



RAPORT PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN ÎN ANUL 2020

auditintern@usmf.md

Raportarea cuprinde aspecte aferente activităților de audit intern, sistemului de management al calității, Strategiei de Dezvoltare în perioada 2011-2020, în anul 2020 și gradul de realizare al planului anual privind activitatea de audit intern în anul 2020

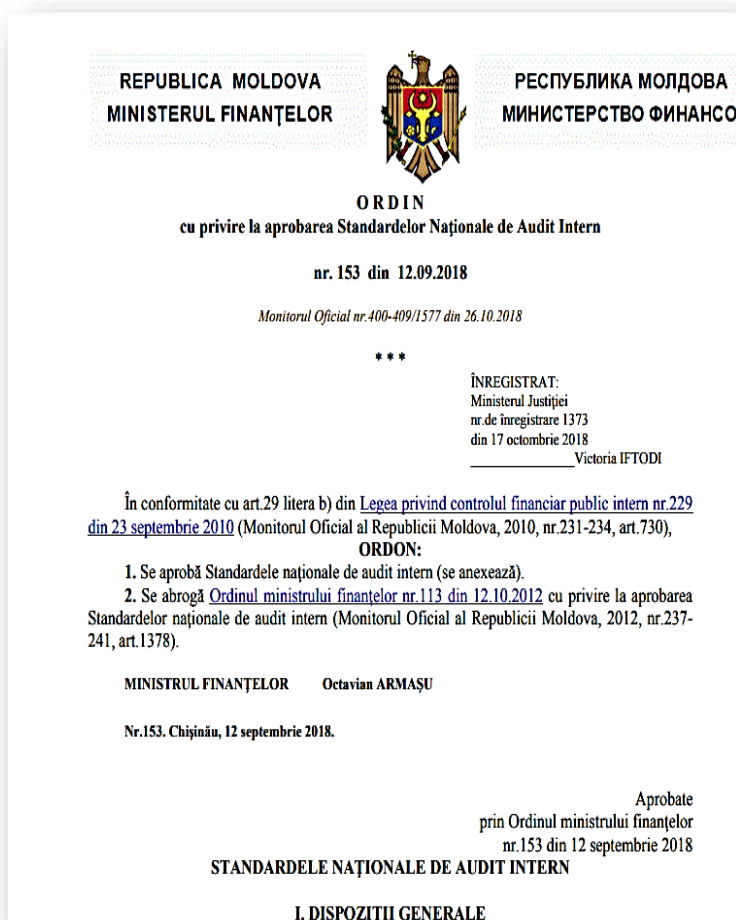
Departamentul Audit Intern

Raportul este elaborat de către personalul Departamentului Audit Intern al Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu”

în corespundere cu cerințele **Standardelor Naționale de Audit Intern**

*1000 „Misiune,
competențe și
responsabilități” și
2060 „Raportarea
către managerul
entității publice”.*

1



CUPRINS

I. INFORMAȚII GENERALE	0
1.1 Scopul raportului	0
1.2 Circuitul raportului	0
1.3 Perioada de raportare	1
1.4 Baza legală și normativă a raportului	1
1.5 Comunicarea și transmiterea raportului	2
1.6 Structura organizatorică	2
1.7 Aplicarea Codului Etic al auditorului intern	2
1.8 Obiectivitatea auditorilor interni	3
1.9 Raportarea cazurilor de limitare a accesului la documente	3
II. ORGANIZAREA și EXERCITAREA AUDITULUI INTERN	4
2.1 Misiunea, viziunea activității de audit intern	4
2.2. Prezentarea generală a activității de audit intern	4
2.3. Resurse umane /bugetul de timp al DAI	9
III. REALIZĂRI	7
3.1 Misiuni de audit intern	7
3.2 Misiuni de audit intern de consiliere	10
3.3 Raportarea activității de audit intern	12
3.4 Urmărirea implementării recomandărilor	14
3.5 Evaluarea activității de audit intern	15
3.6 Evaluarea contribuției auditorului intern la realizarea misiunilor de audit	17
3.7 Perfecționarea profesională continuă a auditorilor interni	18
3.8 Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	19
3.9 Sistemul de management al calității conform ISO 9001:2015	20
3.10 Strategia de dezvoltare universitară	21
3.11 Procesul de management al riscurilor	21
IV. PRIORITĂȚI	22
V. CONCLUZII	23

I. INFORMAȚII GENERALE

1.1 SCOPUL RAPORTULUI

Raportul este elaborat cu scopul de a prezenta *activitatea Departamentului Audit Intern* (în continuare DAI) din cadrul Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu”, *progresele înregistrate în anul 2020* în acest domeniu în conformitate cu prevederile cadrului normativ și a standardelor profesionale.



Auditul intern este o activitate **independentă și obiectivă** de asigurare și consiliere, concepută să îmbunătățească activitățile operaționale universitare și să adauge valoare prin evaluarea eficienței și eficacității managementului riscurilor, controlului intern și a proceselor de management prin atingerea obiectivelor

1.2 CIRCUITUL RAPORTULUI

Raportul DAI este destinat atât managementului-top, cât și instituțiilor de resort (la solicitare și cu acordul rectorului), care pot aprecia rezultatele activității auditorilor interni, Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, Ministerului Educației, Culturii și Cercetării, fiind organele ierarhic superioare, Curții de Conturi, precum și Direcției politici în domeniul controlului financiar public intern din cadrul Ministerului Finanțelor, **fiind principalul instrument de monitorizare a activității** de audit intern în sectorul public.



1.3 PERIOADA DE RAPORTARE

Perioada, la care face referire raportul privind activitatea de audit intern, este **anul 2020**. Elaborarea Raportului anual, privind activitatea de audit intern, are la bază:

- rapoartele misiunilor de audit intern realizate în perioada de raportare;
- evaluarea funcționalității Sistemului de Management al Calității;
- analiza planului de acțiuni privind realizarea Strategiei de Dezvoltare a Universității;
- precum și oferirea consilierii pe diverse aspecte.

1.4 BAZA LEGALĂ ȘI NORMATIVĂ A RAPORTULUI

Activitatea DAI se bazează pe un cadru normativ și metodologic armonizat la standardele internaționale și cu bunele practici în domeniu în conformitate cu:

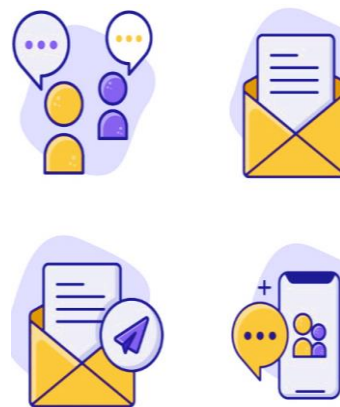
- 📖 Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23 septembrie 2010 cu modificările și completările ulterioare;
- 📖 Ordinul ministrului finanțelor nr. 153 din 12.09.2018 cu privire la aprobarea Standardelor Naționale de Audit Intern;
- 📖 Ordinul ministrului finanțelor nr. 557 din 19.11.2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern;
- 📖 Normele metodologice de audit intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 105 din 15.07.2013, valabil pe perioada de raportare. Din 17.12.2020 au fost aprobate Normele metodologice „noi”, prin Ordinul nr. 161, al ministrului finanțelor;
- 📖 Ordinul ministrului finanțelor nr. 189 din 05.11.2015 cu privire la aprobarea Standardelor Naționale de Control Intern în sectorul public;
- 📖 Ordinul ministrului finanțelor nr. 176 din 26.12.2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind raportarea activității de audit intern în sectorul public;
- 📖 Ordinul ministrului finanțelor nr.4 din 09.01.2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind evaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială;
- 📖 Hotărârea de Guvern nr. 556 din 19.11.2019 pentru aprobarea Regulamentului privind dobândirea, confirmarea și dezvoltarea calificării cu privire la aprobarea Regulamentului privind certificarea auditorilor interni din sectorul public;



- 📖 HG nr. 617 din 11.12.2019 pentru aprobarea Regulamentului privind evaluarea calității activității de audit intern în sectorul public;
- 📖 Planul anual de activitate pentru anul 2020.

