

APROB

Sergiu BURDUJA

Director al Serviciului Vamal

24.03.2021.

Direcția audit intern, Serviciul Vamal

(denumirea subdiviziunii/instituția subordonată)

Raport

privind progresul înregistrat în implementarea acțiunilor incluse în
Planul anual de acțiuni al Direcției audit intern pentru anul 2020

Acțiuni	Subacțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de produs/rezultat	Responsabil	Notă privind executarea
1	2	3	4	5	6	7
Obiectivul nr. 1: Asigurarea evaluării sistemului de management financiar și control în cadrul Serviciului Vamal în domeniile supuse auditului						
1.1.Desfășurarea misiunilor de audit intern planificate	1.1.1 Evaluarea sistemului de calcul și încasare a plăților vamale.	Trim I-IV	1.1 Fluctuația de cadre în Direcția audit intern; 1.2 Resurse limitate pentru buna desfășurare a misiunilor de audit intern; 1.3 Stabilirea altor misiuni de audit intern/activități de consiliere de către conducerea SV.	Raport de audit	Șef DAI Șef-adjunct DAI Auditor intern DAI	Activitate realizată Misiunea de audit a fost instituită prin Ordinul SV nr.567-O din 26.12.2019 Raport de audit nr. 5182 din 03.09.2020

	1.1.2 Evaluarea activităților de prevenire și contracarare a fraudelor vamale, întreprinse de către echipele mobile				Activitate realizată Misiunea de audit a fost instituită prin Ordinul SV nr. 126-O din 10.03.2020 Raport de audit nr. 6966 din 16.10.2020
	1.1.3 Evaluarea sistemului de administrare a activelor SV				Activitate partial realizată Misiunea de audit a fost instituită prin Ordinul SV nr.166-O din 12.05.2020 Misiunea se află la etapa de raportare (cca 90 % realizată)
	1.1.4 Evaluarea procesului de clasificare				Activitate partial realizată Misiunea de audit a fost instituită prin Ordinul SV nr. 368-O din 11.11.2020 Misiunea se află la etapa Lucrului în teren (realizată cca 60 %)
	1.1.5 Evaluarea sistemului de administrare și aplicare a facilităților fiscale și vamale (acordarea scutirilor)				Activitate partial realizată Ordinul SV nr.315-O din 25.09.2020. Misiunea se află la etapa Lucrului în teren (cca 40% realizată)

	1.1.6 Managementul / organizarea procesului de vămire				Activitate realizată Misiunea de audit a fost instituită prin Ordinul SV nr.175-O din 21.05.2020. Raport de audit intern 8720 din 30.12.2020
	1.1.7 Evaluarea controalelor interne aferente derulării anchetelor de serviciu și combaterii fraudelor comise de funcționarii vamali				Activitate nerealizată Misiunea a fost substituită cu un audit ad-hoc, la solicitarea conducerii, ce a fost instituit prin Ordinul SV nr. 297-O din 10.09.2020. Misiunea se află la etapa de Raportare (cca 85 % realizată)
	1.1.8 Evaluarea proceselor de audit postvămire și reverificare				Activitate nerealizată Misiunea nu s-a inițiat pe motivul instituirii, prin Dispoziția nr. 3 din 23.03.2020 a Comisiei pentru situații excepționale a moratoriului asupra controalelor de stat, inclusiv a controalelor prin audit post-vămire, ceea ce a influențat aria de aplicabilitate a misiunii planificate. s-a substituit cu o misiune ad-hoc la Indicația Viceprim Ministrului, cu titlul <i>Evaluarea prin prisma controlului intern managerial a procesului de achiziții publice efectuate și a utilizării mijloacelor financiare în vederea prevenirii și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (Covid-19)</i> Misiunea se află la etapa <i>Lucrului în teren</i> (cca 40%)

