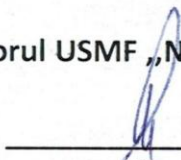


Propun spre aprobare:
șef Departament Audit Intern


Olga Iurco

APROBAT:
Rectorul USMF „Nicolae Testemițanu”


Ion Ababii
prof. univ., dr. hab.șt.med.,
academician AȘM

PLANUL ANUAL de activitate a Departamentului Audit Intern pentru anul 2016

Scopul: promovarea unui grad înalt de răspundere managerială, contribuirea la dezvoltarea sistemului de management financiar și control, acordarea consultanței și asigurarea obiectivă prin eficacitatea sistemului de management financiar și control, oferind recomandări pentru perfecționarea acestuia.

Misiunea: de a audita procesele operaționale universitare prin prisma controlului intern, performanța subdiviziunilor în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor în vederea îmbunătățirii continue a acestora.

Obiectul: activitățile și procesele operaționale ale subdiviziunilor universitare.

Obiective generale:

- 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 activităților Departamentului Audit Intern cu aplicarea tehnicilor de management al riscurilor;
- III. Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern;
- IV. Asigurarea menținerii și îmbunătățirii sistemului de management al calității universitar.

Obiective specifice:

1. De a contribui la o mai bună gestionare a riscurilor;
2. De a contribui la o mai bună administrare și păstrare a patrimoniului;
3. De a contribui la o mai bună monitorizare a conformității activității cu regulile și procedurile existente;
4. De a contribui la îmbunătățirea calității managementului;
5. De a contribui la îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiunilor/activităților.

Activități planificate	Obiective operaționale	Categoria de risc	Subdiviziuni implicate (de bază)	Perioada	Indicatori de performanță /rezultat	Echipa de audit	
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)							
- misiuni de asigurare							
Sistem de management și control	1. Evaluarea procesului de comunicare internă/externă. a) comunicarea internă elaborarea și implementarea strategiei de comunicare internă; b) comunicarea externă elaborarea și implementarea strategiei de comunicare externă; c) administrarea informației de pe pagina web a USMF; d) colaborarea cu mass-media și organizații neguvernamentale.	Asigurarea informațională pe orizontal și vertical. Asigurarea perfecționării sistemului de comunicare. Asigurarea transparenței și accesibilității la informație.	L (redus) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc - 46	➤ Departamentul Comunicare și Relații Publice	24.10 - 11.11.2016	1) Raport de audit intern aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
	2. Evaluarea procesului de cooperare externă. a) dezvoltarea și diversificarea mijloacelor de promovare a relațiilor internaționale de parteneriat; b) definirea direcțiilor de dezvoltare a cooperării externe; c) stabilirea, gestionarea și menținerea relațiilor internaționale; d) extinderea relațiilor cu instituțiile de în vârstă medical.	Asigurarea perfecționării colaborării inter-universitare și participarea în programe internaționale. Asigurarea dezvoltării și diversificării formelor de colaborare educaționale și științifice cu partenerii externi.	M (mediu) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc - 66	➤ Departamentul Relații Externe și Integritate Europeană	28.03 - 06.05.2016	1) raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.

Sistem educațional	<p>3. Evaluarea procesului de cercetare științifică.</p> <p>a) eficientizarea managementului cercetării științifice în cadrul Universității;</p> <p>b) orientarea cercetărilor științifice spre domeniile declarate prioritare de Politica Națională în Sănătate;</p> <p>c) asigurarea accesului la resursele științifice contemporane calitative;</p> <p>d) dezvoltarea parteneriatelor de cercetare din țară și de peste hotare;</p> <p>e) antrenarea colaboratorilor universității în proiecte internaționale de cercetare, încurajarea tinerilor cercetători;</p> <p>f) modernizarea, crearea centrelor și laboratoarelor noi competitive în domeniile prioritare și de perspectivă;</p> <p>g) valorificarea rezultatelor științifice prin implementare în activitatea practică.</p>	<p>Sporirea calității și competitivității (eficacității) cercetării științifice.</p> <p>Valorificarea, promovarea și diseminarea rezultatelor științifice.</p> <p>Motivarea, susținerea și dezvoltarea potențialului uman în cercetarea științifică.</p>	<p>M (mediu)</p> <p>Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc - 66</p>	<p>➤ Departamentul Știință</p>	<p>16.05 - 24.06.2016</p>	<p>1) Raport de audit aprobat</p> <p>2) 90% de recomandări acceptate</p> <p>3) 75% din recomandări acceptate implementate</p>	<p>Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.</p>
	<p>4. Evaluarea activității Complexul Sportiv Universitar.</p> <p>a) dezvoltarea și stimularea participării studenților și rezidenților la acțiuni sportive;</p> <p>b) diversificarea serviciilor sportive.</p>	<p>Asigurarea funcționării și dezvoltării Complexului Sportiv Universitar.</p> <p>Asigurarea și dotarea Complexului cu echipamente moderne și performante.</p> <p>Atragerea și încurajarea studenților și</p>	<p>L (redus)</p> <p>Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc 32</p>	<p>➤ Complexul Sportiv Universitar</p>	<p>22.02 - 15.03.2016</p>	<p>1) Raport de audit aprobat</p> <p>2) 90% de recomandări acceptate</p> <p>3) 75% din recomandări acceptate implementate</p>	<p>Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S</p>

