2014	30 zile	2) Raport de audit aprobat 3) 90% de recomandări acceptate 4) 70% din recomandări implementate în termenii stabiliți	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
---	---	---	-----------------------	---------	---	--------------------------------------

I.II Monitorizarea implementării recomandărilor oferite de echipa de audit intern

	Evaluarea procesului de recrutare, menținere, dezvoltare și integrare a resurselor umane capabile să realizeze cu succes misiunea Universității.	➤ Serviciul Resurse Umane	18.03.2014-19.03.2014	2 zile	Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor expuse în raportul de audit cu anexe confirmative	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	Evaluarea procesului de gestionare a parcului de transport auto întru asigurarea activității continue a Universității, oferirea recomandărilor de îmbunătățire a acestuia	➤ Garajul	15.05.2014	1 zi	Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor expuse în raportul de audit cu anexe confirmative	Păun R. Formusatii S.
	Evaluarea procesului de gestionare și monitorizare a contractelor de locațiune, comodat, concesiune	➤ Secția Economie	16.07.2014-17.07.2014	2 zile	Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor expuse în raportul de audit cu anexe confirmative	Păun R. Formusatii S.

I.III Supervizarea misiunilor de audit

	Pe parcursul derulării misiunilor de audit planificate și ad-hoc pînă la prezentarea raportului final	În termenii stabiliți de programul misiunii de audit	Raportul final de AI cu anexele supervizate în termenii stabiliți în programul misiunii	Iurco O.
I.IV Efectuarea misiunilor AD-HOC				
	La solicitarea / indicația managerului - top		1) Raport de audit sau notă-raport/informativă 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din recomandări implementate în termenii stabiliți	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
I.V Acordarea serviciilor de consiliere:				
➤ în domeniul Managementului Financiar și Control (MFC)				
	1. Mediatizarea și instruirea managerilor / angajaților privind responsabilitățile de control managerial	Pe parcursul anului 2014	Înregistrarea și evaluarea eficienței instruirii EVE 6.2	Iurco O.
	2. Instruirea managerilor/angajaților privind managementul performanțelor și al riscurilor inclusiv prin suport la locul de muncă	Pe parcursul anului 2014	În cadrul delurării misiunilor de audit, cel puțin 20 persoane	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	3. Instruirea managerilor /angajaților privind identificarea și descrierea proceselor (grafic și narativ) prin suport la locul de muncă	Pe parcursul anului 2014	În cadrul delurării misiunilor de audit, cel puțin 20 persoane	Iurco O. Păun R. Formusatii S.

	4. Instruirea managerilor / angajaților privind procesul de auto-evaluare a sistemului existent de management financiar și control	Pe parcursul anului 2014	Înregistrarea și evaluarea eficienței instruirii EVE 6.2	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	5. Acordarea consilierii în procesul de elaborare și implementare a sub-modulelor Sistemului Informațional de Management Universitar (SIMU), conform Strategiei de informatizare a Universității pentru perioada 2012-2015	Pe parcursul anului la necesitate/solicitare	Documente, scheme, descrieri-grafice a modulelor SIMU	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
➤ în domeniul auditului intern				
	1. Mediatizarea rolurilor și responsabilităților auditorilor interni	Pe parcursul anului 2014		Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	2. Ameliorarea mecanismelor de urmărire a implementării recomandărilor de audit intern	Pe parcursul anului 2014	Sistem de urmărire a implementării recomandărilor	Iurco O.
II. Asigurarea dezvoltării continue a sistemului de management în activitatea secției Audit Intern				
II.I. Elaborarea și actualizarea actelor interne ce reglementează activitatea de AI				
	1. Elaborarea Planului anual de activitate a SAI	Ianuarie 2014, prezentarea către Curtea de Conturi și Direcția de armonizare a controlului financiar public intern în sectorul public a Ministerului Finanțelor	Plan Anual elaborat și aprobat	Iurco O.
	2. Actualizarea Planului strategic al activității de AI pentru perioada 2012-2016	XI-XII.2014	Plan strategic actualizat	Iurco O. Păun R.

	3. Actualizarea/revizuirea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern	iulie 2014	Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern	Iurco O.
	4. Revizuirea și actualizarea fișelor post în caz de necesitate. Completarea declarațiilor anuale privind respectarea Codului Etic al auditorului intern	La necesitate – fișe post Ianuarie 2014 – declarația privind respectarea Codului Etic	Fișe post modificate și aprobate Declarații completate și contrasemnate	Iurco O.
	5. Formarea profesională continuă	Pe parcursul anului	Certificat de pregătire și formare profesională continuă	
5.1	✓ Organizarea instruirii interne în cadrul SAI	Conform Programului de instruire pentru anul 2014	Procese-verbale înregistrate în Registru	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
5.2	✓ Participarea la instruirile externe	Conform Programului de instruire a Direcției de armonizare a controlului financiar public intern în sectorul public a Ministerului Finanțelor	Cel puțin 40 ore/pt.angajatul SAI	Iurco O.
	6. Stabilirea obiectivelor individuale de activitate a angajaților SAI și evaluarea performanțelor	Conform Planului de activitate și Strategiei de Dezvoltare a Universității	Fișele de stabilire și evaluare elaborate și aprobate	Iurco O
	7. Raportul anual privind activitatea secției Audit intern	Anual, până la data de 01.03 către Curtea de Conturi și Direcției de armonizare a controlului financiar public intern în sectorul public a Ministerului Finanțelor	Raport anual aprobat	Iurco O.
	8. Elaborarea Ghidului de servicii oferite de SAI	Septembrie 2014	Ghid de servicii	Iurco O. Păun R. Formusatii S.

III. Asigurarea menținerii și îmbunătățirii sistemului de management al calității în cadrul subdiviziunilor Universitare

	1. Elaborarea programului anual de petrecere a auditelor interne pe marginea aplicării și funcționării SMC	Pe parcursul anului de studii 2013-2014	Program de audit intern PRO 8.2.2	Iurco O.
	2. Sensibilizarea managerilor pentru organizarea și implementarea sistemului de management financiar și control în subdiviziunile pe care le administrează	Pe parcursul anului la solicitare	Lista participanților	Iurco O.
	3. Acordarea suportului metodologic în vederea aplicării cerințelor sistemului de management al calității ISO 9001:2008	La solicitarea subdiviziunilor USMF		Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	4. Raportul anual privind funcționarea Sistemului de Management al Calității	Anual pînă la 01 ianuarie 2015 pentru anul de studii	Raport anual privind funcționarea SMC (RAP 5.6)	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	5. Raport anual privind gradul de realizare a Strategiei de Dezvoltare a Universității pentru perioada 2011 - 2020	Anual pînă la 01 ianuarie 2015 pentru anul calendaristic	Raport privind realizarea Strategiei de Dezvoltare (OBC 5.0)	Iurco O. Păun R. Formusatii S.

Notă:

Anexa nr.1 Evaluarea riscurilor pentru misiunile de audit intern planificate

Anexa nr.2 Estimarea resurselor umane a secției Audit intern pentru anul 2014