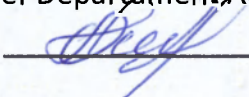


Propun spre aprobare:
șef Departament Audit Intern
 Olga Iurco

APROBAT:
 Rector Emil Ceban

PLANUL DE ACTIVITATE al Departamentului Audit Intern pentru anul 2020

SCOPUL

Consolidarea răspunderii manageriale pentru gestionarea optimă a resurselor conform obiectivelor Universității, pe baza principiilor bunei guvernări, prin implementarea sistemului de control intern managerial, acordarea consultanței și furnizarea asigurării obiective privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, oferind recomandări pentru perfecționarea acestuia și contribuind la îmbunătățirea activității Universității.

MISIUNEA

Auditarea proceselor operaționale prin prisma controlului intern managerial, performanța subdiviziunilor în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor în vederea îmbunătățirii continue a acestora. 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.

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 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 2019;

5. Asigurarea menținerii și îmbunătățirii sistemului de management al calității universitar.

Obiectul cuprinde toate sistemele, 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)						
I.1. MISIUNI de ASIGURARE						
Nr. d/o	Titlul misiunii audit	Categoria de risc (anexa nr.2)	Responsabili de proces	Perioada/ Durata/zile	Indicatori de performanță	Echipa de audit
VIII. SISTEM OPERAȚIONAL						
1.	Evaluarea procesului de funcționare și gestionare a Bibiliotecii Științifice Medicale	Redus R = 28	Biblioteca științifică medicală	27.01.2020-28.02.2020 25 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
V. SISTEM DE MANAGEMENT AL RESURSELOR FINANCIARE, GESTIONAREA PATRIMONIULUI						
2.	Evaluarea procesului de planificare și executare a programului de investiții capitale în conformitate cu resursele financiare alocate	Mediu M = 40	Departamentul Administrarea Patrimoniului	09.03.2020-28.04.2020 35 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
VIII. SISTEM OPERAȚIONAL						
3.	Evaluarea procesului de funcționare și gestionare a Școlii de Management în	Mediu M = 44	Școala de Management în Sănătate Publică	04.05.2020-15.06.2019 31 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din	Iurco O. Păun R. Formusatii S.

Sănătate Publică				recomandările acceptate implementate	
------------------	--	--	--	--------------------------------------	--

V. SISTEM DE MANAGEMENT AL RESURSELOR FINANCIARE, GESTIONAREA PATRIMONIULUI

4.	Evaluarea procesului de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii	Înalt H=80	Departamentul Achiziții și Marketing	22.06.2020-03.07.2020 31 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
----	--	-----------------------	--------------------------------------	----------------------------------	--	--------------------------------------

III. SISTEM EDUCAȚIONAL

	Evaluarea procesului privind gestionarea activității Complexului Sportiv Universitar cu accent asupra controlului intern existent	Redus R = 28	Complexul Sportiv Universitar	14.09.2020-19.10.2020 25 zile	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
--	---	-------------------------	-------------------------------	----------------------------------	--	--------------------------------------

VI. SISTEM INFORMAȚIONAL

4.	Evaluarea procesului de gestionare și adaptare a sistemelor informaționale universitare la cerințele universitare, ținând cont de actele normative în vigoare.	Mediu M = 44	Departamentul Tehnologia Informației și Comunicațiilor	14.09.2020-19.10.2020 35 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
------------------------	-----------------------	--------------------	---------------------------	--------------

7.	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 și aprobat	Păun R. Formusatii S.
----	---	-----------------------	---	--	--------------------------

I.3. Supervizarea misiunilor de audit

8.	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

9.	Efectuarea misiunilor AD-HOC la solicitarea/indicția 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. 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 2020, prezentarea către Rector, Curtea de Conturi	Plan Anual elaborat, prezentat și aprobat.	Iurco O.
2.	Completerea declarațiilor anuale privind respectarea Codului Etic al auditorului intern	Ianuarie 2020	Declarații completate și contrasemnate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
3.	Revizuirea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern	Trimestrul I anul 2020	Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității	Iurco O.