1.5 COMUNICAREA ȘI TRANSMITEREA RAPORTULUI

Comunicarea DAI cu conducerea universității este atât formală (prin adrese scrise, rapoarte), cât și informală (prin întâlniri ocazionale sau periodice cu rectorul, prorectorii și alte persoane cu post de conducere) pentru a discuta aspecte legate de activitatea de audit. Ambele forme de comunicare sunt utilizate în egală măsură. Raportul este comunicat Rectorului, în cadrul ședinței Senatului, poate fi transmis la solicitarea conducătorilor de subdiviziuni universitare, respectând prevederile cadrului normativ.



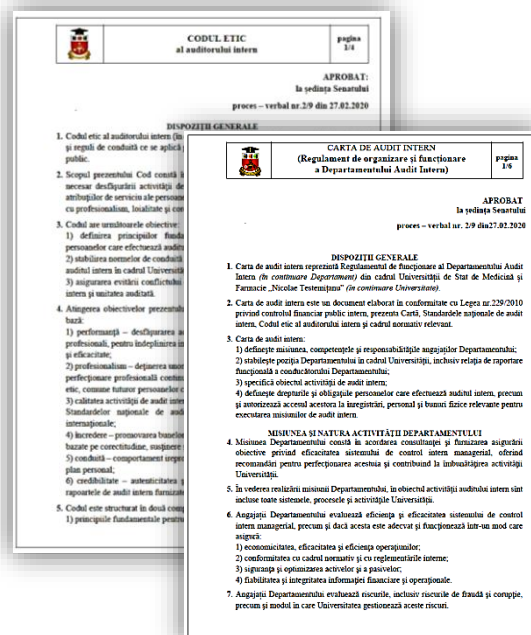
SUBORDINATION

1.6 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

DAI, din cadrul Universității, este o subdiviziune în subordinea directă a Rectorului, respectându-se cerința SNAI 1110 „Independență organizațională” și asigurându-se accesul direct și raportarea activității la acest nivel, precum și independență funcțională necesară unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate. Procesul de consolidare a cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern a continuat să fie eficient și în perioada de referință, auditorii interni nefiind implicați în elaborarea procedurilor de control intern sau în exercitarea activităților supuse auditării.

1.7 APLICAREA CODULUI ETIC AL AUDITORULUI INTERN

Conștientizarea rolului și scopului DAI în cadrul universității se face cu ajutorul Cartei (Regulament) de audit intern, în care sunt precizate obiectivele auditului intern, statutul compartimentului, principiile aplicabile DAI și auditorilor interni, metodologia și regulile de conduită ce guvernează activitatea de audit intern, drepturile și obligațiile structurii auditate și ale auditorilor interni.



În desfășurarea activității personalul din cadrul DAI a urmărit respectarea prevederilor Codului Etic al auditorului intern, nefiind constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică.

1.8 OBIECTIVITATEA AUDITORILOR INTERNI

Auditorii interni și-au declarat independența la începerea fiecărei misiuni de audit intern prin elaborarea și semnarea unei Declarații de interese, fiind contrasemnate de șeful DAI. În anul 2020 auditorii desemnați să efectueze misiunile de audit intern nu s-au aflat în situații de incompatibilitate /conflicte de interese. Declarația de interese se anexează în dosarul fiecărei misiuni de audit intern.

Nr. de referință: A3

DECLARAȚIA DE INTERESE

Nume, prenume: Stela Formusati
 Funcția deținută: auditor intern
 Entitatea publică: USMF „Nicolae Testemițanu”

Titlul misiunii de audit intern: „Evaluarea procesului de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii prin prisma controlului intern managerial al utilizării mijloacelor în vederea prevenirii, diminuirii și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (COVID-19), întru asigurarea realizării procesului educațional”

Incompatibilități în legătură cu unitatea auditată	Da	Nu
Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva din unitatea auditată, care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați irregularități și neajunsuri?		✓
Aveți idei preconcepționale față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit intern?		✓
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat (ă) pe parcursul ultimului an în activitatea unității auditate?		✓
Au deținut/dețin soțul/soția, rudele până la al doilea grad de rudenie ale auditorului interogant/angajului din cadrul unității de audit intern funcții de conducere, pe parcursul ultimului an, în unitatea auditată?		✓
Ați fost implicat (ă) în elaborarea și implementarea sistemului de management financiar și control al unității auditate?		✓
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la unitatea auditată?		✓
Păstrați confidențialitatea informației obținute în cadrul executării atribuțiilor de serviciu?		✓

Alte circumstanțe, ce generează conflict de interese _____

Stela Formusati _____ 16.11.2020

Declarația a fost examinată de: _____ 16.11.2020
 Olga Iurco, șef DAI

3

1.9 RAPORTAREA CAZURILOR DE LIMITARE A ACCESULUI LA DOCUMENTE

Un factor important în activitatea eficientă a auditului intern în universitate îl constituie managementul entității, care are o percepție corectă asupra rolului și importanței acestei funcții pentru îmbunătățirea activității instituției în ansamblu și asupra cerințelor și așteptărilor sale de la auditori. Procesul de conștientizare a fost asigurat direct de auditori prin misiunile de asigurare și de consiliere efectuate, fiind de fapt motivul principal că pe parcursul anului nu au fost înregistrate cazuri în care auditorilor interni le-ar fi fost refuzat /limitat accesul la documente sau alte informații necesare realizării sarcinilor.



II. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN

2.1 MISIUNEA, VIZIUNEA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Pentru *realizarea cu succes a activității de audit intern în anul 2020*, DAI și-a stabilit viziunea, care în esență s-a rezumat la:

- respectarea riguroasă a actelor normative și legislative ce reglementează activitatea de audit intern;
- analiza riscurilor, proceselor operaționale desfășurate în cadrul Universității, în scopul de a identifica domeniile vulnerabile pentru auditare;
- elaborarea rapoartelor de audit intern factice și pertinente cu recomandări clare, relevante și fezabile.

În îndeplinirea misiunii de a aduce plusvaloare activităților universitare ne-am ghidat de anumite convingeri și valori și ne-am angajat la cel mai înalt grad de:

- corectitudine și integritate;
- independență și obiectivitate;
- competență profesională și conduită etică.



2.2. PREZENTAREA GENERALĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Activitatea DAI în dependență de structura procentuală a activităților este direct proporțională cu timpul alocat îndeplinirii acestora și corelează de altfel și cu efortul depus de către toți auditorii interni ai DAI.

Activitatea de planificare operațională pentru anul 2020 a fost executată, având la bază următoarele **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 DAI cu aplicarea tehnicilor de management al riscurilor;
3. Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial;

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 2020;

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

Selectarea misiunilor și stabilirea priorităților de includere în planul anual s-a efectuat pe baza analizei riscurilor asociate activităților, sistemelor, proceselor, ținând cont de:

- impactul activităților asupra obiectivelor universitare;
- volumul și complexitatea operațiunilor realizate;
- modificările cadrului legislativ și procedural;
- probabilitatea de apariție a fraudelor;
- valoarea resurselor utilizate ș.a.

