



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 2024

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

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

În urma evaluării atente a contextului actual și a nevoilor Universității, am conturat un plan robust, aliniat cu obiectivele noastre instituționale și cu cele mai bune practici în domeniu. Acesta vizează identificarea și gestionarea riscurilor, îmbunătățirea proceselor operaționale și furnizarea de recomandări strategice pentru optimizarea performanței instituționale.

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.

PRINCIPALELE DIRECTIVE ALE PLANULUI NOSTRU ANUAL:

- i. Vom continua să ne concentrăm asupra identificării și evaluării riscurilor semnificative pentru entitate. Prin analize detaliate și colaborare strânsă cu alte subdiviziuni, ne propunem să consolidăm mecanismele de control intern pentru a minimiza impactul riscurilor potențiale.
- ii. Ne-am propus să desfășurăm audituri cuprinzătoare ale diverselor funcții și procese pentru a evalua eficiența operațională și a identifica oportunități de îmbunătățire. Aceste activități vor furniza informații valoroase pentru luarea deciziilor și optimizarea resurselor.
- iii. Un accent deosebit va fi pus pe asigurarea conformității cu normele și reglementările în vigoare, precum și promovarea unui mediu de lucru etic și responsabil. Vom desfășura audituri dedicate pentru a verifica respectarea politicilor și procedurilor stabilite în acest sens.
- iv. Ne propunem să consolidăm procesul de raportare, asigurându-ne că rezultatele auditurilor sunt prezentate într-o manieră clară și accesibilă. De asemenea, vom menține o comunicare deschisă cu conducerea și celelalte subdiviziuni pentru a asigura implementarea eficientă a recomandărilor noastre.

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 ȘI PROCESELE UNIVERSITARE:

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)

1.1. Misiuni de asigurare

Nr. d/o	Titlul misiunii audit	Categoria de risc	Responsabil i de proces	Perioada/ Durata/zile	Indicatori de performanță	Echipe de audit
X. SISTEM DE CONTROL INTERN MANAGERIAL, OPERAȚIONAL ȘI DE SUPT						
1.	Fucționarea și gestionarea activității Complexului Sportiv Universitar, cu accent pe controlul intern existent	Înalt H = 42	Campusul Studentesc	26.02.2024-19.04.2024 39 zile	1) Raport de audit intern aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Formusatii S.

2.	Funcționarea și gestionarea Centrului Editorial-Poligrafic <i>Medicina</i>	Redus L = 24	Centrului Editorial-Poligrafic <i>Medicina</i>	06.05.2024-07.06.2024 24 zile	1) Raport de audit intern aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Formusatii S.
----	--	-------------------------	--	----------------------------------	---	---------------------------

VII. MANAGEMENTUL RESURSELOR FINANCIARE

3.	Gestionarea și monitorizarea contractelor de arendă / locațiune / concesiune	Mediu M = 38	Departamentul Juridic	17.06.2024-26.07.2024 30 zile	1) Raport de audit intern aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Formusatii S.
----	--	-------------------------	-----------------------	----------------------------------	---	---------------------------

I. ACTIVITATEA DIDACTICĂ EDUCAȚIONALĂ

4.	Formarea continuă a medicilor și farmaciștilor în corespundere cu necesitățile sistemului național de sănătate și a rigoriilor internaționale cu accent pe conformitate	Înalt H = 46	Departamentul Educație Medicală Continue	23.09.2024-15.11.2024 40 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
5.	*Elaborarea Ordinului și Planului de acțiuni privind rezultatele misiunii de audit, termenii, responsabilii de implementare a recomandărilor	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	Iurco O. Formusatii S.
6.	*Monitorizarea implementării		Conform termenilor stabiliți în Planul de acțiuni	*Recomandările implementate de	Iurco O. Formusatii S.

	recomandărilor stabilite în Planul de acțiuni aprobat		cu privire la implementarea recomandărilor	către subdiviziunile auditate	
1.3. Supervizarea misiunilor de audit					
7.	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					
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 și /sau Ordinul privind modificările în planul anual de activitate	*Documentele aferente testării în cadrul misiunii; *Raport de audit sau notă-raport *Recomandări acceptate și implementate în termenii stabiliți	Iurco O. 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.		Ianuarie 2024, 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 2024	Realizarea evaluărilor interne. Rezultatele vor fi parte a raportului anual.	Iurco O.
4.	Revizuirea și actualizarea Cartei		Dacă va fi necesar	Carta de audit	Iurco O.

