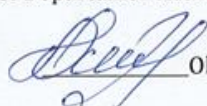



Propun spre aprobare:
șef Departament Audit Intern


Olga Iurco

CUPRINS

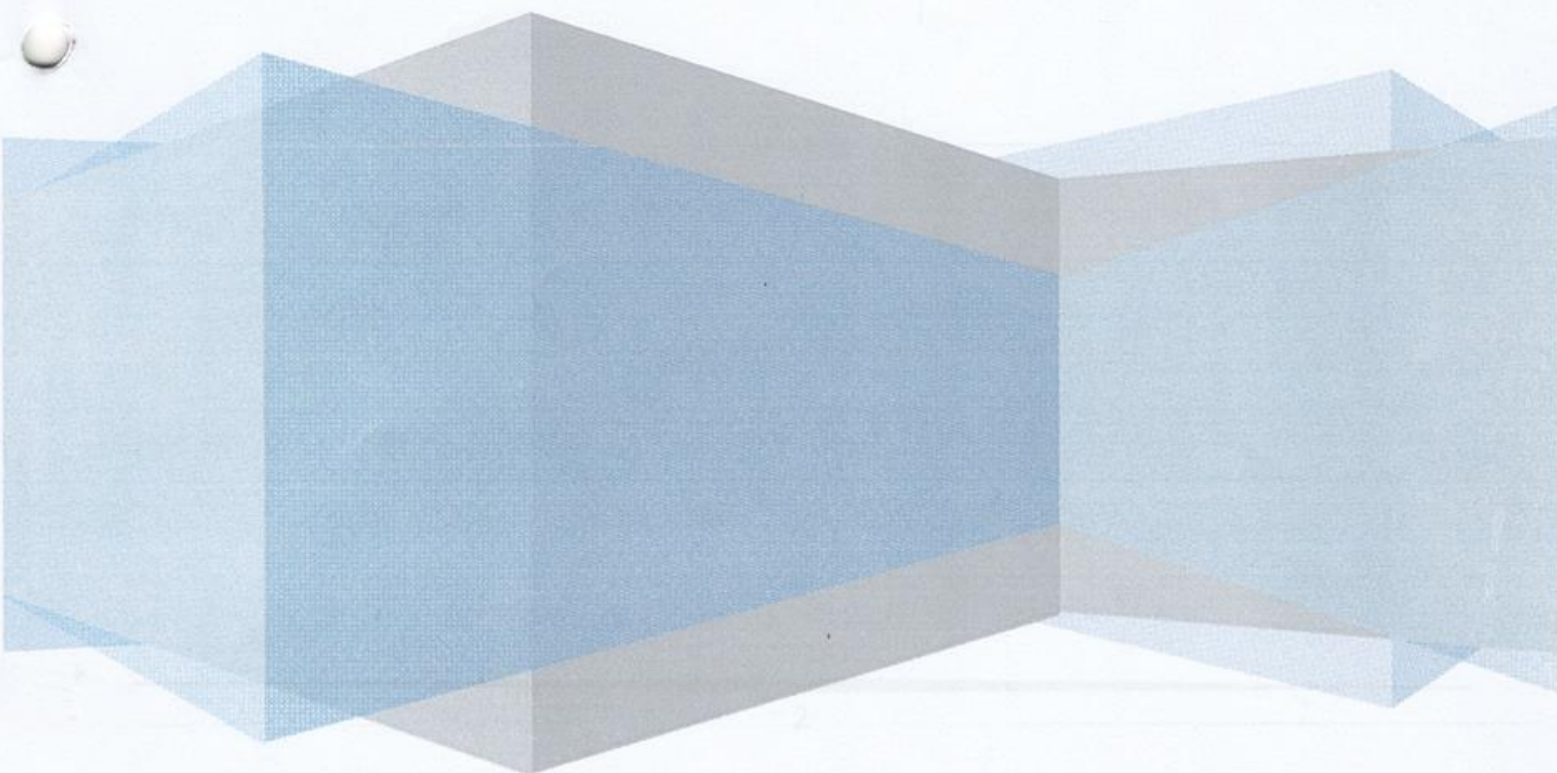
APROBAT:
Rectorul USMF „Nicolae Testemițanu”


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

1. Abrevieri	3
2. Prezentarea generală privind planificarea strategică	4
3. Domenii de dezvoltare planificate 2012-2016	5
4. Evaluarea Implementării Planului Strategic:	7
4.1 Analiza grafică pe fiecare sistem	7
4.2 Evaluarea sistemelor la baza deciziilor	7
4.3 Analiza sistemelor de evaluare a activității și raporturilor	7
4.4 Analiza sistemelor de evaluare a activității și raporturilor Ad-hoc	7
4.5 Rata de implementare a recomandărilor	7
5. Situația actuală și analiza swot	12