	Procese planificate	Categori a riscului	Procese realizate	Sistemul auditat
1	Evaluarea procesului de funcționare și gestionare a BȘM	Redus R=28	---	SISTEM OPERAȚIONAL
2	Evaluarea procesului de funcționare și gestionare a Școlii de management -Nerealizat	Înlocuit cu →	Evaluarea procesului de gestionare a telefoniei fixe	SISTEM DE MANAGEMENT A RESURSELOR FINANCIARE, GESTIONAREA PATRIMONIULUI
3	Evaluarea procesului de planificare și executare a programului de investiții capitale în conformitate cu resursele financiare alocate	Mediu M=40	---	
4	Evaluarea procesului privind gestionarea activității Complexului Sportiv Universitar -Nerealizat	Înlocuit cu →	Evaluarea activității Centrului Stomatologic Universitar, Facultății de Stomatologie prin prisma realizării sarcinilor și atribuțiilor funcționale cu accent asupra controlului intern existent	SISTEM EDUCAȚIONAL
5	Evaluarea procesului de gestionare și adaptare a sistemelor informaționale universitare la cerințele universitare, ținând cont de actele normative în vigoare -Nerealizat	Înlocuit cu →	Evaluarea corectitudinii realizării și raportării orelor didactice pentru învățământul universitar și postuniversitar, prin prisma realizării procesului educațional cu accent asupra controlului intern existent.	
6	Evaluarea procesului de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii, prin prisma controlului intern managerial a utilizării mijloacelor în vederea prevenirii, diminuării și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (COVID-19) întru asigurarea realizării procesului educațional	Înalt H=80		SISTEM DE MANAGEMENT A RESURSELOR FINANCIARE, GESTIONAREA PATRIMONIULUI
	6 misiuni planificate		6 misiuni realizate	

Modificările, incluse în Planul de activitate, pentru anul 2020, a DAI, au fost realizate la solicitarea conducerii Universității, în baza ordinelor emise:

- Ordin nr.64-A din 27.03.2020;
- Ordin nr.141-A din 10.06.2020;
- Ordin nr.212-A din 11.09.2020.



Aceste modificări au fost impuse de coronacriza generată de COVID-19 și adaptarea activităților organizatorice, a Universității, în această perioadă, prin prisma probabilității și impactului riscurilor apărute.

Deși Planul de audit pentru anul 2020 a fost modificat, implementarea activităților s-a desfășurat în limita perioadelor planificate și în funcție de volumul de timp disponibil la nivelul DAI. Acest fapt relevă că, din punctul de vedere al calității, planul a avut la bază o analiză adecvată a riscurilor asociate proceselor auditate.

6

2.3 RESURSE UMANE ȘI BUGETUL DE TIMP AL DAI

Activitățile, stabilite conform Planului anual al departamentului, au fost realizate de către 4 unități de auditori interni, inclusiv șeful departamentului, în limitele fondului de timp necesar realizării activităților de **1120 zile**.



Repartizarea resurselor de timp, pe domenii, au fost realizată astfel:

Misiuni de asigurare, ad-hoc	70%
Coordonarea Sistemului de Management al Calității	11%
Misiuni de consiliere și asistență managementului	3%
Analiza Strategiei de Dezvoltare Universitară	3%
Monitorizarea implementării recomandărilor	2%
Pregătire profesională	2%
Planificarea activității de audit	2%
Colectarea și analiza rapoartelor CIM	2%
Gestionarea activității DAI	5%



Deficitul de timp în anul 2020 a constituit 272 zile. Totuși, echipa de auditori a DAI a făcut tot posibilul de a asigura acoperirea universului de audit cât mai eficient și de a diminua scorul riscului din cauza deficitului de timp.

Auditorii interni dețin studii superioare universitare în domeniile economic și juridic, studii de masterat, având și o bună practică de lucru în aceste direcții.

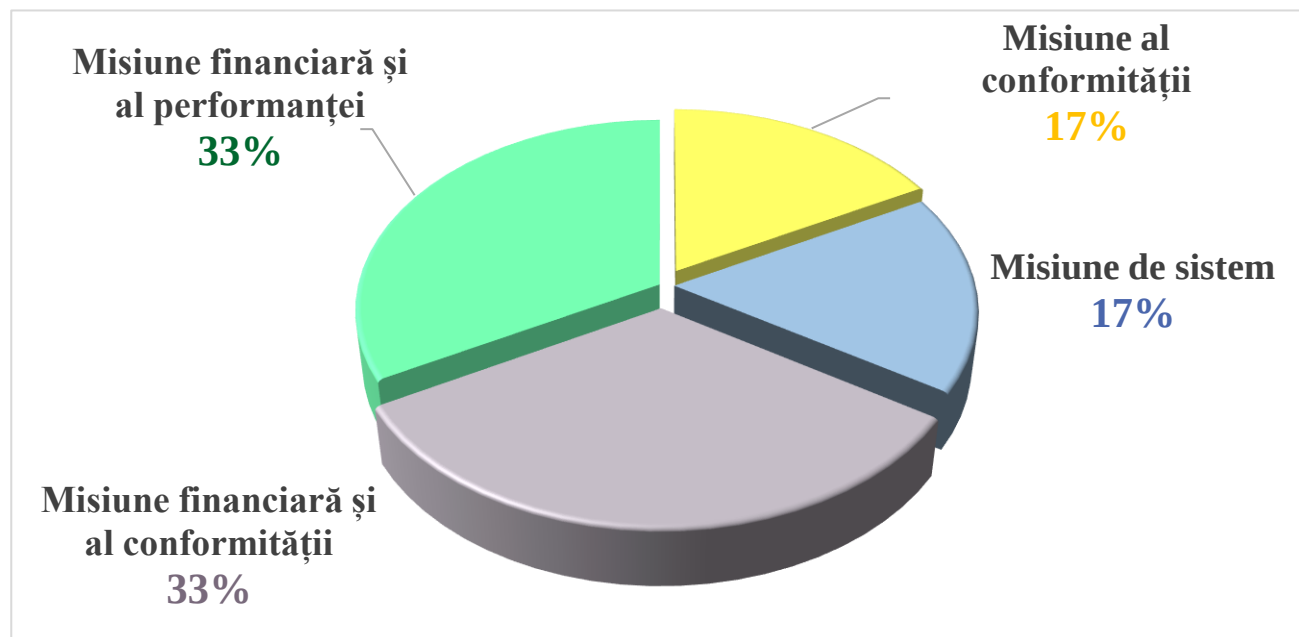
III. REALIZĂRI

3.1 MISIUNI DE AUDIT INTERN

Activitățile de audit intern au fost structurate în funcție de natura obiectivelor urmărite. Astfel, după **tipul misiunilor** de audit pe parcursul anului de gestiune au fost desfășurate 6 misiuni de audit de asigurare, care au fost efectuate drept misiuni:

- **1 misiune a conformității;**
- **1 misiune de sistem;**
- **2 misiuni financiare și a conformității;**
- **2 misiuni financiare și al performanței.**

care au avut ca scop stabilirea respectării cadrului normativ, a politicilor și a procedurilor aplicate.



Urmând evaluarea sistemelor descrise anterior, **dinamica** de efectuare pe tipuri de audit pe parcursul anilor 2016 - 2020 este redată astfel:

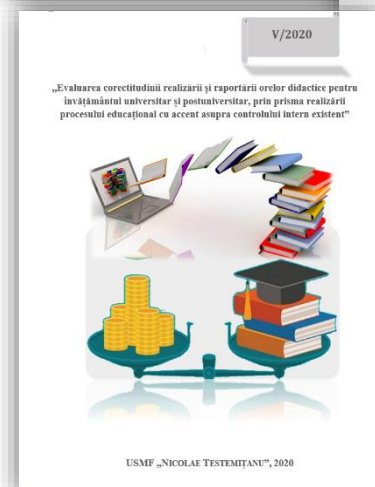
Tipul de audit	anul 2016	anul 2017	anul 2018	Anul 2019	Anul 2020
Auditul performanței: determinarea dacă resursele procesului auditat sunt utilizate în cel mai economic, eficient și eficace mod.	2	2	1	2	2
Auditul de sistem: s-a examinat sistemul de control intern managerial pentru a evalua eficiența funcționării acestuia.	1	1	0	1	1
Auditul financiar: evaluarea funcționării adecvate și eficiente a procedurilor de control intern aferente sistemelor financiare.	0	0	0	1	2
Auditul de conformitate: verificarea respectării cadrului normativ, a politicilor și a procedurilor aplicate și, după caz, necesitatea îmbunătățirii procedurilor de control intern utilizate pentru a asigura respectarea legislației.	3	3	4	2	1
Auditul tehnologiilor informaționale: examinarea eficacității managementului financiar și controlului sistemelor informaționale.	0	1	0	0	0
TOTAL MISIUNI REALIZATE:	6	6	5	6	6

Drept rezultat al misiunilor de audit efectuate s-au întocmit rapoarte de audit intern, care au reflectat constatări ale situației existente, cauzele și efectele acestora, după caz, precum și recomandările înaintate în scopul eficientizării proceselor auditate.



