

APROBAT:


Sergiu BURDUJA

Director al Serviciului Vamal

17 03. 2020

PLAN DE ACȚIUNI

Al Direcției audit intern pentru anul 2020

Acțiuni	Sub-acțiuni	Indicatori de performanță	Termeni de realizare	Responsabil
Obiectivul nr.1. Asigurarea evaluării sistemului de control intern managerial în cadrul Serviciului Vamal Riscuri interne: 1. Resurse limitate pentru buna desfășurare a misiunilor de audit intern Riscuri externe: 1. Stabilirea altor misiuni de audit intern/activități de consiliere de către conducerea SV 2. Îngrădirea accesului la informație a auditorilor				
1.1. Desfășurarea misiunilor de audit intern planificate.	1.1.1. Evaluarea sistemului de calcul și încasare a plăților vamale. (continuare) <u>Obiectivele auditului:</u> — Eliberarea condițională a mărfurilor (garanții bancare, amânarea determinării definitive a valorii în vamă, etc.) — Calcularea (aplicarea) drepturilor de import (taxă vamală, taxă pe valoare adăugată, accize, taxe pentru proceduri vamale, etc.) — Stabilirea termenelor de plată a impozitelor și taxelor — Administrarea contingentelor tarifare — Administrarea sistemului TARIM	-Raport prezentat Directorului	Trim. I	Șef DAI/ Șef adjunct DAI/ Auditor intern (D. Malai)
	1.1.2. Evaluarea sistemului de administrare a activelor SV <u>Obiectivele auditului:</u>	-Raport prezentat Directorului	Trim. I	Șef DAI/ Șef adjunct DAI Auditor intern

	— luarea la cunoștință contabilă a bunurilor SV — înregistrarea bunurilor SV — inventarierea bunurilor și casarea bunurilor SV			(A Solovei)
	1.1.3. Evaluarea activităților de prevenire și contracarare a fraudelor vamale întreprinse de către echipele mobile <u>Obiectivele auditului:</u> — Activitatea de patrulare a perimetrului teritoriului vamal al țării (activitatea echipelor vamale) — Operațiuni de prevenire comune, organizate cu concursul altor organe de drept din țară și de peste hotare — Documentarea contravențiilor în domeniul vamal, pasibile răspunderii contravenționale și materiale — Bunurile din gestiunea echipelor mobile utilizate în procesul de contracarare a fraudelor vamale	-Raport prezentat Directorului	Trim. II	Șef DAI/ Șef adjunct DAI/ Auditor intern (A. Sculea)
	1.1.4. Evaluarea aplicării și controlul regimului vamal "import / plasare în liberă circulație" (IM4) <u>Obiectivele auditului:</u> — Determinarea originii mărfurilor — Clasificarea mărfurilor — Determinarea valorii în vamă de către organele vamale	-Raport prezentat Directorului	Trim. II	Șef DAI/ Șef adjunct DAI/ Auditor intern (M. Palamarcu)
	1.1.5. Evaluarea sistemului de administrare și aplicare a facilităților fiscale și vamale (acordarea scutirilor) <u>Obiectivele auditului:</u> — Evaluarea corectitudinii acordării facilităților și scutirilor fiscale și vamale de către birourile vamale — Evaluarea procesului de supraveghere a mărfurilor ce au beneficiat de scutiri/facilități — Evaluarea procesului de acordarea a facilităților vamale AEO	-Raport prezentat Directorului	Trim. III	Șef DAI/ Șef adjunct DAI/ Auditor intern (A. Solovei)
	1.1.6. Managementul / organizarea procesului de vămuire <u>Obiectivele auditului:</u> — Organizarea și funcționarea zonei de control vamal — Locul declarării — Reglementarea și organizarea procesului de vămuire bazat pe analiza de risc, culuar de control vamal	-Raport prezentat Directorului	Trim. III	Șef DAI/ Șef adjunct DAI/ Auditor intern (C. Chiosa)