RAPORT PRIVIND REALIZAREA PLANULUI STRATEGIC ÎN ANII 2012-2016 DEPARTAMENTUL AUDIT INTERN

Șef departament: OLGA IURCO



CUPRINS

1. Abrevieri	3
2. Prezentarea generală privind planificarea strategică	4
3. Domenii de dezvoltare planificate 2012-2016	5
4. Evaluarea implimentării Planului Strategic:	7
4.1 Analiza grafică pe fiecare sistem	
4.2 Evaluarea sistemelor în baza riscurilor	
4.3 Gradul de realizare a strategiei conform planurilor și rapoartelor anuale de activitate pe fiecare sistem	
4.4 Gradul de realizare a planurilor anuale și Misiuni Ad-hoc	
4.5 Rata de implimentare a recomandărilor	
5. Situația actuală și analiza swot	12

ABREVIERI

CFPI – Control Financiar Public Intern

DAI - Departamentul Audit Intern

MFC - Management Financiar și Control

SNAI- Standardele Naționale de Audit Intern

SNCI – Standardele Naționale de Control Intern

USMF “Nicolae Testemițanu” – Universitatea de Stat de Medicină și Farmacie
“Nicolae Testemițanu”

2. PREZENTAREA GENERALĂ PRIVIND PLANIFICAREA STRATEGICĂ

Planificarea strategică a activității Departamentului Audit Intern reprezintă pilonul de bază în implementarea sistemului de Management Financiar și Control în cadrul USMF “Nicolae Testemițanu”, în conformitate cu prevederile **Legii privind controlul financiar public intern nr.229 din 23 septembrie 2010** (Monitorul Oficial nr 231-234/730 din 26 noiembrie 2010) cu modificările și completările ulterioare, cerințele **Standardelor naționale de control intern** în sectorul public, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 189 din 05 noiembrie 2015.

Planul Strategic pentru perioada 2012-2016 a fost elaborat în conformitate cu cerințele normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.105 din 15 iulie 2013 și **Standardele naționale de audit intern**, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.113 din 12 noiembrie 2012.

Scopul DAI este de a asista managementul în evaluarea și îmbunătățirea proceselor de guvernare, control și management al riscurilor, menite să asigure atingerea obiectivelor instituției și gestionarea adecvată a riscurilor.

DAI este responsabil de asigurarea și consilierea angajaților , prin evaluarea eficacității sistemului de MFC, oferind recomandări de îmbunătățire a acestuia.

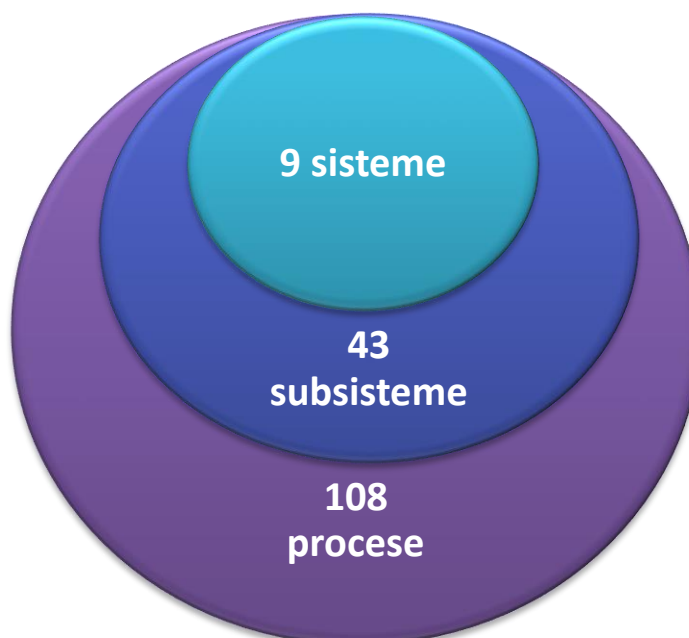
Activitatea echipei de audit intern este bazată pe următoarele principii:



3. DOMENII DE DEZVOLTARE PLANIFICATE PENTRU PERIOADA 2012-2016

Planul Strategic implică formularea și implementarea obiectivelor stabilite de conducătorul Universității, pentru identificarea acestora se ia în considerație resursele disponibile, mediul intern și extern în care activează universitatea.