		colaboratorilor pentru modul sănătos de viață.					
Sistem operațional	5. Evaluarea serviciilor poligrafice universitare acordate de către centrul editorial poligrafic „Medicina”.	Asigurarea activității Centrului Editorial Poligrafic „Medicina” în conformitate cu cadrul normativ existent.	L (reduc) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc 26	➤ Centrul Editorial Poligrafic „Medicina”	18.01 - 05.02.2016	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
	6. Evaluarea activității cursului auto. a) facilitarea accesului doritorilor la cursuri de instruire atât din interior cât și din exterior; b) organizarea și completarea grupelor pentru instruire auto; c) elaborarea graficului de instruire cu repartizarea cursanților în grupe; d) gestionarea eficientă a bunurilor material disponibile.	Asigurarea petrecerii orelor de instruire teoretice și practice conform programului de activitate. Asigurarea corectitudinii prezentării documentelor primare ce servesc drept bază pentru decontarea combustibilului.	L (reduc) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc 38	➤ Cursul Auto	12.09 - 07.10.2016	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
- monitorizarea implementării recomandărilor							
	În luna mai, decembrie și la data raportării a anului de gestiune, ținând cont de perioada de desfășurare a misiunii de audit intern.	În termeni stabiliți în ordin cu privire la rezultatele misiunii de audit și planul de acțiuni.		20 zile	Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor expuse în raportul de audit cu anexe confirmative		Păun R. Luca A. Formusatii S.
- supervizarea misiunilor de audit intern							
	Pe parcursul derulării misiunilor de audit intern planificate și ad-hoc până la prezentarea raportului final.	În termenii stabiliți de programul misiunii de audit intern.			Raportul final de AI cu anexele supervizate în termenii stabiliți în programul misiunii.		Iurco O.

- efectuarea misiunilor AD-HOC			
✓ la solicitarea/indicația Rectorului; ✓ la solicitarea prorectorilor, conducătorilor de subdiviziuni cu acordul Rectorului	În termenii stabiliți în planul anual de activitate.	1) Raport de audit sau notă-raport 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări implementate în termenii stabiliți	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
II. Asigurarea dezvoltării continue a activităților Departamentului Audit Intern cu aplicarea tehnicilor de management al riscurilor			
- elaborarea și actualizarea actelor interne ce reglementează activitatea de audit intern			
1. Elaborarea Planului anual de activitate.	Ianuarie 2016, prezentarea către Consiliul Științific, Curtea de Conturi și Direcția de armonizare a controlului financiar public intern în sectorul public a MF.	Plan Anual elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O.
2. Completarea declarațiilor anuale privind respectarea Codului Etic al auditorului intern.	Ianuarie 2016	Declarații completate și contrasemnate.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
3. Aplicarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.	Pe parcursul anului 2016	Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern. Realizarea evaluărilor interne.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
4. Revizuirea și actualizarea Cartei de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare) fișelor post.	La necesitate.	Carta de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare) 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 continua.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
5.1	✓ organizarea instruirii interne	Conform Programului de instruire pentru anul 2016.	Înregistrare în formularul EVE 6.2.
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 și altor entități autorizate.	Certificate ce confirmă instruirea.
			Iurco O. Păun R. Luca A. 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.	Lurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
7. Mediatizarea rolurilor și responsabilităților auditorilor interni.	Continuu	Seminare și acțiuni de mediatizare.	Lurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
8. Raportul anual al activității de audit intern.	Anual, pînă la data de 01.03 prezentarea raportului Consiliului Științific/Consiliul de Administrație, remitere către Curtea de Conturi și Direcția de armonizare a controlului financiar public intern în sectorul public a MF.	Raport anual elaborat și aprobat.	Lurco O. Consiliul Științific Consiliul de Administrație