	1.1.9 Evaluarea procesului de gestionare a rețelelor IT, activități de protejare și securizare a rețelelor și asigurarea continuității funcționării acestora					Activitate nerealizată La solicitarea conducerii, misiunea nu s-a inițiat pe motiv că, unitatea auditată a fost suprasolicitată în 2020 cu implementarea noii versiuni a SI Asycuda World.
1.2. Desfășurarea misiunilor de audit intern neplanificate (ad-hoc)/activităților de consiliere.	1.2.1 Efectuarea/continuar ea misiunilor de audit intern neplanificate/activităților de consiliere (în limita resurselor disponibile)					Activitate partial realizată 1. Evaluarea proceselor manageriale la BV Nord Misiunea de audit a fost instituită prin Ordinul SV nr. 297-O din 10.09.2020. Misiunea se află la etapa de Raportare (cca 85 % realizată) 2. Evaluarea prin prisma controlului intern managerial a procesului de achiziții publice efectuate și a utilizării mijloacelor financiare în vederea prevenirii și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (Covid-19) Misiunea se află la etapa Lucrului în teren (cca 40%)

Obiectivul nr. 2: Eficientizarea activității Serviciului Vamal prin urmărirea implementării recomandărilor de audit

2.1 Desfășurarea activităților de urmărire a implementării recomandărilor de audit intern	2.1.1. Întocmirea planului de acțiuni pentru implementarea recomandărilor de audit intern formulate în cadrul misiunilor de audit intern desfășurate;	Trimestrul I-V	2.1 Efectuarea tardivă/neconformă a ordinilor / dispozițiilor aprobate de către Directorul al Serviciului Vamal, referitor la implementarea recomandărilor de audit intern și ale Curții de Conturi; 2.2 Raportarea superficială, cu neprezentarea actelor justificative întru confirmarea executării recomandărilor de audit; 2.3 Lipsa resurselor (financiare, tehnice, umane) disponibile pentru implementarea recomandărilor de audit.	Plan de acțiuni cu privire la implementarea recomandărilor de audit intern	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern DAI	Realizat 1.A fost întocmit Planul de acțiuni cu privire la implementarea recomandărilor de audit intern formulate în cadrul misiunii <i>Evaluarea regimurilor vamale export și reexport, aprobat prin Ordinul nr. 212-O din 23.06.2020</i> 2.A fost întocmit Planul de acțiuni cu privire la implementarea recomandărilor de audit intern formulate în cadrul misiunii <i>Evaluarea sistemului de remunerare a muncii și acordarea plăților sociale, aprobat prin Ordinul nr. 113-O din 02.03.2020</i> 3.A fost întocmit Planul de acțiuni cu privire la implementarea recomandărilor de audit intern formulate în cadrul misiunii <i>Evaluarea acțiunilor corective întreprinse asupra activităților/măsurilor de protecție a funcționarilor vamali și infrastructurii Serviciului Vamal aprobat prin Ordinul nr 207- O din 15.06.2020</i> 4. Plan de acțiuni aprobat prin OSV 332-O din 08.10.2020 pentru misiune de audit <i>Evaluarea sistemului de ca și încasare a plăților vamale</i> 2.Urmărirea implementării recomandărilor CCRM Au fost monitorizate 4 Hotărâri a CCRM, pentru care s-au prezentat acțiunile întreprinse în adresa
--	---	----------------	--	--	--	--

					Ministerului de Finanțe și în adresa CCR, după cum urmează: -HCC nr.18/2018-raportat prin demersul nr. 28/02-1417 din 31.01.2020; -HCC nr. 44/2019-raportat prin demersul nr.28/02-1939 din 10.02.2020; -HCC nr.33/2019-raportat prin demersurile nr. 28/08-116 din 02.01.2020 și 28/08-7425 din 19.06.2020; -HCC nr.64/2019-raportat prin demersul 28/16-6653 din 03.06.2020.
	2.1.2. Urmărirea termenelor de implementare, sistematizarea informației privind stadiul implementării recomandărilor de audit și raportarea rezultatelor.			Note Informative cu privire la implementarea recomandărilor de audit intern	Realizat s-a urmărit implementarea recomandărilor pentru 15 misiuni de audit (130 recomandări) după cum urmează: 1.Evaluarea controlului vamal. 2.Evaluarea sistemelor de management a personalului. 3.Evaluarea evidenței veniturilor vamale și managementul creanțelor. 4.Evaluarea corectitudinii derulării regimului vamal de perfecționare activă și perfecționare pasivă. 5. Misiunea de audit follow-up Evaluarea acțiunilor întreprinse pentru implementarea recomandărilor formulate în cadrul misiunii de audit intern „Evaluarea procesului de achiziție de bunuri lucrări și servicii”. 6.Evaluarea activității Grupului local antifraudă și Comisiei de experți pentru examinarea materialelor cu privire la procedura de invalidare, modificare, rectificare a declarațiilor