Planului Strategic 2012-2016 cuprinde:

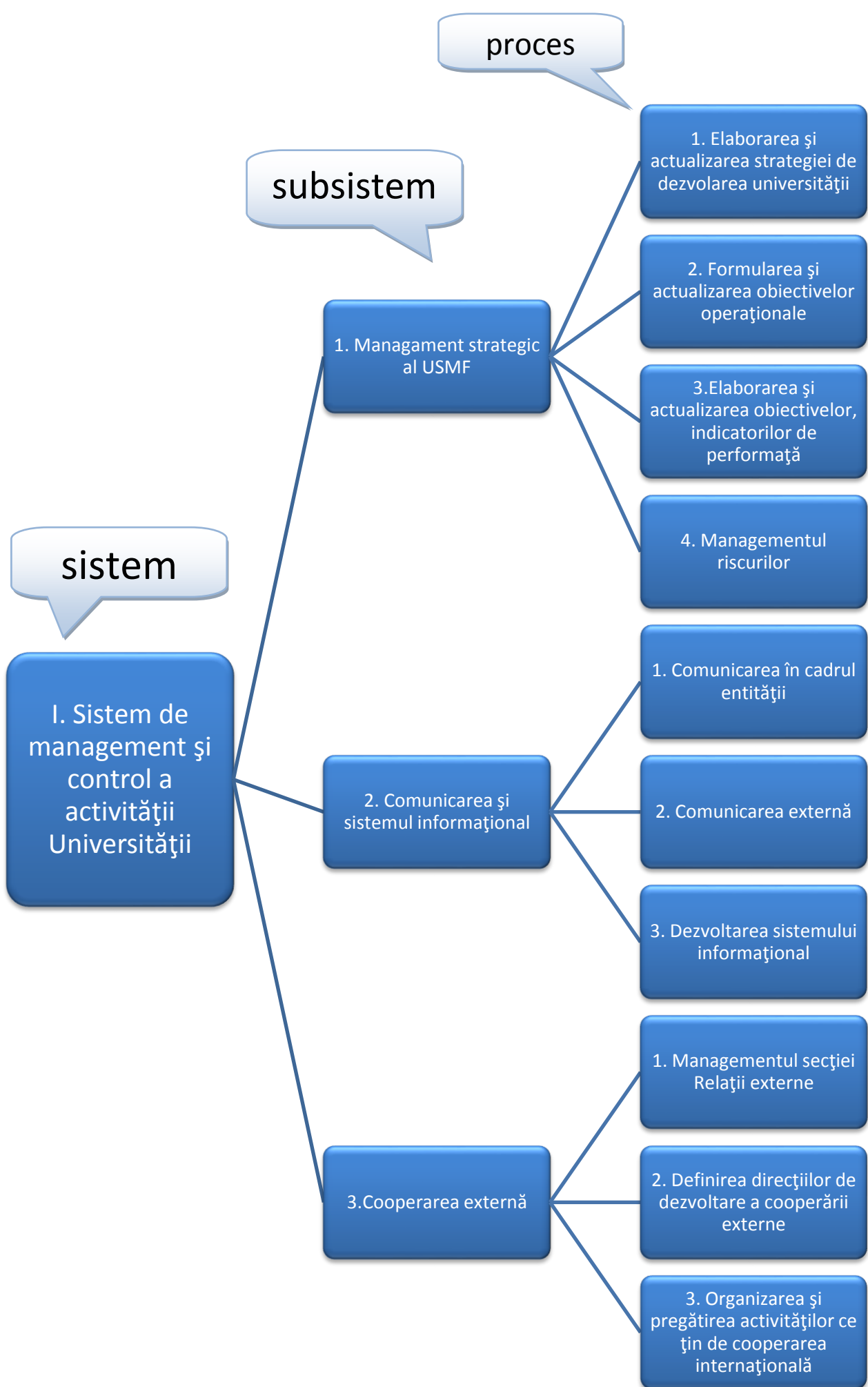


În cadrul Universității au fost identificate următoarele grupe de sisteme:

- I. Sisteme de management și control a activității Universității
- II. Sisteme educaționale ale Universității
- III. Sisteme de management a resurselor umane
- IV. Sisteme de management a resurselor financiare, gestionarea patrimoniului
- V. Sisteme decizionale și de management a circulației documentelor
- VI. Sisteme informaționale
- VII. Auditul Intern
- VIII. Asistența Juridică
- IX. Sisteme operaționale

La identificarea sistemelor auditate și detalierea acestora s-a reieșit din considerentul că orice sistem trebuie să fie posibil de abordat în cadrul unei misiuni de audit intern. Pentru definirea clară a limitelor sistemelor s-a recurs la detalierea la nivel de subsistem și procesele acestora.

