

Olga Iurco

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

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.

Objective:

- 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 Audit Intern
- III.** Dezvoltarea controlului financiar public intern în cadrul subdiviziunilor Universitare
- IV.** 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					
I. Asigurarea desfășurării acivității de audit intern în conformitate cu Standardele naționale de audit intern (SNAI) și normele metodologice de audit intern în sectorul public (NMAISP)						

I.1. Efectuarea misiunilor de asigurare

Sistem informațional	1. Evaluarea activității serviciului Tehnologia informației și comunicațiilor prin prisma raportului cost – eficiență.	➤ serviciul Tehnologiei informației și comunicațiilor	02.02-06.03.2015	25 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
Sistem de management a resurselor financiare, gestionarea patrimoniului	2. Evaluarea procesului de stabilire, calculare și achitare a primelor, ajutoarelor materiale și alte plăți stimulatorii prin prisma controlului intern existent.	➤ Contabilitatea ➤ secția Economie ➤ Departamentul Resurse Umane	23.03 – 13.05.2015	35 zile	1) raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S
Sistem de management a resurselor financiare, gestionarea patrimoniului	3. Evaluarea procesului de elaborare și executare a bugetului Universitar cu accent asupra plenitudinii și corectitudinii.	➤ secția Economie	25.05 – 10.07.2015	35 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
Sistem educațional	4. Evaluarea organizării învățământului postuniversitar cu accent asupra curriculei specializărilor postuniversitare.	➤ Facultatea de Rezidențiat și Secundariat Clinic	14.09 – 23.10.2015	30 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
Asistența juridică	5. Evaluarea procesului de asistență juridică acordată subdiviziunilor universitare. Reprezentarea intereselor Universității în relație cu terții.	➤ secția Juridică	09.11 – 12.12.2015	25 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 70% din	Iurco O. Păun R. Formusatii S.

					recomandări acceptate implementate	
I.II Monitorizarea implementării recomandărilor oferite de către echipa de audit intern						
	1. Evaluarea gestionării activității Direcției Complexului studențesc	➤ Direcția Campusului Studențesc ➤ Asociația Studenților și Rezidenților	12.03.2015-18.03.2015	5 zile	Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor expuse în raportul de audit cu anexe confirmative	Păun R. Formusatii S.
	2. Evaluarea politicii de dezvoltare a tehnologiilor informaționale în cadrul Universității	➤ Serviciul Tehnologiei informației și comunicațiilor	14.07.2015-21.07.2015	6 zile	Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor expuse în raportul de audit cu anexe confirmative	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	3. Evaluarea sistemului decizional și de management a circulației documentelor cu accent asupra transparenței și controlului intern existent întru asigurarea eficienței a activității Universității.	➤ Aparatul de conducere ➤ Serviciul comunicare și relații publice	07.09.2015-11.09.2015	5 zile	Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor expuse în raportul de audit cu anexe confirmative	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	4. Evaluarea randamentului de utilizare a transportului auto Universitar cu recomandări de îmbunătățire a activității.	5. Garajul	16.12.2015-18.12.2015	3 zile	Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor expuse în raportul de audit cu anexe confirmative	Iurco O. Păun R. Formusatii S
I.III Supervizarea misiunilor de audit						
	1. Pe parcursul derulării misiunilor de audit planificate și ad-hoc până la prezentarea raportului final și urmărirea implementării recomandărilor din planul de acțiuni	În termenii stabiliți de programul misiunii de audit			Raportul final de AI cu anexele supervizate în termenii stabiliți în programul misiunii. Analiza privind gradul de implementare a	Iurco O.

			recomandărilor de audit intern.	
I.IV Efectuarea misiunilor AD-HOC				
	1. la solicitarea / indicația Rectorului; 2. la solicitarea prorectorilor, conducătorilor de subdiviziuni cu acordul Rectorului	În termenii stabiliți de programul misiunii de audit	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 Consolidarea eficacității activității de audit intern				
➤ în domeniul auditului intern				
	1. Mediatizarea rolurilor și responsabilităților auditorilor interni	Continuu	Seminare și acțiuni de mediatizare	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	2. Ameliorarea mecanismelor de urmărire a implementării recomandărilor de audit intern	Pe parcursul anului 2015	Sistem de urmărire a implementării recomandărilor	Iurco O.
II. Asigurarea dezvoltării continue a sistemului de management în activitatea secției Audit intern				
II.1. Elaborarea și actualizarea actelor interne ce reglementează activitatea de AI				
	1. Elaborarea Planului anual de activitate a SAI	Ianuarie 2015, 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. Completarea declarațiilor anuale privind respectarea Codului Etic al auditorului intern	Ianuarie 2015	Declarații completate și contrasemnate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	3. Aplicarea Programului de	Pe parcursul anului 2015	Program de	Iurco O.

	asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, îmbunătățit.		asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, îmbunătățit. Realizarea evaluărilor interne.	
	4. Revizuirea și actualizarea Cartei de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare a secției) fișelor post în caz de necesitate.	La necesitate.	Carta de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare a secției) fișe post modificate și aprobate.	Iurco O.
	5. Formarea profesională continuă	Pe parcursul anului, pentru auditori interni certificați obligatoriu cel puțin 40 ore pentru menținerea certificatului.	Certificat de pregătire și formare profesională continuă	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
5.1	✓ Organizarea instruirii interne în cadrul SAI	Conform Programului de instruire pentru anul 2015	Înregistrare în Registru formularul EVE 6.2	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	Certificate ce confirmă instruirea.	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	6. Elaborarea rapoartelor de audit intern conform prevederilor Standardelor naționale de audit intern și Normelor metodologice de audit intern în sectorul public	Pentru fiecare misiune de audit intern realizată.	Rapoarte de audit, elaborate conform prevederilor standardelor și normelor metodologice de audit intern.	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	7. Raportul anual al activității de audit intern	Anual, până la data de 01.03 cu remitere către Curtea de Conturi și Direcția de armonizare a controlului financiar public intern în sectorul public a Ministerului Finanțelor	Raport anual elaborat și aprobat	Iurco O.

III. Dezvoltarea controlului financiar public intern

III.1 Dezvoltarea în cadrul Universității a sistemelor adecvate de control managerial, în baza următoarelor componente:

a) mediul de control:

	3.1 Mediatizarea problemei privind responsabilitățile de control managerial și instruirea conducătorilor/angajaților, suport la locul de muncă; 3.2 Promovarea și instituirea unei culturi de control adecvate în cadrul universității	Pe parcursul anului, la solicitare	Seminare de mediatizare și instruire a conducătorilor/angajaților privind responsabilitățile de control managerial, realizate; suport la locul de muncă.	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
--	--	------------------------------------	--	--------------------------------------

b) managementul performanțelor și al riscurilor

	3.3 Instruirea conducătorilor/angajaților privind managementul performanțelor și al riscurilor, inclusiv prin suport la locul de muncă; 3.4 Perfecționarea sistemelor curente de stabilire a obiectivelor și identificare, evaluare, control, monitorizare și raportare a riscurilor	Pe parcursul anului, la solicitare	Seminare de mediatizare și instruire a conducătorilor/angajaților Privind responsabilitățile de control managerial, realizate. suport la locul de muncă.	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
--	--	------------------------------------	--	--------------------------------------

c) activități de control

	3.5 Instruirea conducătorilor/angajaților privind identificarea și descrierea proceselor, inclusiv prin suport la locul de muncă; 3.6 Identificarea tuturor	Pe parcursul anului, la solicitare	Seminare de instruire a conducătorilor/angajaților privind identificarea și descrierea proceselor, realizate;	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
--	---	------------------------------------	---	--------------------------------------

	proceselor operaționale și a proceselor de suport din cadrul Universității; 3.7 Descrierea și revizuirea, după caz, a proceselor de bază din cadrul Universității (inclusiv a proceselor financiare)		suport la locul de muncă. Procese operaționale și procese de suport, identificate. Procese de bază, descrise și revizuite, după caz.	
d) monitorizare și evaluare				
	3.8 Evaluarea sistematică a managementului financiar și controlului din cadrul Universității	Pe parcursul derulării misiunilor de audit intern		Iurco O. Păun R. Formusatii S.
III.II Consolidarea sistemului curent de evaluare, raportare a managementului financiar și controlului, precum și de emitere a declarației privind buna guvernare.				
	3.9 Instruirea managerilor / angajaților privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de management financiar și control, inclusiv prin suport la locul de muncă		Seminare de instruire a managerilor/angajaților privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de management financiar și control, realizate; suport la locul de muncă, acordat	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
IV. Asigurarea menținerii și îmbunătățirii sistemului de management al calității (SMC) în cadrul subdiviziunilor Universitare				
	4.1 Elaborarea programului anual de petrecere a auditelor interne pe marginea aplicării și funcționării SMC	Pe parcursul anului de studii 2014-2015	Program de audit intern PRO 8.2.2	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	4.2 Ajustarea Declarației privind politica în domeniul calității conform obiectivelor	Septembrie 2015	DPCA 5.3.1	Iurco O.

	stabilite. Coordonarea procedurilor SMC pentru procesele descrise.			
	4.3 Acordarea suportului metodologic în vederea aplicării cerințelor sistemului de management al calității ISO 9001:2008	La solicitarea subdiviziunilor universitare		Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	4.4 Analiza și elaborarea Raportului anual privind funcționarea Sistemului de Management al Calității	Ianuarie 2015 pentru anul de studiu 2013-2014. Prezentare la Consiliul Științific.	Raport anual privind funcționarea SMC (RAP 5.6; ASM 5.6)	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	4.5 Raport anual privind gradul de realizare a Strategiei de Dezvoltare a Universității pentru perioada 2011 – 2020, în anul 2014	Ianuarie 2015 pentru anul calendaristic 2014. Un exemplar remis către Ministerul Sănătății.	Raport privind realizarea Strategiei de Dezvoltare (OBC 5.0)	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	4.6 Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare.	Ianuarie – februarie 2015	Planul de acțiuni elaborat și aprobat (OBC 5.0)	Iurco O. Păun R. Formusatii S.

Notă:

Anexa nr.1 Evaluarea riscurilor pentru misiunile de audit intern planificate în anul 2015

Anexa nr.2 Estimarea resurselor umane pentru realizarea activităților secției Audit intern stabilite în anul 2015