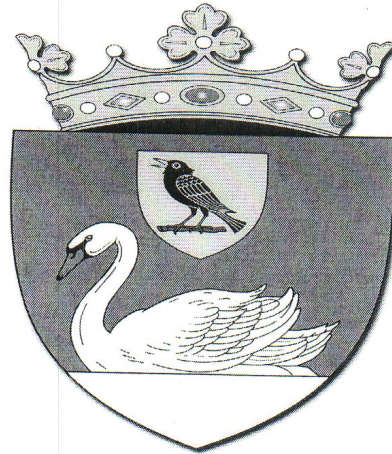


REPUBLICA MOLDOVA

RAIONUL CANTEMIR



PLAN DE ACTIVITATE

al serviciului de audit intern
al Aparatului Președintelui
al raionului Cantemir
pentru a doua jumătate a anului 2020

iunie 2020

CUPRINS:

Scopul : promovarea unui grad înalt de răspunde 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 privind îmbunătățirea acestuia.

Misiunea: de a audia procesele operaționale ale instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Raional Cantemir prin prisma controlului intern, performanța subdiviziunilor în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor în vederea îmbunătățirii continue a acestora.

Obiectivul: activitățile și procesele operaționale ale diviziunilor și instituțiilor raionale.

Obiective generale:

- 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)
- II. Asigurarea dezvoltării continue a activităților de Audit Intern cu aplicarea tehnicilor de management al riscurilor.
- III. Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern.
- IV. Asigurarea analizei planului de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare Socio- Economică a Raionului Cantemir pentru perioada 2016-2020 la finele anului 2020.
- V. Asigurarea menținerii și îmbunătățirii sistemului de management al calității în cadrul instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Raional Cantemir.

Obiective specifice:

- 1. De a contribui la o mai bună gestionare a riscurilor.*
- 2. De a contribui la o mai bună administrare și păstrare a patrimoniului raionului Cantemir.*
- 3. De a contribui la o mai bună monitorizare a conformității activității cu regulile și procedurile existente.*
- 4. De a contribui la îmbunătățirea calității managementului.*
- 5. De a contribui la îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiunilor și activităților raionului Cantemir.*

Principiile fundamentale ale activității de audit intern : (se aplică în conformitate cu Codul etic al auditorului intern și Standardele Naționale de Audit Intern conform Hotărârii Guvernului R.Moldova Nr. HG 557/2019 din 19.11.2019)

1. Independență;
2. Integritate;
3. Obiectivitate;
4. Competență profesională;
5. Confidențialitate;
6. Respectarea standardelor profesionale.

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 de audit	Categoricia de risc(anexe)	Responsabili de proces	Perioada durata	Indicatori de performanță
1.	Evaluarea procesului privind gestionarea activității instituțiilor Consiliului raional Cantemir cu accent asupra controlului intern existent.	L - redus = 28	Auditor Aparatul președintelui raionului Cantemir.	08.06.2020 08.07.2020	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate
2.	Auditul procesului de inventariere a bunurilor patrimoniului raionului Cantemir.	M (mediu) = 40	1.Direcția Finanțe 2.Serviciul cultură și turism 3.Serviciul administrație publică	09.07.2020 09.08.2020	1)Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate
3.	Evaluarea activității instituțiilor publice de învățământ ale raionului Cantemir cu accent pe economicitate, eficiență și eficacitate.	M (mediu) = 44	1. Direcția Învățământ.	10.08.2020 10.10.2020	1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate

4.	Evaluarea procesului de delegare a personalului Consiliului raional Cantemir și Aparatului președintelui cu accent asupra corectitudinii utilizării și decontării mijloacelor financiare.	L (redus) = 28	1. Serviciul administrație publică 2. Direcția Învățământ 3. Aparatul președintelui raionului Cantemir		1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate
5.	Evaluarea procesului de formare continuă a specialiștilor din cadrul administrației publice locale ale raionului Cantemir.	H (înalt) = 80	*Direcția Finanțe. *Direcția Asistență Socială și Protecția Familiei. *Direcția Agricultură, Economie și Relații Funciare. *Direcția Învățământ. *Serviciul Cultură și Turism. *Serviciul administrație publică.		1) Raport de audit aprobat 2) 90% de recomandări acceptate 3) 75% din recomandări acceptate implementate