În continuare este prezentat sub formă de diagramă un sistem din cadrul planului strategic, descrierea detaliată pentru fiecare sistem este prezentată în anexa nr.1






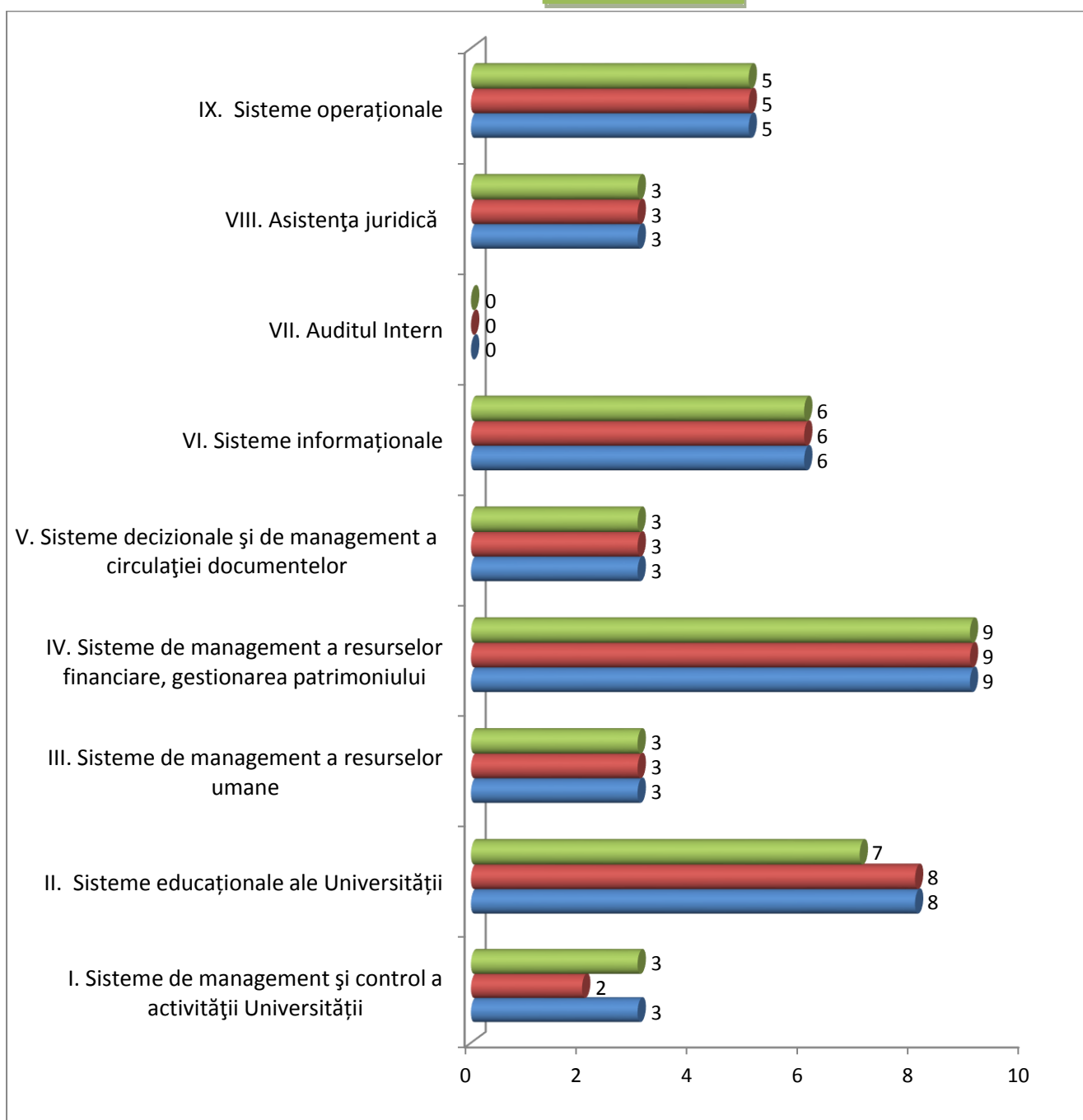
4. EVALUAREA IMPLEMENTĂRII PLANULUI STRATEGIC

4.1 ANALIZA GRAFICĂ PE FIECARE SISTEM

În baza Planului Strategic 2012-2016, pentru fiecare an calendaristic s-a elaborat Planul Anual de activitate a Departamentului Audit Intern.

