

APPROBAT:

Sergiu BURDUJA

Director al Serviciului Vamal

24. 03. 2021

PLAN DE ACȚIUNI

Al Direcției audit intern pentru anul 2021

Acțiuni	Sub-acțiuni	Indicatori de performanță	Termeni de realizare	Responsabil
Obiectivul nr.1. Asigurarea evaluării sistemului de control intern managerial în cadrul Serviciului Vamal				
audit intern /sau informații misiunilor	Riscuri interne:			
	1. Resurse limitate pentru buna desfășurare a misiunilor de audit intern			
	2. Realizarea în termen extins a celor planificate pentru misiuni			
	3. Comunicarea și colaborarea ineficientă între auditori și subdiviziunea auditată			
	4. Insuficiența / lipsa persoanelor calificate în domeniul tehnologiilor informaționale, în care se solicită / este necesară efectuarea misiunilor de			
	5. Apariția situațiilor de conflict de interese			
	6. Evaluarea superficială / neobiectivă a auditorilor interni în cadrul misiunilor de audit intern			
	Riscuri externe:			
	1. Stabilirea altor misiuni de audit intern/activități de consiliere de către conducerea SV			
	2. Suficiența și siguranța redusă a probelor de audit colectate ca rezultat al accesului restricționat a auditorilor interni la persoane, activități și			
	3. Reorganizarea SV, ar atrage modificarea structurii, competențelor, atribuțiilor, funcțiilor ce va afecta aria de aplicabilitate a			
	4. Apariția calamităților naturale, pandemie, stare de urgență cu impact asupra activității auditorilor interni și/sau unităților auditate			
	5. Tergiversarea furnizării informației necesare pentru constatările de audit			
	6. Prezentarea tardivă a reacției de feed-back la Proiectul Raportului de audit			

1.1. Desfășurarea misiunilor de audit intern planificate.	1.1.1. Evaluarea sistemului de administrare și aplicare a facilităților fiscale și vamale (acordarea scutirilor) (continuare) Obiectivele auditului: — 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. I	Șef DAI/ Șef adjunct DAI/ Auditor intern (A. Sculea)
	1.1.2. Evaluarea procesului de clasificare a mărfurilor (continuare) Obiectivele auditului: — Evaluarea implementării corecte și uniforme a legislației vamale cu privire la clasificare a mărfurilor — Evaluarea derulării procesului de emitere a deciziilor de clasificare — Evaluarea instrumentelor de control, aplicabile procesului de clasificare a mărfurilor	-Raport prezentat Directorului	Trim. I	Șef DAI/ Șef adjunct DAI Auditor intern/inspector vamal (M. Palamarciuc)
	1.1.3. Evaluarea, prin prisma controlului intern managerial, a procesului de achiziții publice efectuate și a utilizării mijloacelor financiare în vederea prevenirii, diminuării și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (COVID-19)* (continuare) Obiectivele auditului: — Evaluarea procesului de organizare și desfășurare a procedurilor de achiziții publice în vederea achiziționării bunurilor și serviciilor privind diminuarea și lichidarea consecințelor pandemiei de coronavirus (COVID – 19); — Asigurarea raportării informației către Agenția Achiziții Publice conform HG nr. 493 din 08.07.2020, și publicarea rapoartelor pe pagina web a Serviciului Vamal	-Raport prezentat Directorului	Trim. I	Șef DAI/ Șef adjunct DAI Auditor intern/inspector vamal (A. Solovei)
	1.1.4. Evaluarea procesului de determinare a originii mărfurilor Obiectivele auditului: — Evaluarea procesului de eliberare a Certificatelor de origine preferențiale	-Raport prezentat Directorului	Trim. II	Șef DAI/ Șef adjunct DAI/ Auditor intern/inspector vamal

	— Evaluarea procesului de verificare, din oficiu sau la solicitare, a corectitudinii eliberării certificatelor de origine preferențiale și a determinării țării de origine a mărfurilor — Evaluarea procesului de acordare a asistenței metodologice referitor la controlul originii mărfurilor și la eliberarea Certificatelor de origine			(C.Chiosa)
	1.1.5. Evaluarea procesului de gestionare a rețelelor IT, activități de protejare și securizare a rețelelor și asigurarea continuității funcționării acestora <u>Obiectivele auditului:</u> — Evaluarea securității accesului la rețele — Evaluarea măsurilor de protejare a bazelor de date — Evaluarea politicilor și procedurilor de asigurare a continuității funcționării rețelelor	-Raport prezentat Directorului	Trim. II	Șef DAI/ Șef adjunct DAI Auditor intern/inspector vamal (A. Sculea)
	1.1.6. Evaluarea procesului de protecție a proprietății intelectuale <u>Obiectivele auditului:</u> — Evaluarea coordonării procesului de aplicare de către BV a procedurilor legale referitoare la protecția proprietății intelectuale — Evaluarea aplicării instrumentelor necesare pentru implementarea măsurilor de protecție a drepturilor de proprietate intelectuală — Evaluarea deciziilor în privința cererilor de intervenție a organului vamal parvenite de la titularii de drept asupra obiectului proprietății intelectuale	-Raport prezentat Directorului	Trim. III	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern/inspector vamal (M. Palamarcu)
	1.1.7. Evaluarea contabilizării cheltuielilor aferente parcului auto SV <u>Obiectivele auditului:</u> — Evaluarea cheltuielilor contractate pentru utilizarea mijloacelor de transport — Evaluarea informației introduse în evidența contabilă cu privire la parcursul autoturismelor — Evaluarea informației prezentate pentru decontarea mijloacelor financiare în scopul achitării serviciilor	-Raport prezentat Directorului	Trim. III	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern/inspector vamal (A. Solovei)