**III. Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern în cadrul Universității
- 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 Evaluarea mediului de control intern.	Pe parcursul anului, la solicitare. La analiza datelor privind sistemul de management financiar și control.	Seminare de mediatizare și instruire a conducătorilor/ angajaților privind responsabilitățile de control managerial, realizate, suport la locul de muncă. Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Lurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S. Conducătorii subdiviziunilor universitare
--	--	---	--

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. La analiza datelor privind sistemul de management financiar și control.	Seminare de mediatizare și instruire a conducătorilor /angajaților privind responsabilitățile de control managerial, realizate. Suport la locul de muncă. Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcțional. Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Lurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S. Conducătorii subdiviziunilor universitare
---	--	--	--

3.5 Evaluarea managementului performanțelor și al riscurilor.			
c) activități de control			
3.5 Instruirea conducătorilor/ angajaților privind identificarea și descrierea proceselor, inclusiv prin suport la locul de muncă. 3.6 Descrierea și revizuirea, după caz a proceselor de bază. 3.7 Evaluarea sistematică ulterioară a descrierii și revizuirii, după caz, a proceselor de bază (inclusiv a proceselor financiare).	Pe parcursul anului, la solicitare.	Seminare de instruire a conducătorilor/ angajaților privind identificarea și descrierea proceselor, realizate; suport la locul de muncă. Procese operaționale și de suport, identificate. Procese de bază, descrise și revizuite, după caz.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S. Conducătorii subdiviziunilor universitare
d) informația și comunicarea			
3.8 Evaluarea sistemelor curente de informare și comunicare internă.	In funcție de evaluarea riscurilor.	Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S. Conducătorii subdiviziunilor universitare
e) monitorizarea și evaluarea			
3.8 Monitorizarea continuă a sistemelor de management financiar și control din cadrul Universității.	Pe parcursul derulării misiunilor de audit intern.	Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
- consolidarea sistemului curent de evaluare, raportare a managementului financiar și controlului, precum și de emiteră 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.	La solicitare.	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. Luca A. Formusatii S.
3.10 Identificarea punctelor slabe și revizuirea sistemului de evaluare și raportare	In cadrul misiunilor de audit intern.	Puncte slabe identificate, sistem de evaluare și raportare a managementului	Iurco O. Păun R.

a managementului financiar și controlului.		financiar și controlului, revizuit.	Luca A. Formusatii S Conducătorii de subdiviziuni
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 2015-2016.	Program de audit intern PRO 8.2.2	Iurco O.
1.2 Ajustarea Declarației privind politica în domeniul calității conform obiectivelor stabilite. Coordonarea procedurilor SMC pentru procesele descrise.	Ianuarie 2016.	DPCA 5.3.1	Iurco O.
4.3 Acordarea suportului metodologic în vederea aplicării cerințelor sistemului de management al calității potrivit cerințelor standardului ISO 9001:2008.	La solicitarea subdiviziunilor universitare.		Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
4.4 Instruirea angajaților implicați în procesul de cercetare despre cerințele și utilizarea Manualului Calității în domeniul de cercetare.	Aprilie – mai 2016.	100% unități de cercetare	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
4.5 Auditul intern privind funcționarea și aplicarea cerințelor standardului ISO 17025:2006.	Iunie 2016.	Cel puțin 30% din totalul unităților de cercetare.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S. Auditorii interni SMC
4.6 Elaborarea raportului consolidat în urma auditului intern privind funcționarea și aplicarea cerințelor standardului ISO 17025:2006.	Septembrie 2016.	Raport elaborat, prezentat și aprobat	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
4.7 Analiza și elaborarea Raportului anual privind funcționarea Sistemului de Management al Calității.	Ianuarie 2016 pentru anul de studiu 2014-2015.	Raport anual privind funcționarea SMC (RAP 5.6; ASM 5.6) prezentat la Consiliul Științific.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.

4.8 Raport anual privind gradul de realizare a Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru perioada 2011 – 2020, în anul 2015.	Ianuarie 2016 pentru anul 2015.	Raport privind realizarea Strategiei de Dezvoltare (OBC 5.0) Un exemplar remis către Ministerul Sănătății.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
4.9 Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru anul 2016 .	Ianuarie – februarie 2016.	Planul de acțiuni elaborat și aprobat (OBC 5.0).	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.

Notă:

Anexa nr.1 Evaluarea riscurilor pentru misiunile de audit intern planificate în anul 2016.

Anexa nr.2 Estimarea resurselor umane pentru realizarea activităților stabilite în anul 2016.