RAPOARTELE, întocmite în urma misiunilor de audit intern:

- Evaluarea procesului de funcționare și gestionare a activităților Bibliotecii Științifice Medicale;
- Evaluarea procesului de gestionare a telefoniei fixe cu accent pe eficiență;
- Evaluarea procesului de planificare și executare a programului de investiții capitale în conformitate cu resursele financiare alocate;
- Evaluarea activității centrului Stomatologic Universitar, Facultății de Stomatologie prin prisma realizării sarcinilor și atribuțiilor funcționale cu accent asupra controlului intern existent;
- Evaluarea corectitudinii realizării și raportării orelor didactice pentru învățământul universitar și postuniversitar, prin prisma realizării procesului educațional cu accent asupra controlului intern existent;
- Evaluarea procesului de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii, prin prisma controlului intern managerial a utilizării mijloacelor în vederea prevenirii, diminuării și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (COVID-19) întru asigurarea realizării procesului educațional.



Rapoartele au fost prezentate Rectorului și managerilor operaționali, responsabili de procesele auditate.

Procedura de raportare a rezultatelor misiunilor de audit intern, sunt reflectate prin:

- Asigurarea respectării structurii standard prevăzută de cadrul normativ, prin prezentarea obiectivelor, datelor de identificare a misiunilor, baza legală și metodologia utilizată în realizarea misiunii, constatările, concluziile și recomandările formulate de auditorii interni.
- Prezentarea în rapoartele de audit atât a aspectelor pozitive, care susțin conformitatea cu prevederile cadrului normativ aplicabil, cât și a aspectelor care necesită îmbunătățiri, pentru care au fost formulate recomandări în scopul perfecționării activităților auditate.
- Redactarea rapoartelor de audit intern într-o formă clară și concisă. Constatările prezentate în cadrul rapoartelor de audit fac trimitere la probele de audit ce le susțin.
- Constatările formulate în cadrul rapoartelor respectă obiectivele stabilite misiunii de audit, iar concluziile și recomandările au fost, de regulă, în concordanță cu constatările și au vizat îmbunătățirea disfuncțiilor constatate sau reducerea riscurilor potențiale.
- Recomandările au fost în concordanță cu constatările și asigură un grad de utilitate rezonabil, utilitate ce a fost confirmată de nivelul de conformare și de acceptare a acestora.

3.2 MISIUNI DE AUDIT INTERN DE CONSILIERE

În activitatea sa, DAI a oferit managerilor operaționali și angajaților consiliere / consultanță pentru a îmbunătăți activitatea și funcționalitatea subdiviziunilor, în atingerea obiectivelor universitare. Aceste activități cu caracter consultativ au fost desfășurate la solicitarea specifică din partea beneficiarului misiunii de consiliere. Caracterul și domeniul de aplicare al misiunilor de consiliere au fost convenite

cu DAI, fiind desfășurate de către angajații departamentului prin menținerea pe parcursul lor a obiectivității, fără asumarea responsabilității manageriale. Principalele aspecte analizate urmare consilierii cu caracter informal și de studiu sunt după cum urmează:



	Principalele aspecte analizate cu ocazia misiunilor de consultanță / consiliere
1.	Acordarea de consiliere, în vederea aplicării cerințelor Sistemului de Management al Calității (ISO 9001:2015) și aducerea la cunoștință managerilor operaționali modificările în documentația SMC
2.	Participarea în calitate de audit intern în baza dispoziției prorectorului de cercetare la evaluarea laboratoarelor
3.	Acordarea de consiliere, îndrumare în vederea implementării standardelor de Control Intern Managerial
4.	Consultații în organizarea și desfășurarea aniversării a 75-A de la fondarea Universității – numit în componența Comitetului organizatoric prin Ordin
5.	Consultații în identificarea celor mai oportune soluții de reamplasare a unor spații, în cadrul Institutului Oncologic, pentru asigurarea asistenței medicale specializată și instruirea medicală în condițiile actuale – numit în grupul de lucru prin Ordin
6.	Consultații cu privire la descrierea proceselor operaționale, respectarea/emiterea unor puncte de vedere cu privire la elaborarea procedurilor operaționale și de stabilire a riscurilor operaționale.
7.	Respectarea cerințelor procedurale la calcularea satisfacției beneficiarilor și a angajaților.
8.	Coordonarea activităților de stabilire a obiectivelor operaționale în elaborarea documentelor interne de activitate a subdiviziunilor: regulamente, fise-post
9.	Consilierea managerilor operaționali cu privire la elaborarea Planului de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare a Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu” în anii 2016– 2020, pentru anul 2020.
10.	Coordonare elaborării Planului strategic pentru anii 2021-2030
11.	Consultații în elaborarea planului de acțiuni în contextul declarării anului 2020 „Anului lucrătorului medical”.
12.	Consultații pe marginea autorizării programului de master „Tehnologia radiologică”
13.	Colectarea informațiilor de la MSMPS în contextul elaborării registrului (inclusiv generarea datelor) cu privire la donațiile efectuate de persoanele fizice și juridice în perioada COVID
14.	Împărtășirea bunelor practici în utilizarea instrumentelor IT în activitatea de audit intern
15.	Consultanță în elaborarea politicii „Resurse umane instituțională”
16.	Completarea informației cu privire la sistemele informaționale din cadrul Universității pentru MSMPS
17.	Consiliere la elaborarea Codului moral al Universității

Auditorii au participat la schimburi de informații și grupuri de lucru, cu propunerea de soluții, ceea ce a oferit acestora ocazia de a-și îmbunătăți cunoștințele și de a fi la curent cu procesele, care se desfășoară în Universitate. Acțiuni de consiliere efectuate prin diversificarea permanentă a temelor abordate, a avut un impact pozitiv asupra conștientizării managementului, privind rolul și importanța auditului intern.

3.3 RAPORTAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

ACTIVITĂȚILE, realizate de către personalul de audit intern, anual sunt RAPORTATE către fondator – Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale (MSMPS); Ministerul Finanțelor; Curtea de Conturi; Senat, Rector:

Activitatea / raportul	Organul ierarhic superior	Perioada
Rezultatele auditului intern și extern privind funcționarea Sistemului de Management al Calității	Senat	noiembrie
Controlul Intern Managerial (CIM)	Senat	februarie
	MSMPS	februarie
Raportarea activității de audit intern în sectorul public	Rector	februarie
	Ministerul Finanțelor	martie
	Curtea de Conturi	martie
Planul anual de activitate al Departamentului Audit Intern	Rector	februarie
	Ministerul Finanțelor	februarie
	Curtea de Conturi	februarie
Analiza Sistemului de Management al Calității (ASM)	Senat	februarie
Realizarea Planului de acțiuni privind implementarea Strategiei universitare	MSMPS	decembrie
	Senat	februarie

3.4 URMĂRIREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR

În rezultatul misiunilor de audit efectuate pe parcursul anului 2020 au fost **formulate 58 constatări și oferite 36 recomandări.**

Totodată, este de menționat faptul că:

- ☐ Pentru misiunea de audit intern ”Evaluarea procesului de funcționare și gestionare a activităților Bibliotecii Științifice Medicale”, nu a fost elaborat planul de acțiuni din cauza staționării subdiviziunii la etapa finalizării misiunii. La data elaborării prezentului raport de activitate, subdiviziunea la fel se mai află în regim de staționare;
- ☐ Misiunea „Evaluarea procesului de planificare și executare a programului de investiții capitale în conformitate cu resursele financiare alocate” s-a soldat cu opinia de audit, purtând un caracter informațional din considerentul că procesul auditat a fost unul finalizat / realizat.

