

APROBAT:

PRIMAR GENERAL INTERIMAR

Ruslan Codreanu

18 Ianuarie 2019

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

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>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	Raportul de audit a fost prezentat în termenul stabilit Recomandările auditului au fost acceptate în proporție de 100%. Optimizarea resursele (om/zile) alocate – 7,78 %
<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	Raportul de audit a fost prezentat în termenul stabilit Recomandările auditului au fost acceptate în proporție de 100%. Optimizarea resursele (om/zile) alocate – 6,74 % (nu a fost realizat indicatorul stabilit)
<i>Evaluarea măsurilor întreprinse în vederea dezvoltării infrastructurii și bazei tehnico-materiale a instituțiilor de învățământ, punând accent pe lucrările de reparație a sediilor acestora</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%	Septembrie - Decembrie	Raportul de audit a fost prezentat în termenul stabilit Recomandările auditului au fost acceptate în proporție de 100%. Optimizarea resursele (om/zile) alocate – 7,43%
<i>Auditul procesului de remunerare a muncii a angajaților 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%	Noiembrie - Decembrie	<i>Misiunea de audit nu a fost efectuată din cauza insuficienței resurselor umane din cadrul DAI, situație generată de demisionarea a 3 unități de personal</i>

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 15 consultații verbale și prin telefon, cu o durată medie de circa 40 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	La data de 31.10.2018 , cu suportul IP Centrul de tehnologii informaționale în finanțe, de către DAI a fost organizat atelierul de lucru pe aspecte ce țin de modul practic de utilizare a funcționalităților SIA „RSAP” (MTender) la care au participat 61 de angajați ai APM, instituțiilor publice și întreprinderilor municipale. La data de 27.11.2018 , la solicitarea IMSP și aprobarea primarului general interimar de către DAI a fost desfășurat seminarul de conștientizare cu genericul „ Sistemul MTender: facilitarea procesului de achiziții publice ”, la care au participat 25 reprezentanți ai instituțiilor medico-sanitare publice din municipiul Chișinău

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 evaluării procesului de certificare și autorizare în domeniul arhitecturii și urbanismului</i>	Nota-raport privind rezultatele verificării ulterioare Conformitatea cu linia de timp 100%	Octombrie	Acțiunea nu a fost realizată din cauza faptului că persoana desemnată responsabilă pentru verificarea respectivă a demisionat din cadrul DAI la data de 08.10.2018. <i>Activitatea preconizată a fost inclusă în Planul de acțiuni al DAI pentru anul 2019</i>
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%		Potrivit situației din 31.12.2018, în proces de monitorizare s-au aflat 338 recomandări, din care 67 recomandări cu termen de implementare cuprins în perioada 01.07.18-31.12.18 (inclusiv: 35 implementate (52,24%), 12 implementate parțial (17,91%). Cu privire la stadiul de implementare a 20 recomandări – nu s-a prezentat informația !!!

			<i>Procentul de implementare a recomandărilor pentru toate misiunile aflate sub monitorizare constituie – 80,77 la sută !</i>
3.3 Efectuarea misiunii de audit follow up privind implementarea recomandărilor de audit oferite urmare a auditării procesului de reprezentare a autorităților administrației publice municipale în instanțele de judecată	Raportul de audit aprobat Conformitatea cu linia de timp/100%.	Noiembrie - Decembrie	În perioada preconizată pentru realizarea acțiunii au fost desfășurate alte activități neplanificate, <i>vezi pct. 5 din prezentul raport</i> Activitatea dată a fost inclusă în Planul de acțiuni al DAI pentru anul 2019

Obiectivul nr. 4 Dezvoltarea, din perspectiva managementului calității, a capacităților instituționale ale DAI și a competențelor profesionale ale angajaților

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	În perioada de raportare au fost organizate 2 instruirii interne cu participare angajaților DAI pentru care au fost întocmite procesele-verbale corespunzătoare 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	În perioada de raportare, angajații DAI au însumat 80 ore de instruirii externe.

5. Alte activități neplanificate, realizate în perioada de referință

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

- ✓ Sistematizarea și furnizarea informațiilor solicitate de către echipa de experți PNUD în cadrul proiectului „Institutional Development Support for the Chisinau Municipality”.
- ✓ Elaborarea și prezentarea spre examinare în ședința Consiliului municipal Chișinău a „Informației cu privire la situația actuală a sistemului Controlului Financiar Public Intern”, conform recomandării înaintate prin decizia Prim-ministrului Republicii Moldova nr. 5 din 20.07.2018
- ✓ Participarea la exercițiul pilot de evaluare externă a calității activității de audit intern din cadrul Primăriei municipiului Chișinău de către echipa experților de evaluare a calității din cadrul Proiectului Twinning „Sprijin pentru dezvoltarea unui mediu eficient de control intern și audit în sectorul public în Moldova”
- ✓ Efectuarea studiului privind numărul unităților și cheltuielile aferente întreținerii subdiviziunilor resurse umane din cadrul autorităților publice municipale, precum și a celor necesare pentru deservirea / mentenanța sistemului TI al APM.
- ✓ Participarea la elaborarea proiectului de decizie „Cu privire la reorganizarea subdiviziunilor resurse umane din cadrul unor autorități municipale și constituirea Secției management al resurselor umane în cadrul Primăriei municipiului Chișinău”
- ✓ Consiliere formalizată oferită la solicitarea de clarificare privind unele aspecte aferente achiziției de lucrări de reparație a blocului administrativ al Direcției generale comerț, alimentație publică și prestări servicii.
- ✓ Consiliere formalizată oferită la solicitarea secretarului interimar al Consiliului privind procedurile aplicate pentru aprobarea Organigramei, Statului de personal și Schemei de încadrare a Primăriei municipiului Chișinău.
- ✓ Analiza și sinteza informațiilor prezentate în Nota informativă a echipei Curții de Conturi cu privire la constatările unor situații problematice în cadrul auditului situațiilor financiare ale mun. Chișinău pe anul 2017.

- ✓ Elaborarea și prezentarea avizelor la (i) *proiectul Ordinului ministrului finanțelor cu privire la aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Consiliului controlului financiar public intern*, (ii) *proiectul Ordinului ministrului finanțelor cu privire la aprobarea Standardelor Naționale de Audit Intern*, (iii) *proiectul Ordinului ministrului finanțelor cu privire la aprobarea Regulamentului privind evaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea declarației de răspundere managerială*

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.

În perioada de referință s-a înregistrat diminuarea numărului angajaților DAI cu 50 %, astfel 3 persoane solicitând eliberare prin transfer la Curtea de Conturi a RM. Situația dată a avut un impact nefavorabil asupra activității Direcției și a condiționat neatingerea unor indicatori de performanță, dar și nerealizarea unor obiective ale DAI stabilite pentru anul 2018.

Deși au fost depuse eforturi pentru suplinirea posturilor vacante, inclusiv prin organizarea concursului pentru ocuparea funcțiilor publice, din cauza unor cerințe specifice necesare pentru încadrarea în funcție de auditori (certificarea profesională) și complexitatea funcției neraportată la nivelul de salarizare, precum și discrepanțelor existente în clasele de salarizare ale APL și APC, recrutarea personalului calificat nu a fost posibilă.

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.

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