



14.01.2022

ORDIN

nr. 09-A

Cu privire la aprobarea  
Planului anual de activitate  
al Departamentului Audit Intern pentru anul 2022

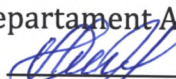
Întru realizarea prevederilor art. 23 din Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010 cu modificările și completările ulterioare,


ORDON:

1. A aproba Planul anual de activitate al Departamentului Audit Intern pentru anul 2022 (se anexează).
2. Angajații Universității a ține cont de Planul anual de activitate și a acorda asistență necesară la desfășurarea activităților stabilite.
3. Olga Iurco, șef departament, Departamentul Audit Intern a asigura executarea planului menționat la pct.1 al prezentului ordin prin:
  - 3.1 asigurarea realizării activităților în termenii stabiliți;
  - 3.2 respectarea cadrului legislativ și normativ aferent domeniului;
  - 3.3 remiterea copiei planului de activitate pentru anul 2022 în adresa Ministerului Finanțelor și Curții de Conturi, în modul și forma stabilită;
  - 3.4 plasarea planului pe pagina subdiviziunii vizate;
  - 3.5 raportarea către finele anului 2022 a gradului de realizare a activităților planificate.
4. Silvia Ciubrei, șef departament, Departamentul Comunicare și Relații Publice, a asigura informarea angajaților cu ordinul și planul de activitate menționat.
5. Controlul executării prezentului ordin mi-l asum.

Rector  
profesor universitar,  
dr. hab. șt. med.

Emil Ceban

Propun spre aprobare:  
șef Departament Audit Intern  
  
Olga Iurco

**APROBAT:**  
  
Rector Emil Ceban  
profesor universitar., dr. hab. șt. med.

## PLANUL DE ACTIVITATE AL DEPARTAMENTULUI AUDIT INTERN PENTRU ANUL 2022

---

Departamentul Audit Intern este o subdiviziune administrativă, din cadrul Universității, în subordinea directă a managementului superior.

În activitatea sa, DAI exercită atribuțiile funcțional – independent și obiectiv.

**MISIUNEA** Departamentului Audit Intern este de a da asigurări și consiliere managementului superior privind eficacitatea sistemului de management financiar și control, contribuind la îndeplinirea obiectivelor Universității:

- abordându-le sistematic și metodic,
- evaluând și îmbunătățind eficiența și eficacitatea sistemelor de conducere, având ca bază evaluarea riscurilor, a controlului și a proceselor de administrare,
- oferind recomandări pentru îmbunătățire.

Asigurarea evaluării cel puțin o dată la trei ani a proceselor cu risc sporit din următoarele domenii:

- a) financiar-contabil;
- b) achiziții publice;
- c) administrare a activelor;
- d) tehnologii informaționale.

**SCOPUL** Departamentului Audit Intern este de a ajuta Universitatea să-și atingă obiectivele stabilite potrivit unor direcții ca de exemplu:

- respectarea conformității cu cadrul legal, normativ și procedural;
- îmbunătățirea managementului riscului;
- existența controlului intern managerial la toate nivelurile ierarhice;
- îmbunătățirea eficienței și eficacității proceselor operaționale Universitare;
- activități de consiliere și asigurare, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele din cadrul Universității.

În activitatea sa, DAI se bazează pe următoarele **principii**:

- independență;
- integritate;



- obiectivitate;
- competență profesională;
- confidențialitate;
- respectarea standardelor profesionale.

## **OBIECTIVE GENERALE:**

1. 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);
2. Asigurarea dezvoltării continue a activităților Departamentului Audit Intern cu aplicarea tehnicilor de management al riscurilor;
3. Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern;
4. Asigurarea coordonării implementării / realizării Planului strategic universitar pentru anii 2021 - -2030;
5. Asigurarea menținerii și îmbunătățirii Sistemului de Management al Calității universitar.

## **GRUPAREA SISTEMELOR STRATEGICE UNIVERSITARE**

- I. Activitatea didactică educațională
- II. Cercetarea, inovarea și transferul tehnologic
- III. Activitatea clinică
- IV. Internaționalizarea
- V. Studenții și responsabilitatea socială
- VI. Resursele umane
- VII. Managementul resurselor financiare
- VIII. Informatizarea
- IX. Comunicarea, promovarea și vizibilitatea instituțională
- X. Control intern managerial, operațional și de suport