2.1.3 Efectuarea misiunii de "follow-up" în vederea examinării acțiunilor corective întreprinse asupra activităților/măsurilor de protecție a funcționarilor vamali și a infrastructurii SV			Raport de audit		vamale în detaliu și formularelor tipizate. 7.Evaluarea aplicării și a controlului procedurii vamale de tranzit. 8.Evaluarea sistemelor interne de informare și comunicare. 9.Evaluarea funcționalității Postului Vamal Chișinău 4 (PVI Poșta) 10.Evaluarea controlului complex asupra stării și corespunderii regimului punctelor de trecere. 11.Evaluarea procesului de administrare a facilităților vamale și fiscale. 12.Evaluarea activității de control ulterior prin prisma deficiențelor în funcționarea acestora 13.Exploatarea și întreținerea Echipamentelor mobile de scanare Evaluarea funcționalității posturilor vamale. 15.Evaluarea conformității activității Centrului de Coordonare și a eficienței utilizării mijloacelor de transport de către Echipele Mobile Activitate realizată Misiunea a fost instituită prin Ordinul SV nr. 12-O din 14.01.2020 Raport de audit nr. 2539 27.03.2020
--	--	--	------------------------	--	---

Obiectivul nr. 3: Îmbunătățirea activității de audit intern din cadrul Serviciului Vamal

3.1. Planificarea și raportarea activității de audit intern;	3.1.1 Intocmirea raportului anual de activitate a 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	Trim I-IV	3.1 Lipsa schimbului de experiență și neîndeplinirea numărului total de ore de instruire /perfecționare a efectivului direcției – 40 ore/auditor; 3.2 Lipsa certificării auditorilor interni; 3.3 Lipsa candidaților de ocupare a funcției de auditor intern.	Raport anual de activitate elaborat	Șef DAI Șef-adjunct DAI	Realizat Raport elaborat și remis Ministerului Finanțelor prin Scrisoarea Serviciului Vamal nr. 28/02-2938 din 27.02.2020
3.2 Perfecționarea profesională a funcționarilor direcției;	3.2.1 Participarea funcționarilor la activități de instruire			Nr. de activități de instruire realizate	Șef DAI Șef adjunct DAI Auditor intern DAI	Realizat Funcționarii DAI au participat cumulativ la 536 h de instruire, după cum urmează: Participarea unui funcționar, la cursul de instruire <i>Bazele contabilității bugetare, cadrul normativ</i> , în perioada 09-12.06.2020, organizat de către CTIF (40 h) Participarea unui funcționar, la cursul de instruire <i>Problemele actuale ale securității naționale</i> (360 h) Participarea a 3 funcționari, la cursul de instruire <i>Auditul tehnologiilor informaționale</i> (24h) Participarea unui funcționar, la cursul de instruire <i>Managementul Organizațional</i> (40h) Participarea unui funcționar, la cursul de instruire <i>Securitatea informațională și instrumente IT în activitatea auditului intern</i> (6 h) Participarea unui funcționar, la cursul de instruire <i>Eficientizarea</i>

						<i>activității profesionale în administrația publică (24 h)</i> Participarea unui funcționar, la cursul de instruire <i>Activitatea de audit intern în contextul pandemiei COVID-19</i> (20h) Participarea unui funcționar, la cursul de instruire <i>Introducere în finanțe publice</i> (22h)
3.3 Perfecționarea și promovarea activității de audit intern	3.3.1 Desfășurarea seminarelor de instruire cu tematica „Rolul și importanța auditului intern” în cadrul CJCv, pentru funcționarii vamali debutanți;				Șef DAI	Nu s-au desfășurat cursuri de instruire pentru funcționarii vamali debutanți cu genericul Rolul și importanța auditului intern în cadrul Serviciului Vamal, pe motiv că nu s-au organizat concursuri de angajare, dat fiind moratoriul instituit în acest sens. S-a promovat activitatea de audit intern a SV, în calitate de membru a Consiliului de administrare a AAI, de către șeful Direcției.

**Șef Direcție
audit intern**

Ana Luca
(nume, prenume)


(semnătura)

14.01.2024
(data)