Tematica misiunii	Recomandări oferite	Recomandări implementate
Evaluarea procesului de funcționare și gestionare a activităților Bibliotecii Științifice Medicale	<i>staționare</i>	
Evaluarea procesului de gestionare a telefoniei fixe cu accent pe eficiență	7	6
Evaluarea procesului de planificare și executare a programului de investiții capitale în conformitate cu resursele financiare alocate	<i>Proces realizat</i>	
Evaluarea activității Centrului Stomatologic Universitar, Facultății de Stomatologie prin prisma realizării sarcinilor și atribuțiilor funcționale cu accent asupra controlului intern existent	12	6
Evaluarea corectitudinii realizării și raportării orelor didactice pentru învățământul universitar și postuniversitar, prin prisma realizării procesului educațional cu accent asupra controlului intern existent	10	1
Evaluarea procesului de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii, prin prisma controlului intern managerial a utilizării mijloacelor în vederea prevenirii, diminuării și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (COVID-19) întru asigurarea realizării procesului educațional	7	<i>În lucru</i>
Total:	36	13

Pentru îmbunătățirea proceselor prin implementarea recomandărilor oferite, structurile auditate au elaborat planuri de acțiuni cu stabilirea măsurilor, termenilor de implementare / realizare cu delegarea sarcinilor persoanelor responsabile. Planul de acțiuni a fost aprobat de rectorul universității prin emiterea ordinului de „finalizare a misiunii de audit intern și aprobarea a planului de acțiuni”.



Urmărirea stadiului de implementare a recomandărilor se realizează în mod sistematic prin completarea fișei de urmărire a implementării recomandărilor pe baza informărilor primite de la structurile auditate, inclusiv cu anexarea documentelor confirmative.

3.5 EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Evaluarea activității de audit internă la nivelul DAI este de fapt un proces continuu de supraveghere a asigurării gradului de adecvare a activității, privind strategia, obiectivele, politicile și procedurile universității, precum și evaluarea sistemului de guvernare, a managementului riscului și a proceselor de control realizate în cadrul universității.

Evaluarea internă a activității de audit la nivelul DAI s-a realizat în conformitate cu cadrul de reglementare în vigoare și buna practică în domeniu și a constatat în:

- *evaluări periodice*, realizate prin evaluări anuale cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern sau autoevaluări ale sistemului de control intern;
- *evaluări continue*, realizate prin monitorizarea îndeplinirii activităților / acțiunilor și supervizarea misiunilor de audit intern.

Evaluările periodice au fost realizate pe de-o parte de șeful departamentului de audit intern cu ocazia desfășurării fiecărei misiuni de audit intern, urmărind dacă acestea au fost realizate în condițiile planificate, conform programelor misiunii, și dacă activitățile programate au fost realizate în totalitate și în termenele stabilite. Pe de altă parte, evaluarea periodică a fost realizată și de rectorul universității prin aprobările rapoartelor misiunilor de audit, a rapoartelor anuale privind activitatea de audit intern desfășurată.

Evaluările continue au fost realizate la derularea fiecărei misiuni de audit intern prin supervizarea rapoartelor de audit intern și evaluarea altor documente de către șeful departamentului de audit intern, care prin semnarea lor a confirmat eficacitatea de utilizare a normelor interne de audit intern, aplicabilitatea corespunzătoare a procedurilor de asigurare a calității.

Prin urmare: *activitatea de audit intern în cadrul Universității a fost executată în conformitate cu regulile, principiile și procedurile definite în cadrul SNAI și NMAISP și și-a realizat obiectivele în condiții de legalitate, regularitate și eficacitate.*

3.6 EVALUAREA CONTRIBUȚIEI AUDITORULUI INTERN LA REALIZAREA MISIUNILOR DE AUDIT

Evaluarea contribuției auditorului intern la realizarea misiunilor de audit pe parcursul anului 2020 și determinarea nivelului în care aceștia și-au atins obiectivele se efectuează pe baza **FIȘELOR DE EVALUARE** pentru fiecare misiune de audit intern desfășurată, îndeplinite de șefii entităților auditate. Opiniile managerilor operaționali asupra modului de desfășurare a misiunilor de audit pentru ultimii 5 ani sunt expuse în tabela de mai jos.

Anexa nr. 4
la Regulamentul privind evaluarea
calității activității de audit intern
în sectorul public

Formularul privind autoevaluarea calității activității de audit intern

Nr. crt.	Criterii	Scor	Notă
I. Misiune, competențe și responsabilități (SNAI 1000)			
1.	Audit intern dispune de Cartă de audit intern, care definește misiunea, competențele și responsabilitățile activității de audit intern în conformitate cu Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern, precum și caracterul obligatoriu al principiilor fundamentale pentru practica profesională a auditului intern, Codului etic al auditorului intern și SNAI	3	
2.	Carta de audit intern: a) stabilește poziția auditului intern în cadrul entității publice, inclusiv tipul relației de raportare funcțională a conducătorului subdiviziunii de audit intern față de conducerea entității publice; b) autorizează accesul la înregistrări, personal și proprietăți fizice relevante pentru executarea misiunilor de audit intern; c) definește sfera de cuprindere a activităților de audit intern	3	
3.	Carta de audit intern este actualizată, după necesitate, în funcție de modificările cadrului normativ și este aprobată de către managerul entității publice	3	
4.	Atribuțiile auditorilor interni prevăzute în Carta de audit intern și în fișa postului sunt corelate cu prevederile cadrului normativ în domeniul auditului intern	3	
5.	Carta de audit intern este comunicată tuturor auditorilor interni și este accesibilă pentru subdiviziunile auditate	3	
6.	Carta de audit intern definește tipul misiunilor de asigurare și activitățile de consultări furnizate entității publice și, după caz, părților interesate din afara entității	3	
7.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern discută misiunea auditului intern și normele obligatorii ale SNAI cu conducerea superioară a entității publice	3	
Total		21	
II. Independență și obiectivitate (SNAI 1100)			
8.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern se subordonează și raportează direct managerului entității publice și confirmă cel puțin anual independența organizațională a activității de audit intern	3	
9.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern are acces direct la managerul entității publice, comunică și interacționează cu acesta în vederea realizării eficiente a activității de audit intern	3	
10.	Activitatea de audit intern nu este supusă mixtului în stabilirea ariei sale de aplicabilitate, în modul de desfășurare a activității și în comunicarea rezultatelor. Orice fel de imixtiune este raportată și discutată cu managerul entității publice	3	
III. Competență și conștiințiozitate profesională (SNAI 1200)			
11.	Auditorii interni posedă, în mod colectiv, cunoștințele, abilitățile și alte competențe necesare pentru a realiza activitatea de audit intern în cadrul entității publice, exercitând responsabilitățile atribuite conform cadrului normativ și metodologiei de audit intern	3	
12.	Auditorii interni sunt capabili să aplice în activitatea de audit intern tehnicile de audit bazate pe tehnologii informaționale, precum și alte tehnici de analiză a datelor	2	În unele cazuri este consultat specialistul IT.
13.	Auditorii interni sunt capabili să descopere și să raporteze indiciile de potențiale fraude și corupție	3	
14.	Auditorii interni dispun de abilitățile necesare pentru identificarea și evaluarea riscurilor aferente obiectivelor entității publice, inclusiv riscurilor aferente tehnologiilor informaționale și riscului de fraudă/corupție	2	Domeniul IT fiind mai specific
15.	Auditorii interni comunică clar și eficient, atât în formă verbală, cât și în scris, în vederea expunerii obiectivelor misiunii de audit intern, analizei riscurilor, formulării constatărilor și recomandărilor de audit	3	
16.	Auditorii interni manifestă conștiințiozitate profesională în realizarea activității de audit intern, luând în considerare următoarele aspecte: a) necesitățile și așteptările beneficiarilor misiunii de audit intern, inclusiv în ceea ce privește tipul, perioada de desfășurare și comunicarea rezultatelor misiunii de audit intern; b) complexitatea, importanța și volumul de muncă necesar atingerii obiectivelor misiunii de audit intern; c) costul misiunilor de audit intern, care cuprind resursele de personal, de timp și, după caz, financiare, în raport cu beneficiile preconizate	3	
17.	Auditorii interni își îmbunătățesc cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-un proces de dezvoltare profesională continuă în domeniu, cu o durată de cel puțin 40 de ore academice anual	2	în dependență de ofertă
18.	Sunt întreprinse măsurile necesare pentru a se asigura că angajații noi...	3	
Total		30	