			de audit intern; Realizarea evaluărilor interne	
4.	Revizuirea și actualizarea Cartei de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare), fișelor post	Trimestrul I anul 2020	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, certificate ce confirmă instruirea.	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
	5.1. Organizarea instruirii interne	Conform Programului de instruire pentru anul 2020	Înregistrare în formular	
	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. Formusatii S.
7.	Mediatizarea rolurilor și responsabilităților auditorilor interni	Continuu	Seminare și acțiuni de mediatizare realizate	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
8.	Raportul anual al activității de audit intern și funcționalității sistemului de control intern managerial.	8.1 - până la data de 31.01.2020 Rectorului și în adresa Curții de Conturi; 8.2 - până la 01.03.2020 Ministerului Finanțelor, Direcția de politici a	Raport anual elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire	Iurco O. Senat Consiliul de Administrație

		controlului financiar public intern.		
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 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	lurco O. Păun R. Formusatii S.
2.	Evaluarea mediului de control intern.	Pe parcurs analiza datelor privind sistemul de management financiar și control.	/angajaților, privind responsabilitățile de control intern managerial realizate, suport la locul de muncă. Raport elaborat, prezentat și aprobat.	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,	lurco O. Păun R. 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.	angajaților privind responsabilitățile de control intern managerial, realizate.	
5.	Evaluarea managementului performanțelor și al riscurilor.	Analiza datelor privind sistemul de control intern managerial.	Suport la locul de muncă. Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcțional. Raport elaborat, prezentat și aprobat.	

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.	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
7.	Descrierea și revizuirea, după caz a proceselor de bază.	Pe parcursul anului, la solicitare.	identificarea și descrierea proceselor, suport la locul de muncă.	Conducătorii subdiviziunilor universitare
8.	Evaluarea sistematică ulterioară a descrierii și revizuirii, după caz, a proceselor de bază (inclusiv a proceselor financiare).	Pe parcursul anului, la solicitare.	Procese operaționale și de suport, identificate. Procese de bază, descrise și revizuite, după caz.	
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. Păun R. 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. Păun R. Formusatii S.
III.2. Consolidarea procesului curent de evaluare, raportare a funcționalității 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. Păun R. Formusatii S.
12.	Identificarea punctelor slabe la analiza sistemului de evaluare și raportare a 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. Păun R. Formusatii S. Conducătorii subdiviziunilor

				r
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 2019-2020.	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. Păun R.
4.	Instruirea angajaților implicați în procesul de cercetare despre cerințele și utilizarea Manualului Calității în domeniul cercetării.	La solicitare.	100% din solicitări	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
5.	Acordarea suportului metodologic potrivit cerințelor standardului ISO 17025:2006.	La solicitare.	Seminare de instruire a managerilor /angajaților	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
6.	Analiza și elaborarea Raportului anual privind funcționarea Sistemului de Management al Calității.	Ianuarie 2020 pentru anul de studiu 2019-2020.	Raport anual privind funcționarea SMC (RAP 5.3; ASM 5.3).	Iurco O. Păun R. 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. 2016– 2020.				
1.	Raport pt.a.2019, privind gradul de realizare a Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru aa. 2016– 2020.	Ianuarie 2020 pentru anul 2019.	Raport privind realizarea Strategiei de Dezvoltare (OBC 5.1). Un exemplar remis către Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale.	Iurco O. Păun R. Formusatii S.
2.	Planul de acțiuni privind	Ianuarie a. 2020	Planul de acțiuni	Iurco O.

	implementarea Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” pentru anul 2020.		elaborat și aprobat (OBC 5.1).	Păun R. 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. 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.

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 2020

Anexa nr. 3 - Estimarea bugetului de timp disponibil pentru realizarea activităților stabilite în planul de activitate pentru anul 2020

Anexa nr. 4 - Lista misiunilor de audit intern și clasificarea acestora pentru anul 2020

Anexa nr. 5 - Formular de evaluare a sistemului auditat: SISTEM OPERAȚIONAL - Procesul de funcționare și gestionare a Bibliotecii Științifice Medicale.

Anexa nr. 6 - Formular de evaluare a sistemului auditat: SISTEM DE MANAGEMENT AL RESURSELOR FINANCIARE - Procesului de gestionare a patrimoniului universitar.

Anexa nr.7 - Formular de evaluare a sistemului auditat: SISTEM OPERAȚIONAL- Procesul de funcționare și gestionare a Școlii de Management în Sănătate Publică.

Anexa nr. 8 - Formular de evaluare a sistemului auditat: SISTEM DE MANAGEMENT AL RESURSELOR FINANCIARE –Procesul de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii.

Anexa nr. 9 - -Formular de evaluare a sistemului auditat: SISTEM EDUCAȚIONAL – Procesul de gestionare a activității Complexului Sportiv Universitar.

Anexa nr.10 - Formular de evaluare a sistemului auditat: SISTEM INFORMAȚIONAL - Procesul de gestionare și adaptare a sistemelor informaționale universitare.