În diagrama de mai jos sunt prezentate datele pentru fiecare sistem după cum urmează:

1. Ce a fost inclus in Planul Strategic. 
2. Ce a fost inclus in Planul Anual. 
3. Ce a fost realizat. 



Notă:

- I. Sistem de management și control a activității Universității, primul subsistem cu privire la Managementul Strategic nu a fost inclus drept misiuni de audit, dar a fost catalogată ca consiliere.
- II. Sistemele educaționale ale Universității nu au fost cuprinse în totalitate din motiv că subsistemul vizat Centrul Ion și Doina alde Teodorovici a fost desființat.

4.2 EVALUAREA SUBSISTEMELOR ÎN BAZA RISCURILOR

Planul strategic este elaborat ținând cont de resursele de audit intern, astfel activitatea este orientată spre evaluarea celor mai importante domenii, analizând riscurile posibile pe fiecare compartiment în parte.

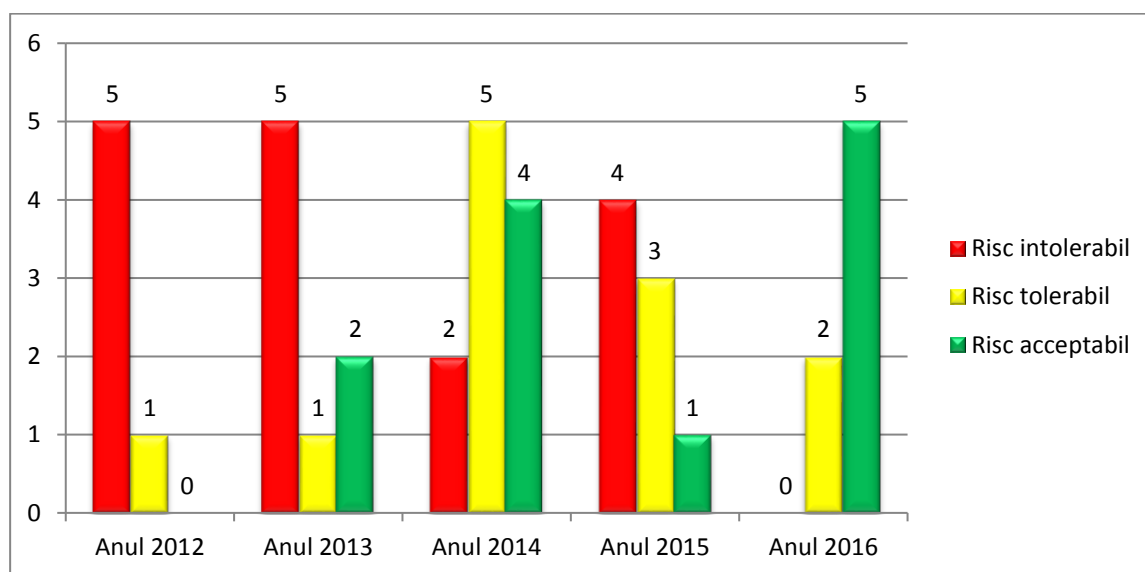
Analiza riscurilor și aprecierea valorii riscului reprezintă o etapă de o importanță majoră în stabilirea priorității evaluării.

Conform SNCI 10 “Managementul riscurilor” evaluarea riscurilor se clasifică pe cele trei nivele – înalt/mediu/scăzut în funcție de impactul potențial.

Probabilitatea este clasificată ca mică, medie sau înaltă, fiecărui nivel îi este atribuit valoarea de la 1 la 3. Valoarea parametrică acordată la intersecția impactului și probabilității reprezintă raționamentul managerial. Conform raționamentului managerial este stabilită atitudinea față de riscul identificat, și anume: tolerare, diminuare sau eliminare.

Deci, în continuare este prezentat grafic planificarea evaluării subsistemelor în conformitate cu riscul identificat.