## OBIECTUL CUPRINDE ACTIVITĂȚILE SI PROCESELE UNIVERSITARE:

<b>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)</b>						
<b>1.1. Misiuni de asigurare</b>						
Nr. d/o	Titlul misiunii audit	Categoria de risc	Responsabili de proces	Perioada/ Durata/zile	Indicatori de performanță	Echipa de audit
<b>I. ACTIVITATEA DIDACTICĂ EDUCAȚIONALĂ</b>						
1.	Evaluarea activității operaționale a Centrului de instruire preuniversitară	<b>Mediu M = 36</b>	Centrul de instruire preuniversitară	24.01.2022- 04.03.2022  <i>30 zile</i>	1) Raport de audit intern aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Formusatii S.
2.	Evaluarea Bibliotecii Științifice Medicale cu accent pe personal, întru asigurarea desfășurării activității.	<b>Mediu M = 36</b>	Biblioteca Științifică Medicală	14.03.2022- 22.04.2022  <i>30 zile</i>	1) Raport de audit intern aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Formusatii S.
<b>III ACTIVITATEA CLINICĂ</b>						
3.	Evaluarea Modulului Clinic în SIMU, utilizarea acestuia de către personalul departamentelor și catedrelor clinice.	<b>Înalt H = 46</b>	Centrul de Management al Activității Clinice	10.05.2022- 27.06.2022  <i>35 zile</i>	1) Raport de audit intern aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Formusatii S.
<b>VII. MANAGEMENTUL RESURSELOR FINANCIARE</b>						
4.	Evaluarea procesului de elaborare și executare a bugetului	<b>Înalt H = 46</b>	Departamentul Economie, Buget și Finanțe	12.09.2022- 28.10.2022  <i>35 zile</i>	1) Raport de audit intern aprobat 2) 90% de recomandări acceptate	Iurco O. Formusatii S.



	accent pe controlul intern managerial.				3) 75% din recomandările acceptate implementate	
--	--	--	--	--	---	--

#### X. SISTEM DE CONTROL INTERN MANAGERIAL, OPERAȚIONAL ȘI DE SUPT

5.	Procesul decizional al Universității. Gestionare, informarea și controlul executării deciziilor și a ordinelor interne	Mediu M = 36	Administrația	07.11.2022- 16.12.2022  30 zile	1) Raport de audit intern aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Formusatii S.
----	--	-----------------	---------------	--	---	---------------------------

#### 1.2. Monitorizarea implementării recomandărilor

	Activități planificate	Subdiviziuni auditate	Termenii stabiliți	Indicatori de performanță	Responsabili
7.	*Elaborarea Ordinului și Planului de acțiuni privind rezultatele misiunii de audit, termenii, responsabilii de implementare a recomandărilor; *Monitorizarea implementării recomandărilor stabilite în Planul de acțiuni aprobat	Subdiviziuni auditate	Conform termenilor stabiliți în ordin cu privire la rezultatele misiunii de audit și planul de acțiuni	*Ordin cu privire la rezultatele misiunii de audit; *Planul de acțiuni, privind implementarea recomandărilor completat și aprobat; *Recomandările implementate de către subdiviziunile auditate	Iurco O. Formusatii S.

#### 1.3. Supervizarea misiunilor de audit

8.	Supervizarea misiunilor de audit intern planificate și ad-hoc, inclusiv elaborarea, prezentarea raportului final	Subdiviziuni auditate	În termenii stabiliți de programul misiunii de audit	*Documentele aferente planificării, testării și raportării misiunii de audit intern; *Raportul final al misiunii de audit intern	Iurco O.
----	--	-----------------------	--	---	----------

#### 1.4. Efectuarea misiunilor AD-HOC

9.	Efectuarea	Subdiviziuni	În termenii stabiliți în planul	*Documentele	Iurco O.
----	------------	--------------	---------------------------------	--------------	----------



misiunilor AD-HOC la solicitarea/ indicația Rectorului; prorectorilor, conducătorilor de subdiviziuni cu acordul Rectorului	auditate	anual de activitate și /sau Ordinul privind modificările în planul anual de activitate	aferente testării în cadrul misiunii; *Raport de audit sau notă-raport *Recomandări acceptate și implementate în termenii stabiliți	Formusatii S.
---	----------	--	---	---------------

**Obiectivul II. Asigurarea dezvoltării continue a activităților Departamentului Audit Intern cu aplicarea tehnicilor de management al riscurilor**

**2.1. Elaborarea și actualizarea actelor interne ce reglementează activitatea de audit intern**

1.	Elaborarea Planului anual de activitate desfășurat.	Februarie 2022, prezentarea către Rector, Ministerul Finanțelor și Curtea de Conturi.	Plan anual elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O.
2.	Revizuirea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern	Dacă va fi necesar	Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;	Iurco O.
3.	Evaluarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern	Februarie 2022	Realizarea evaluărilor interne. Rezultatele vor fi parte a raportului anual.	Iurco O.
4.	Revizuirea și actualizarea Cartei de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare), fișelor post	Dacă va fi necesar	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 ce confirmă instruirea	Iurco O. Formusatii S.
	Organizarea instruirii interne	Conform Programului de instruire pentru anul 2022 și solicitărilor subdiviziunilor universitare	Înregistrare în formularul conform procedurilor SMC	
	Participarea la instruirile externe	Conform Programului de instruire a Direcției de politici	Certificate ce confirmă	