	de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare), fișelor post		intern (Regulamentul de organizare și funcționare) fișe post modificate și aprobate	
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 necesităților auditorilor și solicitărilor subdiviziunilor universitare	Înregistrare în formularul conform procedurilor SMC	
	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. 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 28.02.2024 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 15.02.2024 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. * Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O. Formusatii S.
2.	Evaluarea mediului de control intern.	Pe parcurs analiza datelor privind sistemul de management financiar și control.		Conducătorii subdiviziunilor universitare

B. MANAGEMENTUL PERFORMANTELOR 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 intern managerial, realizate. * Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcțional. * Registrul riscurilor, general pe Universitate, elaborat.	Iurco O. Formusatii S.
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.		Conducătorii subdiviziunilor universitare
5.	Evaluarea managementului performanțelor și al riscurilor.	Analiza datelor privind sistemul de control intern managerial.		

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	Iurco O. Formusatii S.
7.	Descrierea și revizuirea, după caz	Pe parcursul anului, la		

	a proceselor de bază.	solicitare.	descrierea	
8.	Evaluarea sistematică ulterioară a descrierii și revizuirii, după caz, a proceselor de bază (inclusiv a proceselor financiare).	Pe parcursul anului, la solicitare.	proceselor, suport la locul de muncă. * Procese operaționale și de suport, identificate. * Procese de bază, descrise și revizuite, după caz.	Conducătorii subdiviziunilor universitare

D. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA

9.	Evaluarea sistemelor curente de informare și comunicare internă.	În funcție de evaluarea riscurilor.	Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O. Formusatii S. Conducătorii subdiviziunilor
----	--	-------------------------------------	--	---

E. MONITORIZAREA ȘI EVALUAREA

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.
-----	--	--	--	------------------------

3.2. Consolidarea procesului curent de evaluare, raportare a funcționalității sistemului de control intern managerial, precum și de emiteră 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.	În 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 2024, perioada auditată anul de studii 2023-2024.	Program de audit intern PRO 9.2.2	Iurco O.
2.	Ajustarea Declarației privind politica în domeniul calității conform obiectivelor stabilite. Coordonarea procedurilor SMC	La necesitate, ținând cont de rezultatele auditului intern al SMC.	DPCA 5.2.1	Iurco O.

	pentru procesele descrise.			
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.	Revizuirea și ajustarea procedurilor Sistemului de Management al Calității	<ul style="list-style-type: none"> ➤ PS 4.0 Contextul organizației ➤ PS 6.1 Acțiuni de tratare a riscurilor și oportunităților ➤ PP 7.1.2 Personal ➤ PP 7.1.3 Infrastructură ➤ PS 7.5 Informații documentate ➤ PP 8.2 Cerințe pentru produse și servicii ➤ PP 8.4 Controlul proceselor, produselor și serviciilor furnizate din exterior ➤ PS 8.7 Controlul elementelor de ieșire neconformă 		Responsabili de procesele revizuite Iurco O. Formusatii S.
5.	Analiza și elaborarea Raportului anual privind funcționarea Sistemului de Management al Calității.	februarie 2024 pentru anul de studiu 2022-2023.	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 domenii strategice	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 a. 2021-2030, în anul 2023.	februarie 2024 pentru anul 2023.	Raport privind realizarea Planului Strategic (OBC 5.1).	Iurco O. Formusatii S.

Fondul total de timp necesar realizării activităților planificate pentru anul 2024 este de 870 zile lucrătoare din 615 maxim posibil, ținând cont de statele de personal existente.

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 și/sau consiliere, implicare în alte activități specifice Universității, restricții la realizarea activităților stabilite, impedimente în procesul de colectare a probelor, restricții cauzate de situații de urgență.

Închei cu convingerea că, prin eforturi comune și concentrare asupra obiectivelor stabilite, subdiviziunea noastră de audit intern va contribui la succesul Universității în anul 2024.

Se anexează ca parte componentă a planului de activitate următoarele documente:

Anexa nr.1 - Modul de atribuire a scorului pentru factorul de risc;

Anexa nr.2- Identificarea obiectivelor operaționale și a riscurilor principale posibile pentru misiunile de audit incluse în planul de activitate al DAI pentru anul 2024

Anexa nr. 3 -Estimarea bugetului de timp disponibil pentru realizarea activităților stabilite în planul de activitate pentru anul 2024

Anexa nr. 4 -Lista misiunilor de audit intern și clasificarea acestora pentru anul 2024