

APROBAT:

PRIMAR GENERAL INTERIMAR

Ruslan Codreanu

R. Codreanu
09 iulie 2018

RAPORTUL SEMESTRIAL DE ACTIVITATE al Direcției audit intern pentru anulul 2018 (semestrul I)

Obiectivul nr. 1 Furnizarea asigurării rezonabile privind eficacitatea sistemului de management financiar și control, prin evaluarea sistematică și metodică a proceselor de management al riscurilor, de control și guvernare a entității			
Acțiuni	Indicatori de produs/rezultat	Termen de realizare	Nivel de realizare*/descriere succintă
1.1 Efectuarea misiunilor de audit de asigurare:			
<i>Auditul sistemului de achiziții publice din cadrul autorităților publice municipale</i>	Raportul de audit aprobat Conformitatea cu linia de timp/100%. Gradul de optimizare a resurselor (om/ore) alocate misiunii /cel puțin cu 5% Acceptarea recomandărilor de audit de către managementul unităților auditate/95%	Ianuarie - Martie	Raportul de audit a fost prezentat în termenul stabilit Recomandările auditului au fost acceptate în proporție de 100%. Optimizarea resursele (om/zile) alocate – 1% (nu a fost realizat indicatorul stabilit)
<i>Evaluarea procesului de încadrare în serviciul public a personalului și evoluția carierei funcționarilor publici din cadrul unităților structurale ale PMC și CMC</i>	Raportul de audit aprobat Conformitatea cu linia de timp/100%. Gradul de optimizare a resurselor (om/ore) alocate misiunii /cel puțin cu 5% Acceptarea recomandărilor de audit de către managementul unităților auditate/95%	Martie - Mai	Raportul de audit a fost prezentat cu depășirea termenul stabilit <i>Depășirea termenului a fost condiționată de motive obiective (concedii medicale, delegarea la cursuri de dezvoltare profesională, deplasări)</i> Recomandările auditului au fost acceptate în proporție de 100%
<i>Evaluarea procesului de management operațional și financiar în cadrul instituțiilor de învățământ cu autonomie financiară</i>	Raportul de audit aprobat Conformitatea cu linia de timp/100%. Gradul de optimizare a resurselor (om/ore) alocate misiunii /cel puțin cu 5% Acceptarea recomandărilor de audit de către managementul unităților auditate/95%	Mai - Iulie	Activitatea este în curs de desfășurare
<i>Auditul procesului de gestionare a fondului locativ din municipiul Chișinău, inclusiv a spațiilor comune și teritoriilor adiacente</i>	Raportul de audit aprobat Conformitatea cu linia de timp/100%. Gradul de optimizare a resurselor (om/ore) alocate misiunii /cel puțin cu 5% Acceptarea recomandărilor de audit de către managementul structurilor auditate/95%	Mai - Iulie	Activitatea este în curs de desfășurare