		în domeniul control financiar public intern a Ministerului Finanțelor și altor entități autorizate	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. Formusatii S.
7.	Mediatizarea rolului și responsabilităților auditorilor interni	Continuu	Seminare și acțiuni de mediatizare realizate	Iurco O. Formusatii S.
8.	Raportul anual al activității de audit intern în sectorul public.	*până la data de 28.02.2022 Rectorului și în adresa Curții de Conturi, Ministerului Finanțelor, Direcția de politici a controlului financiar public intern.	Raport anual elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire	Iurco O. Senat
9.	Raportul anual privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială.	*până la 01.03.2022 Ministerului Sănătății, Direcția management instituțional.	Raport anual elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire	Iurco O. Senat

**Obiectivul III. Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern**

**3.1. Dezvoltarea în cadrul universității a sistemelor adecvate de control intern 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 intern managerial realizate, suport la locul de muncă.	Iurco O. Formusatii S.
2.	Evaluarea mediului de control intern.	Pe parcurs analiza datelor privind sistemul de management financiar și control.	* Raport elaborat,	Conducătorii subdiviziunilor universitare



			prezentat și aprobat.	
<b>B. MANAGEMENTUL PERFORMANȚELOR ȘI AL RISCURILOR</b>				
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 intern managerial, realizate. * Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcțional. * Registrul riscurilor, general pe Universitate, elaborat.	Iurco O. Formusatii S.  Conducătorii subdiviziunilor universitare
4.	Perfecționarea sistemelor curente de stabilire a obiectivelor și identificare, evaluare, control, monitorizare și raportare a riscurilor.	Analiza datelor privind sistemul de control intern managerial.		
5.	Evaluarea managementului performanțelor și al riscurilor.	Analiza datelor privind sistemul de control intern managerial.		
<b>C. ACTIVITĂȚI DE CONTROL</b>				
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. 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.		
<b>D. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA</b>				
9.	Evaluarea sistemelor curente de informare și comunicare internă.	In funcție de evaluarea riscurilor.	Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O. Formusatii S. Conducătorii subdiviziunilor
<b>E. MONITORIZAREA ȘI EVALUAREA</b>				
10.	Monitorizarea continuă a sistemelor de control intern managerial din cadrul Universității.	Pe parcursul derulării misiunilor de audit intern.	Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O. Formusatii S.
<b>3.2. Consolidarea procesului curent de evaluare, raportare a funcționalității</b>				



**sistemului de control intern managerial, precum și de emitere a declarației privind buna guvernare**

11.	Instruirea managerilor /angajaților privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de control intern managerial, inclusiv prin suport la locul de muncă.	La solicitare.	Raport de autoevaluare a sistemelor curente de control intern managerial, suport la locul de muncă.	Iurco O. Formusatii S.
12.	Identificarea punctelor slabe la evaluarea și raportarea sistemului de control intern managerial.	In cadrul misiunilor de audit intern.	Puncte slabe identificate, sistem de evaluare și raportare a sistemului de control intern managerial.	Iurco O. 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 cerințelor SMC.	Pe parcursul anului de studii 2021-2022.	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. Formusatii S.
4.	Analiza și elaborarea Raportului anual privind funcționarea Sistemului de Management al Calității.	februarie 2022 pentru anul de studiu 2021-2022.	Raport anual privind funcționarea SMC (RAP 5.3; ASM 5.3).	Iurco O. Formusatii S.

**Obiectivul V. Asigurarea realizării:  
- implementării Planului Strategic universitar pentru anii 2021 – 2030.**

1.	Instruirea managerilor operaționali, privind corectitudinea stabilirii obiectivelor, activităților și mărimii criteriilor de performanță prin utilizarea analizei SWOT .	La solicitarea subdiviziunilor universitare	Solicitările realizate	Iurco O. Formusatii S.
----	--	---	------------------------	---------------------------

2.	Coordonarea realizării planului strategic universitar pentru anii 2021-2030 pe capitole	Grupurile de lucru numite prin ordin	* Planul strategic universitar; * Programul de implementare a planului strategic;	Iurco O. Grupurile de lucru, conform ordinului
3.	gradul de realizare a Planului Strategic a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru aa. 2021-2030, în anul 2022.	februarie 2022 pentru anul 2023.	Raport privind realizarea Planului Strategic (OBC 5.1).	Iurco O. Formusatii S.

**Notă:** Riscurile asociate realizării parțiale sau nerealizării planului de activitate al Departamentului Audit Intern pot fi: insuficiență sau lipsă de resurse, solicitări multiple de activități ad-hoc, restricții la realizarea activităților stabilite.