1.2. MONITORIZAREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR

	Activități planificate	Subdiviziuni audiate	Termenii stabiliți	Indicatori de performanță	Responsabil
6.	Monitorizarea implementării recomandărilor stabilite în Planul de acțiuni aprobat.		În termenii stabiliți în ordin cu privire la rezultatele misiunii de audit.	Planul de acțiuni, privind implementarea recomandărilor completat.	Auditor intern

1.3. SUPERVIZAREA MISIUNILOR DE AUDIT

7.	Supervizarea misiunilor de audit intern planificate și ad-hoc până la prezentarea raportului.		În termenii stabiliți de programul misiunii de audit.	Raportul final de AI cu anexele supervizate în termenii stabiliți	Auditor intern
----	---	--	---	---	----------------

1.4. EFECTUAREA MISIUNILOR AD - HOC

8.	Efectuarea misiunilor AD-HOC la solicitarea/indicația Președintelui raionului Cantemir.	Subdiviziuni audiate.	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-împlementate în termenii stabiliți	Auditor intern
----	---	-----------------------	--	--	----------------

Obiectivul II.1. Elaborarea și actualizarea actelor interne ce reglementează activitatea de audit intern.

1.	Elaborarea Planului de activitate.	Prezentarea către Președintele raionului Cantemir.	Plan Anual elaborat, prezentat, aprobat.	Auditor intern
2.	Completarea declarațiilor anuale privind respectarea Codului Etic al auditorului intern.	Decembrie 2020	Declarații completate și contrasemnate.	Auditor intern
4.	Îmbunătățirea Programului de asigurare a calității activității de audit intern.	Pe parcursul anului 2020 - la necesitate.	Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;	Auditor intern
5.	Revizuirea și actualizarea Cartei de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare), fișelor de post.	La necesitate.	Carta de audit intern modificată și aprobată.	Auditor intern
6.	Formarea profesională continuă.	Pe parcursul anului pentru auditorii interni, circa 30 de ore.	Certificat de pregătire și formare profesională continuă.	Auditori interni
5.1.	Organizarea instruirii interne.	Conform Programului de	Înregistrare în formularul EVE 6.2.	Auditor intern

		instruire pentru anul 2020.		
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.	Auditor intern
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.	Rapoartele audit elaborate conform prevederilor standardelor și normelor metodologice de audit intern.	Auditori interni
7.	Mediatizarea rolurilor și responsabilităților auditorilor interni.	Continuu .	Seminare și acțiuni de mediatizare realizate	Auditori interni
8.	Raportul anual al activității de audit intern.	-----	Raportul anual elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire.	Auditor intern

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

III.1. Dezvoltarea în cadrul Consiliului Raional Cantemir a sistemelor adecvate de control managerial în baza următoarelor componente

A. Mediul de control

	Activități planificate	Perioada desfășurării	Indicatori de performanță	Responsabil.
1.	Mediatizarea problemei privind responsabilitățile de control.	Pe parcursul anului, la solicitare.	Seminare de mediatizare și instruire a conducătorilor/ angajaților, privind Responsabilitățile de control managerial realizate , suport la locul de muncă.	Auditori interni
2.	Evaluarea mediului de control intern.	Pe parcurs analiza datelor privind sistemul de management financiar și control.	Raport elaborat, prezentat, aprobat	Conducătorii direcții 1.

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 managerial realizate, suport la locul de muncă. Raport elaborat, prezentat, aprobat. Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcțional.	Auditor intern
4.	Perfecționarea sistemelor curente de stabilire a obiectivelor și identificare, control monitorizare și raportare a riscurilor.	Analiza datelor privind sistemul de Management financiar și control.		Conduc. Direcții
5.	Evaluarea managementului performanțelor și al riscurilor.	Analiza datelor privind sistemul de Management financiar și control.		Conduc direcții

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. Procese operaționale și de suport identificate. Procese de bază, descrise și revizuite după caz.	Auditor intern
7.	Descrierea și revizuirea, după caz a proceselor de bază.	Pe parcursul anului, la solicitare.		
8.	Evaluarea sistematică ulterioară a descrierii și revizuirii, după caz, a proceselor de bază.	Pe parcursul anului, la solicitare.		

D. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA

9.	Evaluarea sistemelor curente de informare și comunicare internă.	În funcție de evaluarea riscurilor.	Raport elaborat, prezentat și aprobat.	Conduc. Subd; Auditor intern
----	--	-------------------------------------	--	------------------------------

E. MONITORIZAREA ȘI EVALUAREA

10.	Monitorizarea continuă a sistemelor de management financiar.	Pe parcursul derulării misiunilor de audit intern.	Raport elaborat, prezentat, aprobat.	Auditor intern.
-----	--	--	--------------------------------------	-----------------

Obiectivul IV. Asigurarea analizei Planului de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare Socio- Economică a Raionului Cantemir pentru perioada 2016-2020 la finele anului 2020.

1.	Raport pentru anii 2016-2019 privind gradul de realizare a Strategiei de Dezvoltare Socio -Economică a R.Cantemir .	Sfârșitul anului 2020.	Raport de realizare a Strategiei de Dezvoltare. Un exemplar remis la secția resurse umane.	Auditor intern APC
2.	Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei de Dezvoltare Socio- Economică a Raionului Cantemir .	15 decembrie 2020.	Planul de Acțiuni pentru anul 2020 de implementare a Strategiei de Dezvoltare Socio-Economică a raionului Cantemir pentru anii 2016-2020, elaborat și aprobat.	Șef direcție agricult. economie și relații funciare; Secretar C.R. Cantemir Auditor intern A.P.Cantemir
3.	Instruirea managerilor operaționali, privind corectitudinea stabilirii obiectivelor, activităților și mărimii criteriilor de performanță prin utilizarea analizei SWOT.	La solicitarea subdiviziunilor/ direcțiilor.	100% de solicitări	Auditor intern

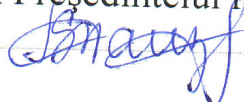
Obiectivul V. Asigurarea menținerii și îmbunătățirii sistemului de management al calității instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Raional Cantemir.

1.	Elaborarea programului anual de petrecere a auditelor interne pe marginea aplicării și funcționării SMC(sistemul de management al calității).	Pe parcursul anului 2020.	Program de audit intern.	Auditor intern
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 A.P.C.	DPCA 5.2.1.	Auditor intern
4.	Acordarea suportului metologic potrivit cerințelor standardului standardului ISO 9001:2015	La solicitare.	Seminare de instruire a managerilor direcțiilor, angajaților diviziunilor.	Auditor intern
5.	Analiza și elaborarea Raportului anual privind funcționarea Sistemului de Management al Calității.	La solicitarea subdiviziunilor.	100% din solicitări	Auditor intern.

Notă: riscurile asociate realizării parțiale sau nerealizării planului de activitate al Departamentului de audit intern pot fi: insuficiență sau lipsă de resurse, planificare incorectă, personal slab instruit, supervizare inadecvată sau selectivă, solicitări multiple de activități ad-hoc, restricții la realizarea activităților stabilite.

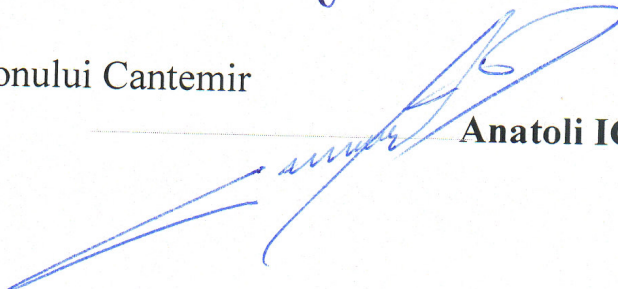
Elaborat: auditor intern, Aparatul Președintelui raionul Cantemir

15.06.2020

 Svetlana Patraman

Aprobat: Președintele raionului Cantemir



 Anatoli ICHIM