15

Anexa nr. 2
la Regulamentul privind evaluarea
calității activității de audit intern
în sectorul public

**Chestionar de evaluare a misiunii de audit intern
de către unitatea auditată**

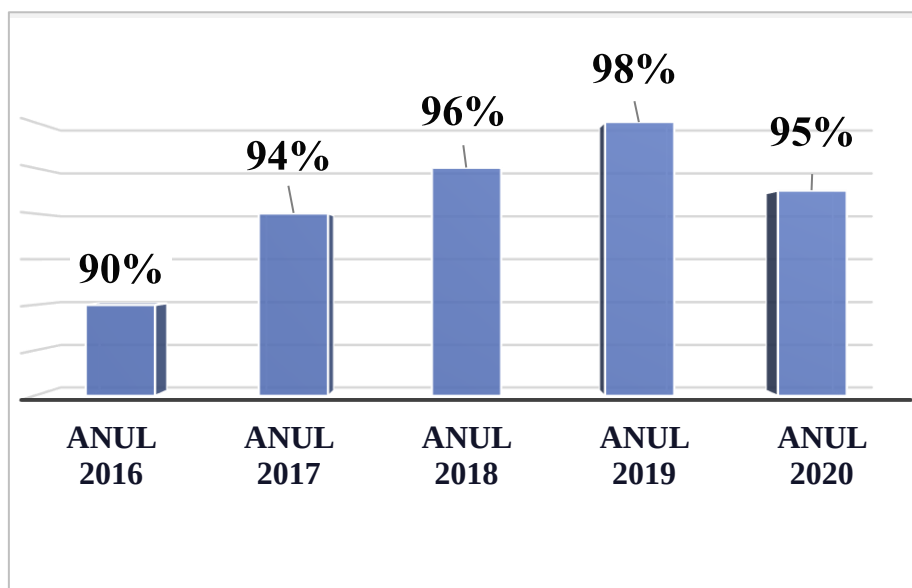
Unitatea auditată: _____
 Titlul misiunii de audit intern: _____
 Auditorii interni: _____

Întrebări	Nivel de apreciere*				
	5	4	3	2	1
Procesul de audit					
1. Ați fost informat în prealabil despre demararea misiunii de audit intern?					
2. Au fost discutate și explicate în mod clar obiectivele auditului, aria și domeniul de aplicabilitate?					
3. Au fost luate în considerare opiniile și sugeriile dvs. de către auditorii interni pe parcursul misiunii de audit intern?					
4. Personalul din cadrul subdiviziunii dvs. a fost scutit de la activitate într-o măsură rezonabilă pe parcursul misiunii de audit/solicitațiile auditorilor interni privind prezentarea informației au fost rezonabile?					
5. A fost rezonabilă durata misiunii de audit intern?					
Raportul de audit					
6. Constatările de audit formulate sunt exacte, obiective și se bazează pe probe reale?					
7. Recomandările oferite de către auditorii interni sunt realiste de implementare?					
8. Raportul de audit este unul clar, concis?					
9. Raportul de audit a fost emis în timp util?					
10. Informația conținută în raportul de audit este utilă, vă poate ajuta să îmbunătățiți activitatea dvs.?					
Personalul de audit					
11. Auditorii interni au conștientizat provocările aferente domeniului auditat și au manifestat deschidere pentru a oferi consultanță și asistență necesară?					
12. Auditorii interni au demonstrat profesionalism și cunoașterea suficientă a procesului auditat?					
13. Auditorii interni au demonstrat tact, amabilitate și discreție?					
14. Auditorii interni au avut o abordare constructivă și au demonstrat abilități bune de comunicare?					
15. Auditorii interni au avut o atitudine corectă, obiectivă și imparțială?					

Suplimentar:
 a) Ce proces(e) considerați dvs. că ar fi util să fie auditat(e) în viitor?

Întrebări	2016	2017	2018	2019	2020
1. Ați fost informat, în prealabil, despre demararea misiunii de audit?	97%	96%	96%	100%	100%
2. Au fost explicate scopul și obiectivele misiunii de audit?	97%	96%	96%	100%	100%
3. A existat o bună comunicare între auditor și subdiviziunea auditată?	87%	96%	100%	96%	100%
4. Constatările de audit demonstrează analize temeinice și concluzii?	93%	96%	100%	96%	80%
5. Ați avut posibilitatea de a revedea constatările când au fost identificate problemele?	87%	88%	92%	96%	100%
6. Pe parcursul misiunii de audit au fost luate în considerație opiniile subdiviziunii auditate?	93%	98%	100%	96%	76%
7. Recomandări oferite pentru problemele identificate vor contribui la minimizarea / reducerea acestora?	83%	90%	92%	100%	100%
8. În cadrul misiunii de audit, auditorii interni au avut un comportament etic și integru	97%	96%	100%	100%	100%
Media anuală: contribuțiile auditorilor interni la realizarea misiunilor de audit	90%	94%	96%	98%	95%
Notă: Ținând cont de faptul că, întrebările din Fișa de evaluare din anul 2019 au fost modificate/ simplificate/ reduse de la 10 la 8, media anuală calculată pentru anii 2015 - 2018 în baza datelor incluse în tabela dată, matematic nu va fi egală cu cea indicată.					

Diagrama, cu privire la **dinamica evaluării contribuției auditorilor interni** la realizarea misiunilor în ultimii **5 ani** se prezintă astfel:



3.7 PERFEȚIONAREA PROFESIONALĂ CONTINUĂ A AUDITORILOR INTERNI

În conformitate cu cerințele Standardului Național de Audit Intern 1230 „**Pregătirea profesională continuă**”, dezvoltarea profesională a angajaților DAI include activități de instruire pentru dezvoltarea cunoștințelor, priceperii și altor competențe profesionale necesare auditorilor.

Pregătirea auditorilor interni se realizează permanent, fiind o condiție și o necesitate pentru realizarea misiunilor de audit, în condiții de calitate.

Un accent deosebit în cadrul DAI este pus pe conștientizarea rolului și necesității autoinstruirii continue a fiecărui angajat, utilizând în aceste scopuri cele mai relevante metode auto-didactice și surse posibile.

Organizarea structurală a formelor de perfecționare a auditorilor interni pentru anul 2020 este redată în tabelă:

Forme de instruire	Ore
Conferința științifico-practică internațională contribuția tinerilor cercetători la dezvoltarea administrației publice	8 h
Quality Assurance in Medical and Public Health Education	32 h
Activitatea de audit intern în contextul pandemiei COVID-19	20 h



Este de menționat faptul că, pandemia de COVID-19, a inclus modificări considerabile în organizarea și petrecerea instruirilor. Astfel, prima jumătate a anului, instruirii nu au fost organizate, fiind practicate autoinstruirile, ulterior toate instruirile au fost petrecute în regim on-line.

