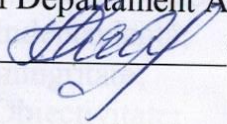



Propun spre aprobare:
șef Departament Audit Intern

Olga Iurco

APROBAT:

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

PLANUL DE ACTIVITATE al Departamentului Audit Intern pentru anul 2018

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 analizei planului de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru perioada 2016-2020 în anul 2017;
- V. 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.

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.

Obiectivul 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.1. Misiuni de asigurare						
Nr. d/o	Titlul misiunii audit	Categoria de risc (conform anexelor)	Responsabili de proces	Perioada/durata	Indicatori de performanță	Echipa de audit
1.	Evaluarea procesului privind gestionarea activității Campusului Studențesc cu accent asupra controlului intern existent	L - redus = 28	Campusul Studențesc	22.01.2018 02.03.2018 30zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
2.	Auditul procesului de inventariere a bunurilor patrimoniului universitar	M (mediu) = 40	Departamentul Evidență și Gestiune Contabilă	19.03.2018 04.05.2018 35 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din cele acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S
3.	Evaluarea activității Complexului Alimentar Universitar cu accent pe economicitate, eficiență și eficacitate	M (mediu) = 44	Complexul Alimentar Universitar	21.05.2018 06.07.2018 35 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din cele acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S
4.	Evaluarea procesului de formare continuă a medicilor și farmaciștilor în corespundere cu necesitățile sistemului	H (înalt) = 80	Departamentul de Educație Medicală Continuă	10.09.2018 26.10.2018 35zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din cele acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S

	național de sănătate și a rigoriilor internaționale					
5.	Evaluarea procesului de delegare a personalului universitar cu accent asupra corectitudinii utilizării și decontării mijloacelor financiare	L (redus) = 28	Departamentul Evidență și Gestiune Contabilă	05.11.2018 14.12.2018 30 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S
I.2. Monitorizarea implementării recomandărilor						
	Activități planificate	Subdiviziuni auditate	Termenii stabiliți	Indicatori de performanță	Responsabili	
6.	Monitorizarea implementării recomandărilor stabilite în Planul de acțiuni aprobat	Subdiviziuni auditate	În termenii stabiliți în ordin cu privire la rezultatele misiunii de audit și planul de acțiuni	Planul de acțiuni, privind implementarea recomandărilor completat	Păun R. Luca A. Formusatii S	
I.3. Supervizarea misiunilor de audit						
7.	Supervizarea misiunilor de audit intern planificate și ad-hoc până la prezentarea raportului final	Subdiviziuni auditate	În termenii stabiliți de programul misiunii de audit	Raportul final de AI cu anexele supervizate în termenii stabiliți	Iurco O.	
I.4. Efectuarea misiunilor AD-HOC						
8.	Efectuarea misiunilor AD-HOC la solicitarea/indicația Rectorului; prorectorilor, conducătorilor de subdiviziuni cu acordul Rectorului	Subdiviziuni auditate	În termenii stabiliți în planul anual de activitate	1) Raport de audit sau notă-raport 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate- implementate în termenii stabiliți	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S	
Obiectivul II. Asigurarea dezvoltării continue a activităților Departamentului Audit Intern cu aplicarea tehnicilor de management al riscurilor						
II.1. Elaborarea și actualizarea actelor interne ce reglementează activitatea de audit intern						
1.	Elaborarea Planului anual de activitate.		Ianuarie 2018, prezentarea către Senat, Curtea de	Plan Anual elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O.	

		Conturi		
2.	Completarea declarațiilor anuale privind respectarea Codului Etic al auditorului intern	Ianuarie 2018	Declarații completate și contrasemnate	Echipe de auditori
3.	Îmbunătățirea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern	Pe parcursul anului 2018 – la necesitate	Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern; 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 continuă.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
	5.1. Organizarea instruirii interne	Conform Programului de instruire pentru anul 2018	Înregistrare în formularul EVE 6.2.	
	5.2. Participarea la instruirile externe	Conform Programului de instruire a Direcției de politici în domeniul control financiar public intern 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 - pînă la data de 25.01.2018 la ședința Senatului și în adresa Curții de Conturi; 8.2 - pînă la 01.03.2018 Ministerului Finanțelor, Direcția de politici a controlului financiar public intern.	Raport anual elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire	Iurco O. Senat Consiliul de Administrație	
Obiectivul III. Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern					
III.1. Dezvoltarea în cadrul Universității a sistemelor adecvate de control managerial în baza următoarelor componente					
A. Mediul de control					
	Activități planificate	Perioada desfășurării	Indicatori de performanță	Responsabili	
1.	Mediatizarea problemei privind responsabilitățile de control	Pe parcursul anului, la solicitare.	Seminare de mediatizare și instruire a conducătorilor /angajaților, privind Responsabilitățile de control managerial realizate, suport la locul de muncă. Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S	
2.	Evaluarea mediului de control intern.	Pe parcurs analiza datelor privind sistemul de management financiar și control.		Conducătorii subdiviziunilor universitare	
B. Managementul performanțelor și al riscurilor					
3.	Instruirea conducătorilor angajaților, privind managementul performanțelor și al riscurilor, inclusiv prin suport la locul de muncă.	Pe parcursul anului, la solicitare.	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.	
4.	Perfecționarea sistemelor curente de stabilire a obiectivelor și identificare, evaluare, control, monitorizare și raportare a riscurilor.	Analiza datelor privind sistemul de Management financiar și control.			Conducătorii subdiviziunilor universitare
5.	Evaluarea managementului performanțelor și al riscurilor.	Analiza datelor privind sistemul de Management			

