

APROBAT:

Tudor VASILIEV
Tudor VASILIEV
IMSP Dispensarul Republican de Narcologie

L.S. „13” ianuarie 2022

Planul anual al Serviciului de audit intern pentru anul 2022

Acțiuni	Sub-acțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de progres	Responsabil
1	2	3	4	5	6
<i>Obiectiv nr.1 Asigurarea unui cadru relevant de reglementare și funcționare a activității de audit intern.</i>					
1.1 Revizuirea și asigurarea funcționalității sistemului de management financiar și control în cadrul subdiviziunii de audit intern.	1.1.1 Actualizarea Cartei de audit intern (Regulament de organizare și funcționare a SAI), elaborarea/actualizarea obiectivelor strategice și operaționale a AI inclusiv și cele individuale. Revizuirea descrierilor grafice și narrative a proceselor de bază din cadrul subdiviziunii de audit intern.	Ianuarie – februarie 2022	<ul style="list-style-type: none"> 1. Abilități insuficiente de elaborare a descrierilor grafice și narrative a proceselor, precum și de identificare, evaluare, control, monitorizare și raportare a riscurilor; 2. Descrierea proceselor operaționale contrar decurgerii acestora, succesiunii logice, procedurilor și/sau omiterea unor activități a proceselor/sub-proceselor; 3. Nu toate obiectivele operaționale sunt identificate, prioritizate și optimizate suficient; 4. Funcționalitate scăzută a auditorului intern din cauza conformării parțiale cu SNAI; 5. Identificarea și prioritizarea incorectă a tuturor sistemelor, proceselor operaționale necesare de auditat. 6. Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern 	Carta de audit intern aprobată Descrieri grafice și narrative actualizate.	Nicov Ana
	1.1.2 Actualizarea Codului etic al auditorului intern	Februarie - 2022		Cod etic actualizat și aprobat	Nicov Ana
	1.1.3 Revizuirea și actualizarea Registrului riscurilor subdiviziunii de audit intern.	Februarie - 2022		Registrul riscurilor actualizat	Nicov Ana

Acțiuni	Sub-acțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de progres	Responsabil
	1.1.4 Elaborarea Programului de asigurare activității de audit intern.	Martie - 2022	elaborat.	Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern elaborat și aprobat.	Nicov Ana
1.2 Participa-rea la avizarea și elaborarea cadrului normativ național în domeniul CFPI.	1.2.1 Înaintarea propunerilor de modificare și de avizare a proiectelor de acte normative aferente domeniul CFPI.	Conform solicitărilor	<ol style="list-style-type: none"> 1. Abilități insuficiente de elaborare a unor propuner / avize calitative de acte normative; 2. Nerespectarea termenului de prezentare a propunerilor /avizelor de acte normative; 	Nr. de propuneri de modificare a cadrului normativ înaintate către DPCFPI. Nr. de avize la proiecte de acte legislative și normative.	Nicov Ana
1.3 Acordarea suportului și consilierea pe aspecte ce țin de procesul de evaluare a CIM.	1.3.1 Elaborarea Ordinului cu privire la desemnarea responsabililor și stabilirea termenelor de autoevaluare a CIM. 1.3.2 Exprimarea opiniei auditului intern la comportamentele CIM.	Ianuarie -2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Depășirea termenilor de prezentare a Rapoartelor de autoevaluare a CIM 2. Cunoaștere limitată și neînțelegerea de către responsabili de completare a Rapoartelor de autoevaluare a CIM a cadrului normativ a procesului și în rezultat oferirea unor date/informații subiective; 	Ordin elaborat și semnat Opinie obiectivă și concis exprimată.	Nicov Ana

Obiectiv nr.2 Evaluarea sistematică și oferirea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului curent de Control intern managerial.

