



A P R O B A T:
Președintele raionului Ungheni
Ghenadi MITRIUC

" 09. " 09. 2020

PLAN STRATEGIC
al Unității Audit Public Intern
din cadrul Consiliului Raional
Ungheni

Ungheni, 2020

ÎN T R O D U C E R E

Consiliul Raional în conformitate cu legea Nr. 457 , din 14.11.2003, cu modificările și completările ulterioare, este un organ de administrare ales de către cetățenii raionului, pentru a rezolva problemele de interes raional, cu un număr mai mic de membri aleși. Acesta coordonează activitatea consiliilor locale în vederea realizării problemelor de interes raional, prin convocarea ședințelor de lucru.

Prezentul Planul strategic al unității de audit intern(PSUAI) reprezintă un document care reflectă principalele obiective și riscurile majore, care ar putea împiedica realizarea acestora, determină prioritățile în realizarea sarcinilor de audit și stabilește acțiunile necesare pentru realizarea acestor priorități.

Obiectivul general al PSUAI constă în identificarea și reflectarea sistemelor de control intern din cadrul Consiliului Raional Ungheni(CRU), care vor fi evaluate în scopul oferirii conducerii o asigurare privind riscurile posibile și eficacitatea sistemului de control intern, înaintând recomandări de îmbunătățire a activității cu raportarea operativă.

PSUAI are misiunea de a asigura realizarea prerogativelor constituționale ale Guvernului la elaborarea și promovarea politicii de stat de dezvoltare durabilă a Raionului Ungheni, prin sporirea competitivității și productivității sectoarelor, în vederea creării premiselor pentru creșterea permanentă a bunăstării populației.

Planul dat este elaborat în baza cadrului legislativ și normativ în vigoare și în baza regulamentelor interne de organizare și funcționare a subdiviziunilor structurale.

PSSAI-ul este elaborat *pentru o perioadă de 5 ani.*

De menționat, că pentru planificarea operațională a activității auditului intern se vor elabora planuri anuale, care vor prevedea măsuri concrete de realizare a

PSUAI, constituind astfel un instrument de monitorizare și evaluare a CIM în cadrul Consiliului Raional Ungheni.

VIZIUNEA

Viziunea Unității audit intern este de a acorda consultanță și asigurări obiective privind eficacitatea, eficiența și economicitatea controlului intern managerial (CIM), contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestuia.

Aceasta, ne va permite să colaborăm și cu alte instituții publice din țară și peste hotarele ei, ca un partener de colaborare și un consilier de încredere, recunoscut drept forța motrice, ce stă la baza unei culturi de guvernare, răspundere, conformitate și executare, care ajută la realizarea obiectivelor entității în implementarea CIM.

MISIUNEA

Întru realizarea misiunii de audit public intern(MAPI), auditorul evaluează dacă CIM este adecvat și funcționează într-un mod care asigură:

- a) evaluarea CIM;
- b) utilizarea celor mai bune practici în domeniile specifice autorității publice locale.

Oferirea consultanței obiective și concise la necesitate, și a altor tipuri de asigurări în implementarea SNAI, unde vom aplica cunoștințele noastre despre control intern pentru a reduce la minimum riscurile, a îmbunătăți calitatea procesului și a spori eficacitatea operațională în scopul atingerii obiectivelor activității noastre.

În activitatea sa, auditorul intern se călăuzește de următoarele acte normative:

- a) Actele normative privind controlul managerial;
- b) Standardele Naționale de Audit Intern;
- c) Codul etic al auditorului intern;
- d) Normele metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public;

- e) Instrucțiunile proprii de aplicare a Normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public, în cazul necesității acestora, ținând cont de specificul entității;
- f) alte acte normative în domeniu.

În desfășurarea activității personalul unității de audit intern respectă următoarele principii fundamentale:

- a) independență;
- b) integritate;
- c) obiectivitate;
- d) competență profesională;
- e) confidențialitate;
- f) respectarea standardelor profesionale.

Auditorul intern nu are dreptul:

- a) să realizeze sarcini operaționale ale Consiliului cum ar fi: avizarea angajamentelor, aprobarea tranzacțiilor și a operațiunilor contabile, precum și elaborarea și executarea procedurilor de control intern;
- b) să efectueze inspecții (revizii) financiare;
- c) să investigheze fraude;
- d) să dirijeze activitatea angajaților Consiliului, exceptând cazurile de participare a acestora în realizarea misiunilor de audit intern.