PLANIFICAREA EVALUĂRII SUBSISTEMELOR ÎN CONFORMITATE CU RISCUL ATRIBUIT



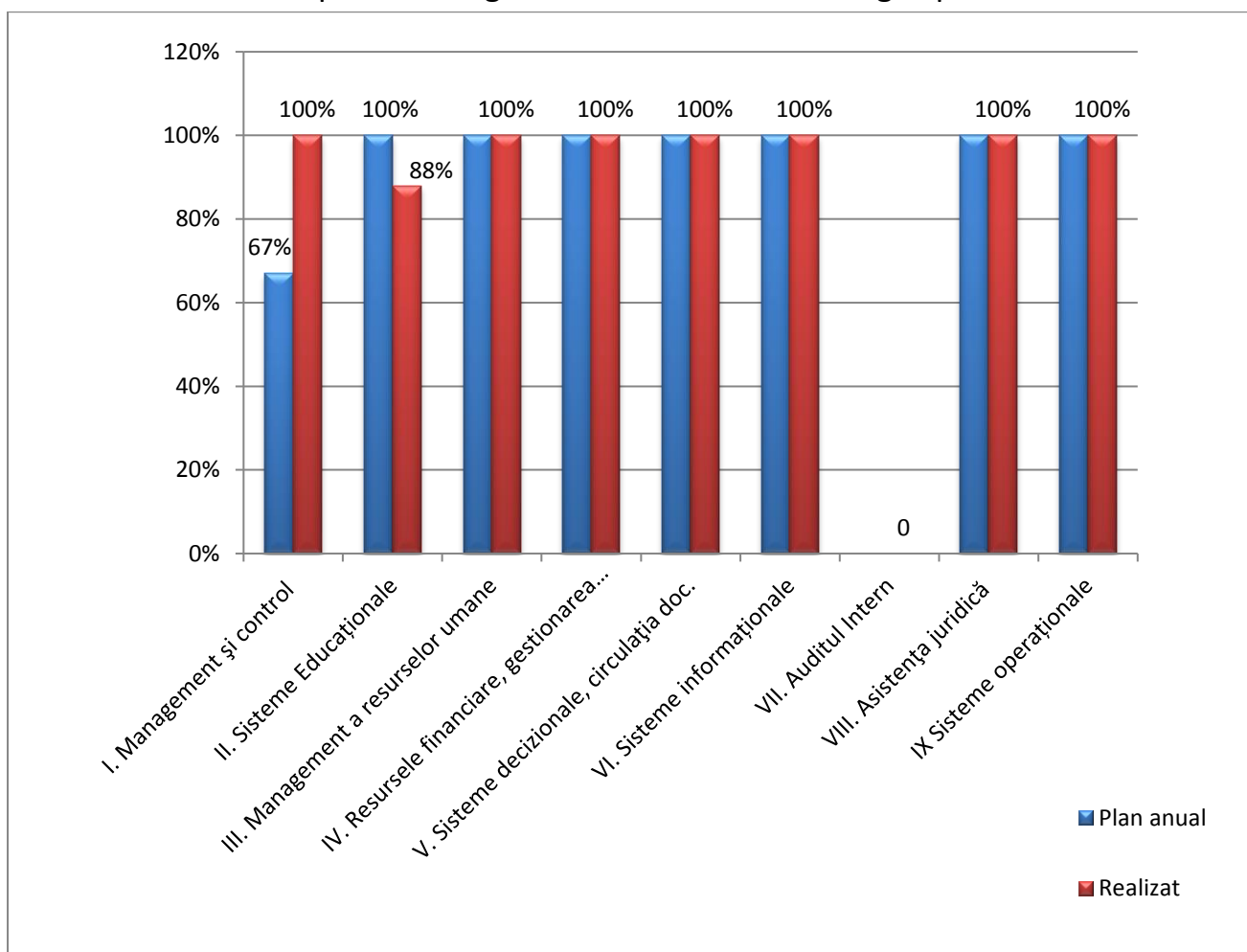
În baza celor prezentate mai sus observăm că inițial în anii 2012-2013 au fost evaluate subsistemele cu riscuri intolerabile, ce aveau impact și probabilitate înaltă. În următoarea perioadă riscurile intolerabile fiind în scădere cu 3 unități în anul 2014, iar riscurile tolerabile și acceptabile fiind în ascensiune treptată, astfel încât în anul 2016 au fost stabilite doar acele subsisteme cu riscuri tolerabile și acceptabile, al căror impact și probabilitate este catalogată ca scăzută. Astfel riscurile cu impact înalt și probabilitate înaltă au fost evaluate în primii ani de activitate de către departamentul audit intern pentru a preveni și elimina riscurile majore.

4.3 GRADUL DE REALIZARE A STRATEGIEI CONFORM PLANURILOR ȘI RAPOARTELOR ANUALE PE SISTEME

Planul Strategic pentru perioada 2012-2016 a fost reflectat în activitățile Planurilor anuale aprobate de către rector, ținând cont de misiunile de audit intern.

Fiecare sistem sau subsistem, în dependență de amploarea acestora a fost abordat în cadrul unei misiuni de audit intern.

