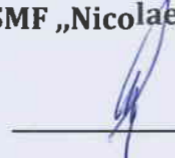


Propun spre aprobare:
șef Departament Audit Intern


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 2017

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.

Principiile fundamentale ale activității de audit intern: (se aplică în conformitate cu Codul etic al auditorului intern și Standardele naționale de audit intern)

1. Independență;
2. Integritate;
3. Obiectivitate;
4. Competență profesională;
5. Confidențialitate;
6. Respectarea standardelor profesionale.

Tipurile misiunii de audit:

- I. De asigurare, care constituie o examinare de către auditorul intern a elementelor probante pentru a furniza o evaluare independentă și obiectivă privind procesele de management al riscurilor, de control și de guvernare;
- II. De consiliere, care constă în activități cu caracter consultativ și sînt desfășurate la solicitarea expresă a beneficiarului misiunii de consiliere.

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.

Descrierea activităților identificate și planificate

Tip de audit	Activități planificate	Categoria de risc	Subdiviziuni implicate	Perioada	Indicatori de performanță	Echipe 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						
Audit de sistem	1. Evaluarea procesului de management financiar și control, implementarea, aplicarea și dezvoltarea acestuia.	M (mediu) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc 46	➤ Subdiviziuni administrative, didactice, științifice, de suport.	16.01.2017-03.03.2017 35 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
Audit de performanță	2. Evaluarea procesului de achiziții publice, cu accent pe sistemul de control intern existent.	H (înalt) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc 64	➤ Secția Achiziții și Marketing	13.03.2017-14.04.2017 25 zile	1) raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S

Audit de conformitate	3. Evaluarea procesului privind condițiile de muncă la locurile de muncă a anagajaților.	M (mediu) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc 36	➤ Comisia de atestare a locurilor de muncă	25.04.2017-26.05.2017 23 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
Auditul tehnologiilor informaționale	4. Evaluarea procesului de informatizare a managementului resurselor umane.	H (înalt) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc 52	➤ Departamentul Resurse Umane	05.06.2017-07.07.2017 25 zile	1) raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
Audit de performanță	5. Evaluarea activității Centrului Stomatologic Universitar	H (înalt) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc 58	➤ Centrul Stomatologic Universitar	11.09.2017-27.10.2017 35 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
Audit de sistem și conformitate	6. Evaluarea procesului de transmitere în locațiune a patrimoniului Universitar.	M (mediu) Punctaj acordat procesului în baza evaluării factorului de risc 48	➤ Departamentul Economie, Buget și Finanțe	06.11.2017-15.12.2017 30 zile	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 termenii stabiliți în ordin cu privire la rezultatele misiunii de audit și planul de acțiuni.	20 zile	Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor completat	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 acceptate 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 2017, prezentarea către Consiliul Științific, Curtea de Conturi și Direcția de armonizare a controlului financiar public intern în sectorul public a Ministerului Finanțelor.	Plan Anual elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O.
2. Completarea declarațiilor anuale privind respectarea Codului Etic al auditorului intern.	Ianuarie 2017	Declarații completate și contrasemnate.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
3. Îmbunătățirea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.	Pe parcursul anului 2017	Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern <u>(elaborarea Procedurei "Evaluarea misiunii de audit intern de către șeful DAI")</u> ; Realizarea evaluărilor interne.	Iurco O.
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 2017	Înregistrare în formularul EVE 6.2.	Iurco O. Păun R. Luca A. 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 și altor entități autorizate.	Certificate ce confirmă instruirea.	
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. Luca A. Formusatii S
7. Mediatizarea rolurilor și responsabilităților auditorilor interni.		Continuu	Seminare și acțiuni de mediatizare realizate.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
8. Raportul anual al activității de audit intern.		8.1 până la data de 20.01.2017 la ședința Consiliului Științific, Consiliul de Administrație și în adresa Curții de Conturi; 8.2 până la 01.03 Ministerului Finanțelor, Direcția de armonizare a controlului financiar public intern în sectorul.	Raport anual elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire.	Iurco O. Consiliul Științific Consiliul de Administrație
III. Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern				
- 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	Pe parcursul anului, la solicitare.	Seminare de mediatizare și	Iurco O. Păun R.

managerial și instruirea conducătorilor/angajaților, suport la locul de muncă. 3.2 Evaluarea mediului de control intern.	La analiza datelor privind sistemul de management financiar și control.	instruire a conducătorilor/angajaților privind responsabilitățile de control managerial, realizate, suport la locul de muncă. Raport elaborat, prezentat și aprobat.	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. 3.5 Evaluarea managementului performanțelor și al riscurilor.	Pe parcursul anului, la solicitare. La analiza datelor privind sistemul de management financiar și control. 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.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S Conducătorii subdiviziunilor universitare
---	---	---	---

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;; suport la locul de muncă. Procese operaționale și de suport, identificate.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S Conducătorii subdiviziunilor universitare
--	-------------------------------------	--	---

		Procese de bază, descrise și revizuite, după caz.	
d) informația și comunicarea			
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 Conducăto rii subdivizi unilor 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. Luca A. Formusatii S
- consolidarea sistemului curent de evaluare, raportare a managementului financiar și control, 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, suport la locul de muncă.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
3.10 Identificarea punctelor slabe și revizuirea sistemului de evaluare și raportare a managementului financiar și control.	In cadrul misiunilor de audit intern.	Puncte slabe identificate, sistem de evaluare și raportare a managementului financiar și control, revizuit	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S Conducăto rii de subdivizi uni

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 2016-2017.	Program de audit intern PRO 9.2.2	Iurco O.
4.2 Ajustarea Declarației privind politica în domeniul calității conform obiectivelor stabilite. Coordonarea procedurilor SMC pentru procesele descrise.	La necesitate, ținând cont de rezultatele auditului intern al SMC.	DPCA 5.2.1	Iurco O.
4.3 Acordarea suportului metodologic în vederea aplicării cerințelor sistemului de management al calității potrivit cerințelor standardului ISO 9001:2015.	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 2017, la solicitare.	90% unități de cercetare	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
4.5 Auditul intern privind funcționarea și aplicarea cerințelor standardului ISO 17025:2006.	Mai 2017.	Cel puțin 30% din totalul unităților de cercetare.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S Auditori interni SMC
4.6 Elaborarea raportului consolidat în urma auditului intern privind funcționarea și aplicarea cerințelor standardului ISO 17025:2006.	Septembrie 2017.	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 2017 pentru anul de studiu 2016-2017.	Raport anual privind funcționarea SMC (RAP 5.3; ASM 5.3) 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 2016.	Ianuarie 2017 pentru anul 2016.	Raport privind realizarea Strategiei de Dezvoltare (OBC 5.1) Un exemplar	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S

		remis către Ministerul Sănătății.	
4.9 Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru anul 2017 .	Ianuarie – februarie 20167	Planul de acțiuni elaborat și aprobat (OBC 5.1).	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S

Notă:

Anexa nr.1 Evaluarea riscurilor pentru misiunile de audit intern planificate în anul 2017.

Anexa nr.2 Estimarea resurselor umane pentru realizarea activităților stabilite în planul de activitate pentru anul 2017.