	1.1.8. Evaluarea activității Portului Internațional Liber Giurgiuenești (PILG) <u>Obiectivele auditului:</u> — Evaluarea supravegherii mărfurilor plasate în PILG — Evaluarea controlului vamal efectuat în PILG — Evaluarea procedurilor vamale aplicate mărfurilor plasate în PILG	-Raport prezentat Directorului	Trim. IV	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern/inspector vamal (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/ (D. Malai) Auditor intern/inspector vamal
Obiectivul nr.2. Eficientizarea activității Serviciului Vamal prin asigurarea urmăririi implementării recomandărilor de audit intern și extern Riscuri interne: 1. Executarea tardivă / neconformă a ordinilor / dispozițiilor aprobate de către Directorul Serviciului Vamal, referitor la implementarea recomandărilor de audit intern/extern 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 3. Apariția calamităților naturale, pandemii, stare de urgență cu impact asupra activității unităților auditate				
2.1. Desfășurarea activităților de urmărire a implementării recomandărilor	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/inspector vamal
	2.1.2. Urmărirea termenelor de implementare, sistematizarea informației privind stadiul implementării recomandărilor de audit și raportarea rezultatelor.	-Rapoarte elaborate/Note informative prezentate	Trim. I Tim III	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern/inspector vamal
	2.1.3. Efectuarea misiunii de "follow-up" <i>Evaluarea acțiunilor întreprinse pentru implementarea recomandărilor formulate în cadrul misiunii de audit intern Evaluarea sistemului de calcul și încasare a plăților vamale și aprobate prin Ordinul Serviciului Vamal nr. 332-O din 08.10.2020.</i>	-Raport prezentat Directorului	Trim. I	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern/inspector vamal (D. Malai)

	2.1.4 Urmă a implementării recomandărilor externe, înaintate de către CCRM, Inspekția Financiară, Ministerul Finanțelor ș.a.	Planul acțiuni/sote Informative prezentate Ministerului Finanțelor	Trim. IV	Șef DAI Auditor intern/inspector vamal
Obiectivul nr.3. Dezvoltarea activității de audit intern din cadrul Serviciului Vamal Risc intern: 1. Elaborarea Planurilor și/sau Rapoartelor ineficiente/incomplete 2. Neîndeplinirea numărului total de ore de instruire /perfecționare a efectivului direcției – 40 ore/auditor/anual 3. Resurse insuficiente pentru auditarea tuturor proceselor cu risc sporit din Planul Strategic DAI, în termenii prevăzuți Risc extern: 1. Lipsa schimbului de experiență cu autoritățile naționale și cele internaționale 2. Centrul de Instruire a SV nu invită auditorii intern la instruirii în domeniile ce sunt planificate a fi auditate				
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.176 din 26.12.2019.	-Raport elaborat și aprobat și prezentat Ministerului Finanțelor	Trim. I	Șef DAI/ Șef adjunct DAI
	3.1.2 Elaborarea Planului Strategic DAI 2021-2025	Plan Strategic DAI elaborat și aprobat	Trim. IV	Șef DAI
	3.1.3 Elaborarea Raportului de conformitate cu PAICAAI a SV	Raport elaborat și aprobat	Trim. I	Șef DAI
	3.1.4 Elaborarea Raportului de activitate DAI 2020	Raport de activitate DAI 2020 elaborat și aprobat	Trim. I	Șef DAI
	3.1.5 Elaborarea Registrului Riscurilor DAI	Registru elaborat și aprobat	Trim. I	Șef 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/inspector vamal
3.3. Perfecționarea și promovarea activității de audit intern	3.3.1. Desfășurarea seminarelor de instruire cu tematica „Rolul și importanța auditului intern în	-Nr. de activități de instruire realizate	Trim. IV	Șef DAI/auditor intern/inspector principal DAI

	Serviciul "Val" în cadrul CICV, pentru funcționarii vamali debutanți.			
	3.3.2. Participarea la ședințele Consiliului de Administrație al AAI	- Nr. ședințelor	Trim. IV	Șef DAI

Șef Direcție audit intern

Ana Luca
(nume, prenume)


(semnătura)

15.02.2021
(data)