	— Interacțiune cu alte servicii de stat în cadrul controlului vamal — Monitorizarea indicatorilor de performanță a procesului de vămuire (timpul mediu de vămuire, % DVD per culuar vamal etc.)			
	1.1.7. Evaluarea controalelor interne aferente derulării anchetelor de serviciu și combaterii fraudelor comise de funcționarii vamali <u>Obiectivele auditului:</u> — Efectuarea controalelor inopinate privind respectarea procedurilor de lucru — Efectuarea cercetărilor (investigațiilor) de serviciu — Colectarea informațiilor privind riscurile de fraudă comise de funcționarii vamali — Activități cu caracter preventiv privind combaterea fraudelor — Verificarea candidaților pretendenți la ocuparea funcțiilor vacante și a celor promovați	-Raport prezentat Directorului	Trim. III	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern (A. Sculea)
	1.1.8 Evaluarea proceselor de audit postvămuire și reverificare <u>Obiectivele auditului:</u> — Planificarea activității de audit postvămuire, identificarea obiectelor de audit (analiza riscurilor) — Organizarea și efectuarea auditelor postvămuire și a reverificărilor DVD și analiza rezultatelor acestora	-Raport prezentat Directorului	Trim. IV	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern (M. Palamarciuc)
	1.1.9 Evaluarea procesului de gestionare a rețelelor IT, activități de protejare și securizare a rețelelor și asigurarea continuității funcționării acestora <u>Obiectivele auditului:</u> — Securitatea accesului la rețele — Măsuri de protejare a bazelor de date — Politici și proceduri de asigurare a continuității funcționării rețelelor	-Raport prezentat Directorului	Trim. IV	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern (A. Sculea)
1.2. Desfășurarea misiunilor de audit intern neplanificate (ad-hoc)/activităților de consiliere.	1.2.1. Efectuarea/continuarea misiunilor de audit intern neplanificate/activităților de consiliere (în limita resurselor disponibile).	-Raport prezentat Directorului -Notă de consiliere prezentată Directorului	Trim. IV	Șef DAI/ Șef adjunct DAI/ Auditor intern

Obiectivul nr.2. Eficientizarea activității Serviciului Vamal prin asigurarea urmării implementării recomandărilor de audit Riscuri interne: 1. Executarea tardivă / neconformă a ordinelor / dispozițiilor aprobate de către Directorul Serviciului Vamal, referitor la implementarea recomandărilor de audit intern Riscuri externe: 1. Raportarea superficială, cu neprezentarea actelor justificative întru confirmarea executării recomandărilor de audit 2. Lipsa resurselor (financiare, tehnice, umane) disponibile pentru implementarea recomandărilor de audit				
2.1. Desfășurarea activităților de urmărire a implementării recomandărilor de audit intern.	2.1.1. Întocmirea planurilor de acțiuni pentru implementarea recomandărilor de audit intern formulate în cadrul misiunilor de audit intern desfășurate.	-Planuri de acțiuni aprobate	Trim. IV	Șef DAI/ Șef adjunct DAI Auditor intern
	2.1.2. Urmărirea termenelor de implementare, sistematizarea informației privind stadiul implementării recomandărilor de audit și raportarea rezultatelor.	-Rapoarte elaborate/Note informative prezentate	Trim. IV	Șef DAI/ Șef adjunct DAI Auditor intern
	2.1.3. Efectuarea misiunii de "follow-up" în vederea examinării acțiunilor corective întreprinse asupra măsurilor de protecție a funcționarilor vamali și infrastructurii Serviciului Vamal.	-Raport prezentat Directorului	Trim. I	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern (C. Chiosa)
Obiectivul nr.3. Îmbunătățirea activității de audit intern din cadrul Serviciului Vamal Risc intern: Neîndeplinirea numărului total de ore de instruire /perfecționare a efectivului direcției – 40 ore/auditor/anual Risc extern: Lipsa schimbului de experiență cu autoritățile naționale și cele internaționale				
3.1. Planificarea și raportarea activității de audit intern	3.1.1. Întocmirea raportului anual al activității de audit intern în conformitate cu Regulamentul privind raportarea activității de audit intern în sectorul public, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.113 din 15.09.2011.	-Raport elaborat și aprobat și prezentat Ministerului Finanțelor	Trim. I	Șef DAI/ Șef adjunct DAI
3.2. Perfecționarea profesională a funcționarilor direcției	3.2.1. Participarea funcționarilor la activități de instruire	-100 % auditori instruiți -Nr. De activități de instruire cu participarea auditorilor (>40 h).	Trim. IV	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern
3.3. Perfecționarea și promovarea activității de audit intern	3.3.1. Desfășurarea seminarelor de instruire cu tematica „Rolul și importanța auditului intern în Serviciul Vamal” în cadrul CICV, pentru funcționarii vamali debutanți.	-Nr. de activități de instruire realizate	Trim. IV	Șef DAI

Şef Direcție audit intern

Ana Luca
(nume, prenume)


(semnătura)

31.01.2020
(data)