Personalul Departamentului Audit Intern pune accent sporit pe responsabilitate și profesionalism, în acest context DAI va depune și mai mult efort de a spori abilitățile profesionale ale angajaților săi, care constituie un element esențial în atingerea eficiență a obiectivelor universitare.

3.8 ASIGURAREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Elaborarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității, sub toate aspectele activității de audit intern menționate anterior, a avut în vedere necesitatea adoptării unui proces permanent de supraveghere și evaluare a activității de audit intern pentru respectarea de către auditori a normelor, instrucțiunilor și a Codului etic al auditorului intern. Planul de acțiune, care reprezintă instrumentul de punere în lucru a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, a fost structurat pe: obiective, scop, acțiuni și termene de implementare.

la Regulamentul privind evaluarea calității activității de audit intern în sectorul public

Fișa de evaluare a misiunii de audit intern

Nr. crt.	Criteriul de apreciere	Calificativul acordat*					Detalii
		1	2	3	4	5	
1.	Auditorii interni au stabilit obiectivele misiunii de audit în baza analizei informațiilor colectate și rezultatelor evaluării riscurilor asociate domeniului auditat						
2.	Programul de lucru al misiunii de audit intern a fost elaborat astfel încât să asigure îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern conform resurselor de timp alocate						
3.	Obiectivele misiunii de audit intern, procedurile și tehnicile de audit utilizate, precum și resursele de timp alocate au fost analizate în mod constant pentru a asigura utilizarea eficientă a resurselor de personal						
4.	A existat o comunicare eficientă între auditorii interni și unitatea auditată, iar așteptările acestora au fost luate în considerare						
5.	Au fost atinse obiectivele misiunii de audit intern într-o manieră eficientă și în cadrul de timp alocat pentru misiunea de audit intern						
6.	Unitatea auditată a avut posibilitatea să analizeze constatările și recomandările de audit, precum și să vină cu o reacție de răspuns la acestea						
7.	Procedurile de audit intern au fost respectate						
8.	Constatările de audit se bazează pe analize și fundamentări obiective, pentru care au fost formulate recomandările de audit						
9.	Comunicările scrise au fost clare, concise, obiective, corecte și realizate în cadrul de timp alocat pentru misiunea de audit intern						
10.	Există probe de audit care să susțină concluziile auditorilor interni						
11.	Documentele au fost completate în mod corespunzător, în cadrul de timp alocat pentru misiunea de audit intern și în conformitate cu procedurile pentru desfășurarea activității de audit intern						

18

3.9 SISTEMUL DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII CONFORM ISO 9001:2015

La nivel de Universitate, este numit un reprezentant al managementului pentru calitate în persoana prim - prorectorului pentru activitatea didactică, funcția de coordonator al sistemului revine **Departamentului Audit Intern**, care asigură:

- ☐ instruirea internă a angajaților;
- ☐ menținerea procedurilor;
- ☐ analiza anuală a stării sistemului de calitate;
- ☐ analiza realizării planului de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare a Universității.
- ☐ Elaborarea raportului „Analiza Sistemului de Management al Calității”



AUDITUL INTERN AL SMC:

Auditarea Sistemului de Management al Calității, potrivit funcționării și aplicării cerințelor standardului ISO 9001:2015 în anul 2020 a fost realizată prin implicarea a 17 auditori interni, instruiți și pregătiți, care în mare parte dețin certificate de

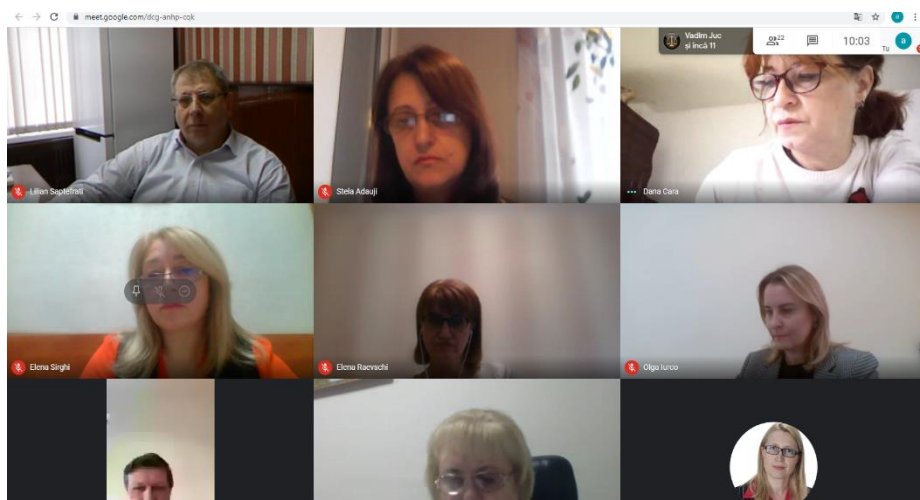
auditori interni al SMC. Auditarea este realizată în intervale planificate de timp, cel puțin o dată în an.

În anul de referință auditului intern privind aplicarea cerințelor SMC au fost supuse 24 subdiviziuni universitare, prioritare fiind subdiviziunile didactice.

Perioada de desfășurare a auditului intern SMC a fost 06.07.2020 – 11.09.2020, conform Programului de audit intern al Sistemului de management al Calității pentru anul 2020 (PRO 9.2.2) și Fișei de evaluare (FDE 9.2.2), elaborate de către Departamentul Audit Intern și aprobate de prim-prorector pentru activitatea didactică, Reprezentantul SMC.

AUDITUL EXTERN AL SMC:

Auditul extern s-a petrecut, de către echipa de audit extern, reprezentanți ai Companiei de Certificare Independentă "Certind" SA, în perioada 12-13 noiembrie 2020, potrivit Planului de audit nr. 19847 C/ din 09.11.2020. Tipul auditului fiind „audit de supraveghere”. Din cauza condițiilor pandemice dictate de către COVID-19, auditul extern a fost petrecut **off-site**.



Detalii întâlnirii ^



Obiectivele auditului extern au constat în:

- evaluarea menținerii conformității sistemului de management cu criteriile de audit;
- evaluarea menținerii capabilității sistemului de management de a se asigura că organizația îndeplinește cerințele legale, reglementate și contractuale;
- evaluarea menținerii eficacității sistemului de management de a se asigura ca organizația se poate aștepta în mod rezonabil să-și îndeplinească obiectivele specificate.

Echipa de audit extern a concluzionat că sistemul de management al calității universitar continuă să fie bine structurat, matur și se marchează cu progrese semnificative în anul 2020, fără a se identifica neconformități. Rezultatele auditului extern privind funcționarea Sistemului de Management al Calității universitar s-au finisat cu **menținerea certificatului de calitate**.

3.10 STRATEGIA DE DEZVOLTARE UNIVERSITARĂ

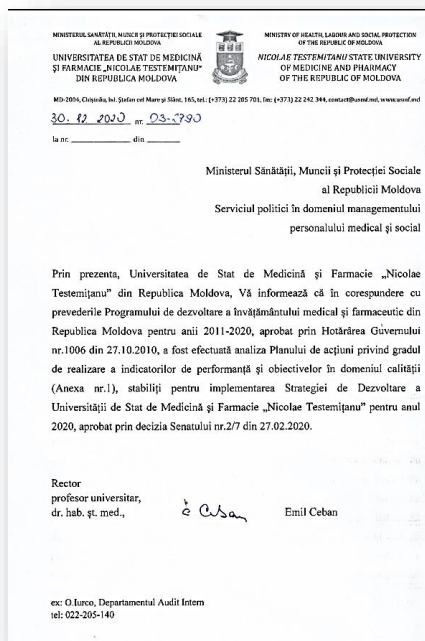
DAI și-a stabilit angajamente de asigurare eficientă a **coordonării, raportării și evaluării** rezultatelor acțiunilor planificate și ulterior realizate de către subdiviziunile universitare, conform domeniilor din Strategia de dezvoltare a Universității în perioada 2016-2020.