În continuare este prezentată gradul de realizare a Strategiei pe sisteme:



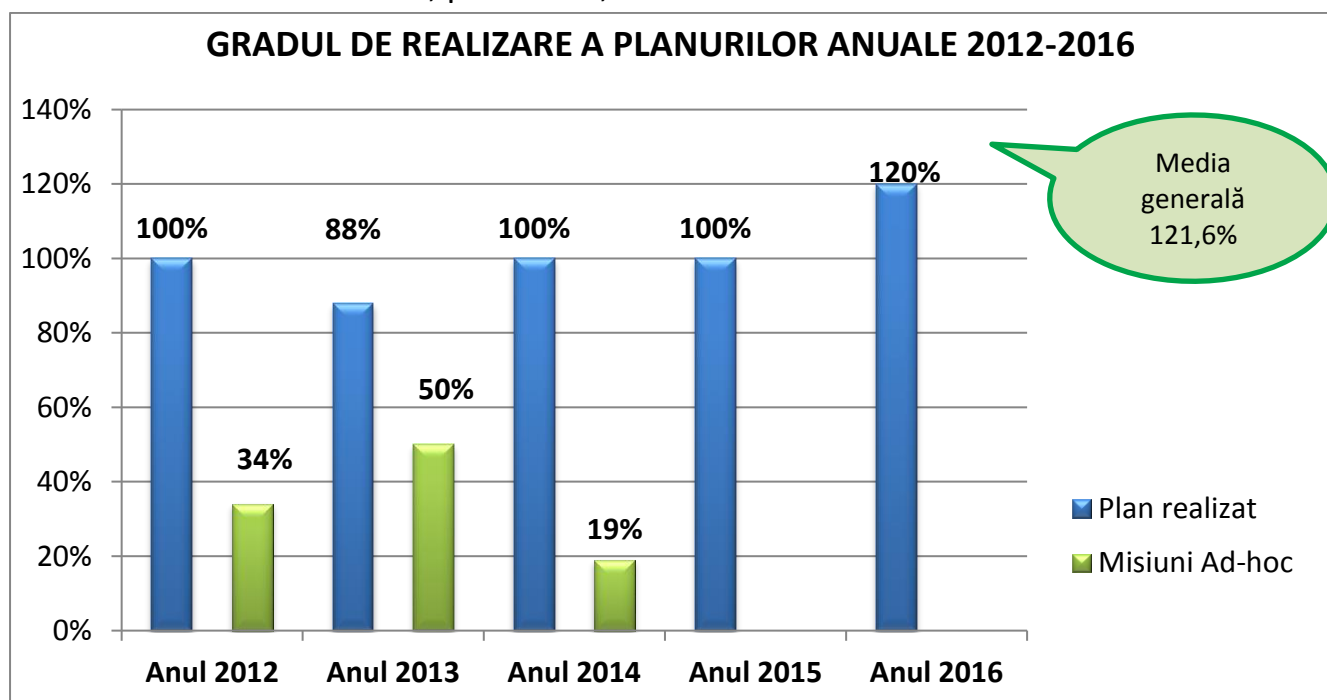
Planurile anuale au cuprins 95.88% din Planul Strategic, deoarece primul subsistem cu privire la Managementul Strategic nu a fost inclus drept misiuni de audit, dar a fost catalogată ca consiliere.

Rapoartele de activitate a departamentului au cuprins 98.50% din Planul Strategic, deficitul de 1,5% apare ca urmare a desființării Centrului „Ion și Doina alde Teodorovici” ce a avut loc ulterior planificării strategice și respectiv anuale.

4.4 GRADUL DE REALIZARE A PLANULUI ANUAL ȘI MISIUNILE AD-HOC

Misiunile de audit stabilite în planul de activitate anual sunt coordonate și aprobate de rectorul Universității. Scopul misiunilor de audit este promovarea unui grad înalt de răspundere managerială, contribuirea la dezvoltarea sistemului de management financiar și control, acordarea consultanței și asigurarea obiectivă prin eficacitatea sistemului de management financiar și control, oferind recomandări pentru perfecționarea acestuia. Misiunea de a audita procesele operaționale universitare prin prisma controlului intern, performanța subdiviziunilor în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor în vederea îmbunătățirii continue a acestora.

În diagrama de mai jos este prezentat gradul de realizare a Planurilor anuale 2012-2016, cu indicarea și misiunilor de audit ad-hoc care au fost efectuate la solicitarea altor subdiviziuni, prorectori, rector.