		financiar și control.		
C. Activități de control				
6.	Instruirea conducătorilor/angajaților privind identificarea și descrierea proceselor, inclusiv prin suport la locul de muncă.	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. Procese de bază, descrise și revizuite, după caz.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S. Conducătorii subdiviziunilor universitare
7.	Descrierea și revizuirea, după caz a proceselor de bază.	Pe parcursul anului, la solicitare.		
8.	Evaluarea sistematică ulterioară a descrierii și revizuirii, după caz, a proceselor de bază (inclusiv a proceselor financiare).	Pe parcursul anului, la solicitare.		
D. Informația și comunicarea				
9.	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
E. Monitorizarea și evaluarea				
10.	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
III.2. Consolidarea sistemului curent de evaluare, raportare a managementului financiar și control, precum și de emitere a declarației privind buna guvernare				
11.	Instruirea managerilor /angajaților privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de management financiar și control, inclusiv prin suport la locul de muncă.	La solicitare.	Raport de autoevaluare a sistemelor curente de management financiar și control, suport la locul de muncă.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S

12.	Identificarea punctelor slabe la analiza 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 Conducătorii subdiviziunilor
Obiectivul IV. Asigurarea menținerii și îmbunătățirii sistemului de management al calității (SMC) în cadrul subdiviziunilor universitare				
1.	Elaborarea programului anual de petrecere a auditelor interne pe marginea aplicării și funcționării SMC.	Pe parcursul anului de studii 2017-2018.	Program de audit intern PRO 9.2.2	Iurco O.
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.
3.	Acordarea suportului metodologic în vederea aplicării cerințelor sistemului de management al calității potrivit cerințelor standardului ISO 9001:2015.	La solicitarea subdiviziunilor universitare.	Suport metodologic la solicitare	Iurco O. Luca A. Formusatii S
4.	Instruirea angajaților implicați în procesul de cercetare despre cerințele și utilizare a Manualului Calității în domeniu	La solicitare.	100% din solicitări	Iurco O. Luca A. Formusatii S
5.	Acordarea suportului metodologic potrivit cerințelor standardului ISO 17025:2006.	La solicitare.	Seminare de instruire a managerilor/angajaților	Iurco O. Luca A. Formusatii S
6.	Analiza și elaborarea Raportului anual privind funcționarea Sistemului de	Ianuarie 2018 pentru anul de studiu 2017-2018.	Raport anual privind funcționarea SMC (RAP 5.3; ASM 5.3).	Iurco O. Păun R. Luca A.

	Management al Calității.			Formusatii S
Obiectivul V. Asigurarea coordonării, raportării și elaborării Planului de acțiuni anual, privind implementarea Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru aa. 2011– 2020.				
1.	Raport pt.a.2017, privind gradul de realizare a Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru aa. 2011– 2020.	Ianuarie 2018 pentru anul 2017.	Raport privind realizarea Strategiei de Dezvoltare (OBC 5.1). Un exemplar remis către Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale.	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
2.	Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru anul 2017.	Ianuarie a. 2018	Planul de acțiuni elaborat și aprobat (OBC 5.1).	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.
3.	Instruirea managerilor operaționali, privind corectitudinea stabilirii obiectivelor, activităților și mărimii criteriilor de performanță prin utilizarea analizei SWOT .	La solicitarea subdiviziunilor universitare	100% din solicitări	Iurco O. Păun R. Luca A. Formusatii S.

Notă: Riscurile asociate realizării parțiale sau nerealizării planului de activitate al Departamentului Audit Intern pot fi: insuficiență sau lipsă de resurse, planificare incorectă, personal slab instruit, supervizare inadecvată sau selectivă, solicitări multiple de activități ad-hoc, restricții la realizarea activităților stabilite.