Implementarea Strategiei este monitorizată permanent din perspectiva realizării acțiunilor prioritare și evaluată periodic din perspectiva rezultatelor obținute. În baza angajamentelor asumate, expuse anterior, auditorii interni ai DAI au evaluat rapoartele, prezentate de către subdiviziunile universitare cu privire la implementarea Planului de acțiuni pentru anul 2020 pentru a realiza evaluarea gradului de îndeplinire a rezultatelor stabilite.

Gradul de realizare a activităților pe capitle pentru **anii 2017 – 2020:**

	Denumirea capitolelor	Anul 2017	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020
1	Învățământul universitar și postuniversitar	118%	95%	111%	95%
2	Formarea continuă a medicilor și farm.	158%	100%	94%	75%
3	Cercetarea științifică	100%	91%	95%	95%
4	Resurse umane	63%	101%	71%	96%
5	Management instituțional	75%	93%	76%	94%
6	Cooperarea internațională	137%	91%	93%	82%
TOTAL - grad de realizare a strategiei		109%	95%	90%	90%

La data de 30.12.2020 rezultatele implementării Strategiei de Dezvoltare universitare în anul 2020 au fost prezentate Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale în corespundere cu prevederile Programului de dezvoltare a învățământului medical și farmaceutic din Republica Moldova pentru anii 2011-2020, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1006 din 27.10.2010.



3.11 PROCESUL DE MANAGEMENT AL RISCURILOR

În conformitate cu SNAI 2100 "Natura activității" **auditul intern a evaluat și a contribuit la îmbunătățirea procesului de management al riscurilor**, utilizând o abordare sistematică și metodică, care au drept urmare următoarele:

- Identificarea riscurilor și actualizarea registrului riscurilor;
- Asigurarea unei gestionări corespunzătoare a riscurilor;
- Gestionarea clară a amenințărilor și controlul lor în urma actualizării registrului riscurilor.

Departamentul Audit Intern este responsabil de elaborarea și actualizarea Registrului riscurilor general pe Universitate. Riscurile majore fiind raportate rectorului.



IV. PRIORITĂȚI

Având drept scop îmbunătățirea continuă a activităților de audit intern, aducându-ne aportul printr-o manieră bazată pe transparență, obiectivitate și chibzuință, la realizarea misiunii de bază a Universității – educația, în special învățământul superior, auditorii interni ai DAI pentru anul de studii 2020 au avut stabilite următoarele priorități:

Dezvoltarea continuă a sistemului de management în activitatea DAI

Realizarea activității în conformitate cu SNAI și NMAISP într-o manieră eficientă și în termenii stabiliți.

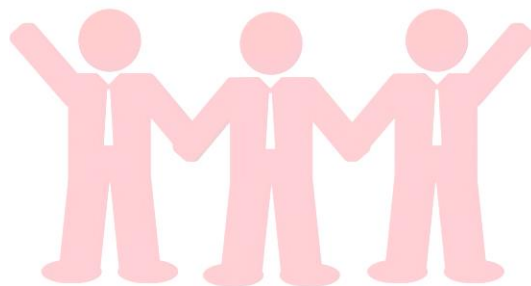
Realizarea misiunii de bază cu accent pe valori: corectitudine și integritate, independență și obiectivitate, competență profesională și conduită etică.

Aplicarea celor mai bune practici naționale și internaționale în domeniu de audit intern.

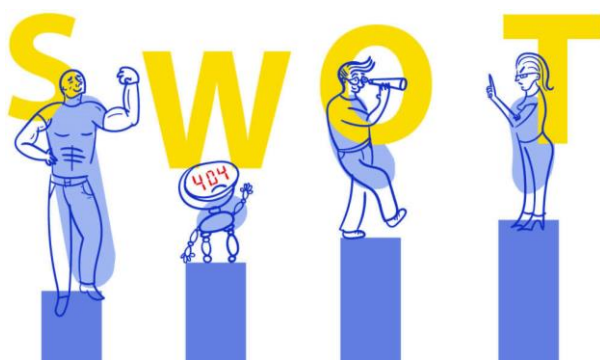
Prin urmare, echipa DAI va depune eforturi tangibile în vederea realizării misiunii de bază și atingerii performanțelor planificate, punând accent pe valorile angajate: **corectitudine și integritate, independență și obiectivitate, competență profesională și conduită etică.**

PUNCTELE FORTE ÎN ACTIVITATEA DAI:

- DAI este în subordinea Rectorului, având cu acesta o comunicare directă bazată pe disponibilitatea spre dialog și deschiderea față de activitatea de audit;
- Prin poziționarea în organigramă, în subordinea Rectorului, se asigură accesul direct și raportarea activității la acest nivel și independența necesară desfășurării activității de audit intern;
- Prin atribuțiile pe care le are, DAI exercită o funcție distinctă și independentă de activitatea universitară și nu este implicat în elaborarea procedurilor de control intern sau în exercitarea activităților supuse auditului;
- DAI își desfășoară activitatea în baza Normelor specifice privind exercitarea activității de audit intern;



- Personalul care exercită munca de audit are activitatea reglementată în baza unui statut specific cuprins în Carta Auditului Intern;
- DAI dispune în mod colectiv de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit.
- Proces adecvat de planificare în baza riscurilor și validat de către conducător. În acest sens, a fost elaborat planul anual de audit intern, cu respectarea structurii cuprinse în cadrul legislativ și în termenul prevăzut.
- Pentru perioada de raportare, anul 2020, planul anual de audit a fost realizat, cu respectarea termenelor stabilite pentru misiunile de audit;



V. CONCLUZII

Activitatea de audit intern a contribuit la **adăugarea de valoare** în cadrul Universității prin recomandările formulate de auditorii interni în cadrul misiunilor de asigurare realizate, menite să corecteze disfuncțiile constatate, urmărind prevenirea lor în viitor.

Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern, astfel că de la un audit la altul s-au remarcat progrese semnificative.

În anul 2020 administrata a aprobat toate constatările, concluziile și recomandările prezentate în rapoartele întocmite de către DAI, manifestând susținere, disponibilitate și deschidere față de activitatea de audit.

La fel în anul de raportare s-a manifestat un interes constant privind **dezvoltarea și îmbunătățirea sistemului de control intern-existent** capabil să ofere informații relevante asupra unor elemente sensibile, ce pot influența gradul de îndeplinire a obiectivelor fiecărui compartiment în parte,

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit realizate, auditul intern oferă managementului asigurări rezonabile cu privire la conformitatea și funcționalitatea sistemului de control intern implementat la nivelul activităților auditate.

În consecință, în anul 2020 s-a manifestat o tendință de îmbunătățire a percepției managementului asupra valorii adăugate de auditori și a statutului acestora, astfel încât activitatea de audit intern a fost utilizată ca un instrument util în procesele conducerii, bazate pe gestiunea riscurilor și de implementare a sistemelor de control intern, prin valorificarea rezultatelor muncii acestora.

Anexe / documente elaborate în urma autoevaluării calității activității de audit intern, parte componentă a raportului	
<i>Anexa 1</i>	Fișa de evaluare a misiunii de audit intern
<i>Anexa 2</i>	Chestionar de evaluare a misiunii de audit intern de către unitatea auditată
<i>Anexa 3</i>	Indicatori de performanță aferenți activității de audit intern
<i>Anexa 4</i>	Formularul privind autoevaluarea calității activității de audit intern
<i>Anexa 5</i>	Sumarul autoevaluării activității de audit intern
<i>Anexa 6</i>	Declarație cu privire la conflictul de interese