În decursul celor 5 ani de activitate, Departamentul Audit Intern și-a onorat obligațiunile prin realizarea Planurilor de Activitate la maxim posibil, media generală

fiind 121.6%. Planurile anuale au fost realizate complet, doar în anul 2013 nu a fost posibil de realizat o misiune de audit, deoarece Centrului “Ion și Doina alde Teodorovici” a fost desființat.

În primii 3 ani, pe lângă realizarea misiunilor de audit intern, departamentul a evaluat o suită de procese la solicitarea rectorului – misiunile ad-hoc, astfel fiind acoperite mai multe procese din cadrul universității. Aceste evaluări neplanificate perturbază activitatea departamentului, din acest considerent s-a acordat o mai mare atenție în următorii ani planurilor anuale fiind coordonate în detalii cu managementul de top al instituției. Unele misiuni planificate în planul strategic fiind înlocuite cu misiuni solicitate din partea administrației universității.

În continuare este prezentat în detaliu realizarea planurilor anuale, precum și misiunile ad-hoc.

Anul	Nr. de misiuni planificate	Plan realizat		
		Nr. de misiunilor realizate	Nr. de misiuni AD-HOC	Gradul de realizare
2012	6	6	2	133%
2013	8	7	4	137%
2014	11	11	2	118%
2015	7	7	0	100%
2016	5	6	0	120%
Total	37	37	8	121.6%
MEDIA GENERALĂ DE REALIZARE A PLANURILOR ANUALE				121.6%

În urma misiunilor derulate la fiecare unitate auditată au fost întocmite Rapoarte de audit cu reflectarea constatărilor și recomandărilor de îmbunătățire a procesului curent, pentru a contribui la implementarea și îmbunătățirea sistemului de control intern. Conform cadrului normativ rapoartele de audit intern sunt prezentate Rectorului Universității și managerilor operaționali de proces.

Pentru îmbunătățirea proceselor și înlăturarea/minimizarea constatărilor reflectate, structurile auditate au elaborat planuri de acțiuni prin stabilirea măsurilor ce vor fi întreprinse, termeni de implementare/realizare cu delegarea sarcinilor persoanelor responsabile.

4.5 RATA DE IMPLIMENTARE A RECOMANDĂRILOR

În mod sistematic, Departamentul Audit Intern analizează situația curentă aferentă recomandărilor de audit și acțiunile întreprinse de către subdiviziunile auditate în vederea implementării acestora.

5. ANALIZA SWOT A DEPARTAMENTULUI AUDIT INTERN

		Puncte Forte	Puncte slabe
Mediul intern		<ol style="list-style-type: none"> 1. Desfășurarea activității DAI conform cartei de audit intern (Regulamentul Intern), care este bine definită, sunt descrise valori și obiectivele. 2. Planificarea Strategica a activității departamentului în baza riscurilor identificate în cadrul universității, care ulterior este validat de către rector. 3. Vastă experiența de activitate a departamentului (6 ani). 4. Personal calificat și instruit: <ul style="list-style-type: none"> - șeful departamentului deține certificatul de auditor intern public din 13.12.2012 (în țară sunt certificați 49 de auditori). - angajații Departamentului au studii superioare în domeniul economic, juridic sau medical. - auditorii interni au beneficiat de circa 45 de instruirii aferent domeniului Control Financiar Public Intern. 5. Planificarea necesarului de instruire anual a tuturor angajaților. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Necoștientizarea din partea subdiviziunilor audiate a ansamblului de beneficii oferite de echipa de audit intern prin intermediul recomandărilor. 2. 75% din angajații DAI nu dețin certificatul de auditor intern public. 3. Oportunități de dezvoltare profesionale limitată. 4. Identificarea limitată/evaluarea nedocumentată a tuturor riscurilor. 5. Nivelul de salarizare mai jos față de alte subdiviziuni. 6. Activitatea de durată în cadrul universității denaturează din obiectivitate și independență la realizarea misiunilor de audit intern. 7. Raportarea misiunilor de audit doar managementului de top.
		Oportunități	Amenințări
Mediul extern		<ol style="list-style-type: none"> 1. Dezvoltare continuă a angajaților 2. Promovarea activității de audit intern, drept rezultat se conștientizează beneficiile aduse de către auditorul intern. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Confundarea funcției de audit intern cu cea a auditului financiar. 2. Tendința managerilor de a solicita evaluarea riscurilor financiare și nu cele operaționale. 3. Implicarea în activități nepermise auditorului intern. 4. Neactualizarea riscurilor, care sunt mereu în schimbare. 5. Posibile reforme care ar anihila funcția de audit intern.