ANALIZA S W O T

<p><u>Punctele forte</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Viziunea, misiunea, valori și cartă bine definite de audit intern 2. Respectul și încrederea mare față de SNAI din partea conducerii de nivel superior 3. Mediul de audit bine definit și validat. 4. Procesul oficial de planificare în baza riscurilor cu validarea din partea conducerii 5. Perspectiva independentă și obiectivă la scara întregii entități publice. 6. Evaluarea SMC la nivelul entității 7. Procesul de implementare a SMC documentat . 8. Instrucțiuni interne privind implementarea SMC elaborate și aprobate. 	<p><u>Punctele vulnerabile</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Model nedefinit de dezvoltare a personalului în domeniul SMC. 2 Inexistența la nivelul tuturor subdiviziunilor din cadrul Consiliului Raional a procedurilor operaționale descrise narativ și grafic. 3. Identificarea limitată a riscurilor noi. 4. Înțelegerea limitată a așteptărilor părților interesate. 5. Nefuncționalitatea SNAI prin prisma de lipsa de personal calificat și suficient.
<p><u>Oportunitățile.</u></p>	<p><u>Amenințările</u></p>

<ol style="list-style-type: none"> 1. Îmbunătățirea percepției de aptitudini, cunoștințe și capacități ale personalului 2. Acceptarea așteptărilor schimbătoare ale părților interesate 3. Informarea părților interesate cu privire la rolul și capacitățile auditului intern 4. Implicarea în inițiative noi pentru a integra controlul intern. 5. Informarea conducerii cu privire la probleme identificate. 6. Introducerea autoevaluărilor riscului și ale controalelor interne . 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Managementul este orientat mai degrabă pe administrarea resurselor și mai puțin către atingerea de rezultate, performanță și planificare strategică. Persistă, în egală măsură, un volum important de activități neprogramate în volumul de muncă al angajatului. 2. Remedierea neregularităților constatate este limitată de buget, <i>numărul de personal profesional</i>. 3. Restrângerea cooperării de management operațional. 4. Riscurile noi și de schimbare măresc lacunele de aptitudini.
--	--

Factorii critici ai succesului, inițiativele, obiectivele și principalele sarcini

FCS 1: Concentrarea pe cele mai mari riscuri ale entității

Inițiativa: Îmbunătățirea procesului de planificare pentru a identifica cele mai prioritare riscuri strategice, operaționale, financiare și normative ale entității.

Cartarea SW OT: Punctele vulnerabile - 4, 5

Oportunitățile – 1,4,5,6

Obiectivele:

- Un proces durabil care identifică cele mai importante riscuri interne și externe ce ar putea împiedica realizarea obiectivelor.
- Cooperarea cu alte funcții de control și management al riscului pentru a coordona abordarea riscurilor.

Principalele sarcini:

- Stabilirea reperelor de evaluare curentă a riscurilor față de alte entități de dimensiuni comparabile.
- Inventarierea procesului și a surselor curente utilizate pentru identificarea riscurilor noi (care niciodată nu au existat în trecut sau nu au existat o anumită perioadă lungă).

- Înțelegerea domeniului de aplicare a responsabilităților și management al riscului.

Instruirea managerilor/angajaților din cadrul entităților publice privind managementul riscurilor, privind identificarea și descrierea proceselor, privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de management și control, inclusiv prin suport la locul de muncă.

Îmbunătățirea managementului riscurilor în Consiliul Raional prin coordonarea activităților.

Îmbunătățirea eficienței operaționale, performanțelor personalului, comunicării interne și furnizării de servicii de consiliere.

Interval de timp: 2020-2023

FCS 2: Prezentarea rapoartelor consistente părților interesate

Inițiativa: Sporirea transparenței activităților de audit intern prin comunicarea oportună și consistentă cu părțile interesate în privința eforturilor globale de identificare a riscurilor, de formulare a constatărilor de audit și remediere a problemelor.

Cartarea SWOT: Punctele vulnerabile – 4,5
Oportunitățile – 1, 2,3, 5

Obiectivele:

- O schemă de relații și un plan de comunicare pentru principalele părți interesate.
- Rapoartele standard pentru comunicarea regulată.

Principalele sarcini:

- Autoevaluarea, raportarea CIM.
- Identificarea principalelor domenii interesate.
- Obținerea opiniilor de la principalele părți interesate despre performanță și așteptări.

- Convenirea oportunităților de îmbunătățire.

Interval de timp: 2020-2023

FCS 3: Menținerea unui proces de audit eficient și eficace

Inițiativa: Elaborarea de instrucțiuni care să definească metodologia de efectuare a tuturor serviciilor de consultanță și de asigurare de audit intern.

Cartarea SWOT: Punctele vulnerabile –1,2
Oportunitățile – 1

Obiectivele:

- Identificarea practicilor cerute și recomandate pentru toate tipurile de servicii, asigurând o abordare consecventă care aderă la *Standardele Naționale Auditului Intern*.