Obiectivul nr.2 Oferirea consilierii cu privire la implementarea/ dezvoltarea sistemului de management financiar și control în cadrul entității, precum și la alte aspecte solicitate de management			
2.1 Acordarea consilierii privind dezvoltarea sistemului de management financiar și control	Registrul activităților de consiliere	La solicitarea părților interesate	Registrul este gestionat în modul corespunzător. În perioada raportată au fost acordate 55 de consultații verbale și prin telefon, cu o durată medie de circa 25 min./ per 1 consultație
2.2 Organizarea și desfășurarea seminarelor de instruire /atelierelor de lucru privind sistemul de management financiar și control	Seminare de instruire/ ateliere de lucru, cu participarea responsabililor din cadrul subdiviziunilor PMC și CMC, AAPL de nivelul I	Pe parcursul anului, la necesitate	În perioada de raportare, cu suportul Agenției achiziții publice, de către DAI a fost organizat seminarul de instruire cu genericul „ Prevederi generale privind etapele procesului de achiziții publice în Republica Moldova ” la care au participat 46 de angajați ai AAPM.
Obiectivul nr. 3 Asigurarea monitorizării implementării de către unitățile auditate a recomandărilor oferite în rezultatul misiunilor de audit efectuate			
3.1 Efectuarea verificărilor ulterioare:			
<i>Verificarea modului de implementare a recomandărilor de audit oferite în cadrul auditării procesului de organizare a lucrărilor de arhivă</i>	Nota-raport privind rezultatele verificării ulterioare Conformitatea cu linia de timp 100%	Martie	Verificarea ulterioară a fost efectuată. Nota-raport cu privire la rezultatele evaluării a fost prezentată Primarului general.
<i>Verificarea modului de implementare de către DGF a recomandărilor de audit oferite în cadrul evaluării progreselor înregistrate în implementarea bugetării pe bază de performanță de către autoritățile municipale</i>	Nota-raport privind rezultatele verificării ulterioare Conformitatea cu linia de timp 100%	Martie	Verificarea ulterioară a fost efectuată. Nota-raport cu privire la rezultatele evaluării a fost prezentată Primarului general.
<i>Verificarea modului de implementare a recomandărilor de audit oferite în cadrul evaluării procesului de organizare și desfășurare a odihnei și întremării sănătății copiilor în sezonul estival</i>	Nota-raport privind rezultatele verificării ulterioare Conformitatea cu linia de timp 100%	Martie	Verificarea ulterioară a fost efectuată. Nota-raport cu privire la rezultatele evaluării a fost prezentată Primarului general.
3.2 Urmărirea termenelor de implementare, sistematizarea informației privind stadiul implementării recomandărilor de audit și raportarea rezultatelor	Nota - raport prezentată conducătorului UAI Raportul prezentat primarului general Implementarea recomandărilor de audit acceptate/ în proporție nu mai mică de 75%		A fost emisă dispoziția 93-d din 09.02.2018 „Cu privire la implementarea recomandărilor oferite în rezultatul misiunilor de audit intern. Rezultat al agregării informațiilor prezentate, procentul de implementare a recomandărilor la situația din 17.04.2018 a fost de 79,13 la sută
Obiectivul nr. 4 Dezvoltarea, din perspectiva managementului calității, a capacităților instituționale ale DAI și a competențelor profesionale ale angajaților			
4.1 Autoevaluarea și raportarea activității de audit intern	Formular de autoevaluare Raport prezentat	15 februarie	DAI a întocmit și prezentat către alte părți 7 rapoarte sau informații privind activitatea desfășurată. Activitățile planificate au fost realizate în termen

4.2 Organizarea instruirilor interne	Programul de instruire pentru anul 2018 aprobat Procesele-verbale ale ședințelor de instruire Registrul instruirilor	01.02.2018 La necesitate, pe parcursul anului, dar nu mai rar de 1 dată în lună	Au fost organizate activități de instruire conform Programul de instruire pentru I semestru al anului 2018. S-au întocmit procesele-verbale privind activitățile de instruire organizate. Registrul instruirilor este completat la zi.
4.3 Participarea la instruirile, seminarele externe	Nu mai puțin de 40 ore/ per angajat (pentru tot anul)	Pe parcursul anului	Total angajații DAI au însumat 192 ore de instruire externe.

Obiectivul nr. 5 Asigurarea coordonării procesului de autoevaluare a sistemului de management financiar și control din cadrul Primăriei municipiului Chișinău

5.1 Informarea subdiviziunilor PMC și CMC, autorităților publice de nivelul I din componența municipiului Chișinău despre necesitatea desfășurării procesului de autoevaluare a sistemului MFC și emiterea Declarației privind buna guvernare	Circulare remise tuturor părților relevante	05 ianuarie	Circularele au fost întocmite și remise în termen. (04-118/22, 04-118/23, 04-118-24 din 04 ianuarie 2018)
5.2 Ajustarea Formularului de autoevaluare și remiterea acestuia managerilor operaționali pentru completare	Formularul de autoevaluare ajustat și remis părților relevante	15 ianuarie	Formularele au fost actualizate, remise în termen
5.3 Acordarea asistenței necesare în completarea Formularului de autoevaluare, colectarea și sistematizarea rezultatelor	Formularele de autoevaluare prezentate în termen/100%	31 ianuarie	Formularele completate au fost colectate și sistematizate în termen
5.4 Întocmirea Raportului și sumarului Raportului privind organizarea și funcționarea sistemului MFC	Raportul și sumarul Raportului elaborate în termenele stabilite și prezentate primarului general	15 februarie	Raportul și sumarul raportului au fost elaborate și prezentate în termenul stabilit
5.5 Sistematizarea rezultatelor autoevaluării sistemului MFC efectuate de către direcțiile/direcțiile generale ale CMC	Notă informativă prezentată primarului general	01 martie	Informația a fost prezentată în cadrul raportării privind activitatea de audit intern