Acțiuni	Sub-acțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de progres	Responsabil
2.1 Efectuarea misiunilor de audit de asigurare.	<p>2.1.1 Evaluarea procesului de achiziții publice, inclusiv monitorizarea și controlul.</p> <p>2.1.2 Evaluarea procesului de salarizare a personalului în cadrul entității.</p>	<p>Aprilie – mai 2022</p> <p>Septembrie – octombrie 2022</p>	<p>Riscuri externe:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Schimbări în preocupările conducerii cu referință la domeniile de activitate a entității, ce necesită a fi auditate în mod prioritar; 2. Solicitarea din partea conducerii auditării a unor domenii neprioritare cu riscuri scăzute de materializare; <p>Riscuri interne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Conflictul de interes între auditor și personalul unității auditate. 4. Planificarea incorectă a termenilor de realizare a etapelor misiunii de audit; 5. Insuficiența informației necesare la etapa de planificare a misiunii de audit intern sau neprezentarea informației solicitate în termenii stabiliți; 6. Determinarea incorectă a obiectivelor auditului și obiectivelor operaționale; 7. Neînțelegerea de către auditori a modului de derulare a procesului operațional auditat; 8. Neidentificarea tuturor riscurilor majore. Evaluarea incorectă a riscurilor; 9. Neacumularea probelor de audit suficiente și relevante pentru susținerea constatărilor. 10. Oferirea unor recomandări care nu sunt fezabile sau sunt ineficiente din punct de vedere a analizei cost/efect; 11. Dezacordul unității auditate vis-a-vis de constataările și recomandările oferite în raportul de audit. 	<p>Raport de audit aprobat de Director.</p> <p>75% de recomandări aprobată și incluse în planul de implementare.</p>	Nicov Ana

Acțiuni	Sub-acțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de progres	Responsabil
3.2 Efectuarea misiunilor de audit de consiliere;		La solicitarea conducerii entității	<ol style="list-style-type: none"> 1. Repartizarea incorectă a sarcinilor și responsabilităților în cadrul echipei de audit; 2. Insuficiența informației necesare la etapa de pregătire; 3. Neidentificarea tuturor riscurilor majore. Evaluarea incorectă a riscurilor. 	Nota raport aprobată de Director	Nicov Ana
3.3 Efectuarea misiunilor de audit ad-hoc;		La solicitarea conducerii entității			
3.4 Urmărirea implementării recomandărilor de audit.			<ol style="list-style-type: none"> 1. Neelaborarea sau elaborarea cu întârziere a planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Neincluderea în planul de implementare a tuturor recomandărilor, acceptate de conducere; 3. Elaborarea acțiunilor ce nu contribuie la implementarea recomandărilor; 4. Neexecutarea în termen a acțiunilor privind implementarea recomandărilor 	Plan de acțiuni privind urmărirea implementării recomandărilor de audit aprobat de părțile interesate. 75% din recomandările de audit implementate.	Nicov Ana
Obiectiv nr.4 Asigurarea consolidării capacității Serviciului audit intern și a angajaților entității în domeniul controlului financiar public intern.					
4.1 Perfectionarea profesională continuă a angajaților	4.1.1 Participarea angajaților la activități de instruire, organizate în cadrul Ministerului Finanțelor și în afara lui.	Conform propunerilor participare.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificarea incorectă a necesităților de instruire a personalului; 2. Planificarea necorespunzătoare a modulelor de instruire, inclusiv necoresponderea specificului activității angajatului cu modulele de instruire; 3. Neasigurarea minimului de 40 ore de instruire anual pentru angajat. 	Minim 40 ore per angajat. Certificatele de participare, prezentate Serviciului resurse umane din cadrul IMSP DRN și DPCFPI din cadrul Ministerului de Finanțe.	Nicov Ana

Acțiuni	Sub-acțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de progres	Responsabil
4.2 Organizarea ședințelor de lucru/ateliere de lucru pe aspecte ce țin de controlul financiar public intern	4.2.1 Participarea angajaților instituției la instruirile desfășurate și asigurarea organizării de către auditorul intern.	Pe parcursul anului 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pregătirea scăzută a organizatorilor; 2. Rata de participare scăzută; 3. Neasimilarea informației și/sau înțelegerea greșită a acesteia. 	Şedințe de lucru/ateliere de lucru organizate	Nicov Ana, angajații entității

Nicov Ana – **Şef serviciu audit intern**

(semnătura)

12.01.2022

(data)