Principalele sarcini:

- Evaluarea proceselor curente de planificare, lucru pe teren, raportarea proceselor ulterioare de asigurare și consultare în conformitate cu SNAI.
- Validarea instrucțiunilor de audit intern cu președintele CRU.
- Mediatizarea în cadrul entităților publice a rolului și responsabilitatea auditorului intern.
- Participarea în misiuni -pilot mixte de audit intern în cadrul altor unități de audit intern.
- Elaborarea rapoartelor de audit intern conform prevederilor Standardelor Naționale de Audit Intern și Normelor metodologice de audit intern în sectorul public.
- Monitorizarea implementării recomandărilor de audit intern în cadrul organelor administrației publice locale.

Interval de timp: 2020-2023 (continuu)

FCS 4: Personalul cu aptitudini și cunoștințe corespunzătoare

Inițiativa: Identificarea aptitudinilor critice, crearea planurilor de dezvoltare și elaborarea unei strategii de utilizare a prestatorilor pentru a realiza misiunea de audit intern .

Cartarea SWOT: Punctele vulnerabile – 3, 5
Oportunitățile – 1

Obiectivele:

- Înțelegerea aptitudinilor necesare pentru realizarea misiunea de audit intern pentru toate domeniile din mediul de audit.
- Participarea la cursuri de instruire oficial și la programele de dezvoltare pentru toate nivelurile de personal.

Principalele sarcini:

- Evaluarea aptitudinilor.
- Identificarea soluțiilor interne și externe de instruire.
- Elaborarea și aplicarea programelor de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul organelor de specialitate ale administrației publice locale.

Interval de timp: 2020-2023

MĂSURI DE IMPLEMENTARE

I. Asigurarea unui management eficient al SNAI pentru realizarea obiectivelor și sarcinilor acestuia	
1	Misiuni de asigurare în cadrul implementării CIM
2.	Misiuni de consiliere la solicitarea managerilor operaționali din cadrul subdiviziunilor Consiliului Raional Ungheni.
II. Evaluarea implementării unui sistem eficient al CIM în cadrul	

Consiliului Raional Ungheni	
1.	Misiuni de audit financiar
2.	Misiuni de audit de sistem
3.	Misiuni de audit de conformitate
III. Determinarea celui mai eficient și econom mod de gestionare a riscurilor	
1.	Misiuni de evaluare a sistemului de management al riscurilor în cadrul Consiliului Raional Ungheni
IV. Orientarea funcției de audit intern spre audit de sistem/ audit al performanței.	
1	Mediatizarea în cadrul entității publice a rolurilor și responsabilităților auditorului intern.
2	Suplinirea SAI cu încă două persoane(treptat), începând cu anul 2020.
3	Desfășurarea misiunilor ad-hoc în cadrul subdiviziunilor Consiliului Raional Ungheni.
V. Consolidarea eficacității activității de audit intern.	
1	Instituirea unor mecanisme eficiente de monitorizare a implementării recomandărilor de audit intern în cadrul organelor de specialitate ale administrației publice locale .
2	Elaborarea și aplicarea programelor de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul organelor de specialitate ale administrației publice locale locale.
3	Elaborarea rapoartelor de audit intern conform prevederilor Standardelor Naționale de Audit Intern și Normelor metodologice de audit intern în sectorul public.

Proiectul planului anual al activității de audit intern, care se va elabora pe baza planului strategic, va cuprinde atât misiuni de asigurare, de consiliere pe domeniile auditabile ale entității, cât și pe consolidarea capacităților activității unității de audit intern.

Planul de audit intern se va întocmi anual de unitatea de audit intern, iar pentru selectarea misiunilor care vor face parte din plan se au în vedere următoarele elemente de fundamentare:

- evaluarea riscului asociat diferitor structuri, activități, funcții, programe/proiecte sau operațiuni;

- criteriile-semnal/ sugestiile conducătorului entității publice respectiv: deficiențe constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențe constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențe consemnate în

rapoartele Curții de Conturi; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri; aprecieri ale unor specialiști, experți etc. Cu privire la structura și dinamica unor riscuri inerente sau de sistem; analiza privind unele aspecte ale funcționării sistemului; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evaluează sistemul auditat;

- temele defalcate din PSSAI să fie introduse în planul anual, realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat;

- respectarea periodicității în auditare, (cel puțin o dată la trei ani);

- tipurile de audit convenabile pentru fiecare entitate subordonată;

- recomandările Curții de Conturi.

Actualizarea Planului Strategic se va face anual în baza următoarelor elemente:

- modificărilor legislative sau organizatorice, care schimbă gradul de semnificație a auditării anumitor operațiuni, activități sau acțiuni ale sistemului;

- solicitărilor din partea UCA sau ale auditorilor externi, etc.

Ex: Larisa Racoviță, *auditor intern principal* _____
în cadrul aparatului Președintelui Raionului
Ungheni