6. Alte activități neplanificate, realizate în perioada de referință

În perioada raportată Direcția audit intern a asigurat un șir de activități neplanificate, după cum urmează:

- ✓ Colectarea și sistematizarea informației cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor Curții de Conturi de către subdiviziunile structurale ale CMC și PMC;
- ✓ Participarea la elaborarea proiectului Politicii privind inventarierea și gestiunea funcțiilor sensibile în cadrul Primăriei municipiului Chișinău și a subdiviziunilor Consiliului municipal Chișinău;
- ✓ Participarea conducătorului DAI, în calitate de formator, la cursuri de dezvoltare profesională a funcționarilor publici de conducere și auditorilor interni din cadrul autorităților publice locale și autorităților publice centrale, cu genericul „Control financiar public intern”, organizate de Academia de Administrare Publică.

Comentarii generale ale conducătorului autorității publice (*probleme, dificultăți și bariere în realizarea obiectivelor, cauzele acestora, soluțiile aplicate pentru depășirea acestora, propuneri pentru eficientizarea activității etc.*)

Riscurile asociate activității de audit intern, identificate la etapa de planificare, înregistrate în Registrul special instituit, evaluate și prioritizate în funcție de nivelul expunerii, acestea fiind ținute sub control.

Problemele și dificultățile întâmpinate în activitatea curentă sunt raportate/ aduse la cunoștința conducerii superioare pe măsura apariției acestora.

Menționăm faptul că, în continuare unele subdiviziuni structurale practică tergiversarea prezentării informațiilor solicitate de Direcția Audit Intern, în contextul realizării activității de audit intern, situație care afectează mersul realizării obiectivelor aferente misiunilor de audit. De asemenea, în perioada raportată s-au înregistrat mai multe cazuri de îngrădire a accesului la locații sau informații necesare realizării misiunilor de audit, fapt care contravine prevederilor legale.

Totodată, atenționăm asupra faptului, că rezultatele auditurilor efectuate, denotă o preocupare insuficientă a managerilor de toate nivelurile cu privire la dezvoltarea sistemului de management financiar și control în concordanță cu prevederile legale, fapt care generează riscuri financiare, patrimoniale, de conformitate și de imagine.

Un nivel scăzut de implementare a recomandărilor de audit intern de către unitățile auditate condiționează în continuare materializarea riscurilor asociate proceselor operaționale gestionate de către autoritățile publice municipale.

Datorită nivelului scăzut de salarizare în raport cu volumul și complexitatea sarcinilor realizate, Direcția audit intern înregistrează flux de personal, astfel în perioada de raportare din cadrul Direcției a demisionat un auditor intern, iar alte două unități de auditor intern principal rămân în continuare vacante.

Având în vedere cele expuse, solicităm respectuos reacția conducerii și atenționarea conducătorilor de subdiviziuni cu privire la necesitatea:

- (i) conformării solicitărilor parvenite de la auditorii interni, în contextul exercitării atribuțiilor de funcție de către aceștia;
- (ii) conjugării eforturilor în vederea alinierii sistemului de management financiar și control din cadrul entităților/ subdiviziunilor pe care le conduc la cerințele legislației în vigoare;
- (iii) implementarea integrală a recomandărilor formulate în rezultatul misiunilor de audit intern și audit extern;
- (iv) organizarea concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante din carul Direcției.

Șef al Direcției

Roman Vitiuc