



Цикл внутреннего аудита

В рамках Государственной
Налоговой Службы

Антон Черней – Начальник Управления внутреннего аудита



Общая информация

- Статус – Управление начиная с 2012-го года (ранее отдел 2010-2012)
- Подчиняется непосредственно начальнику ГНС
- 7 сотрудников (ранее 2010-2012 – 9 сотрудников)

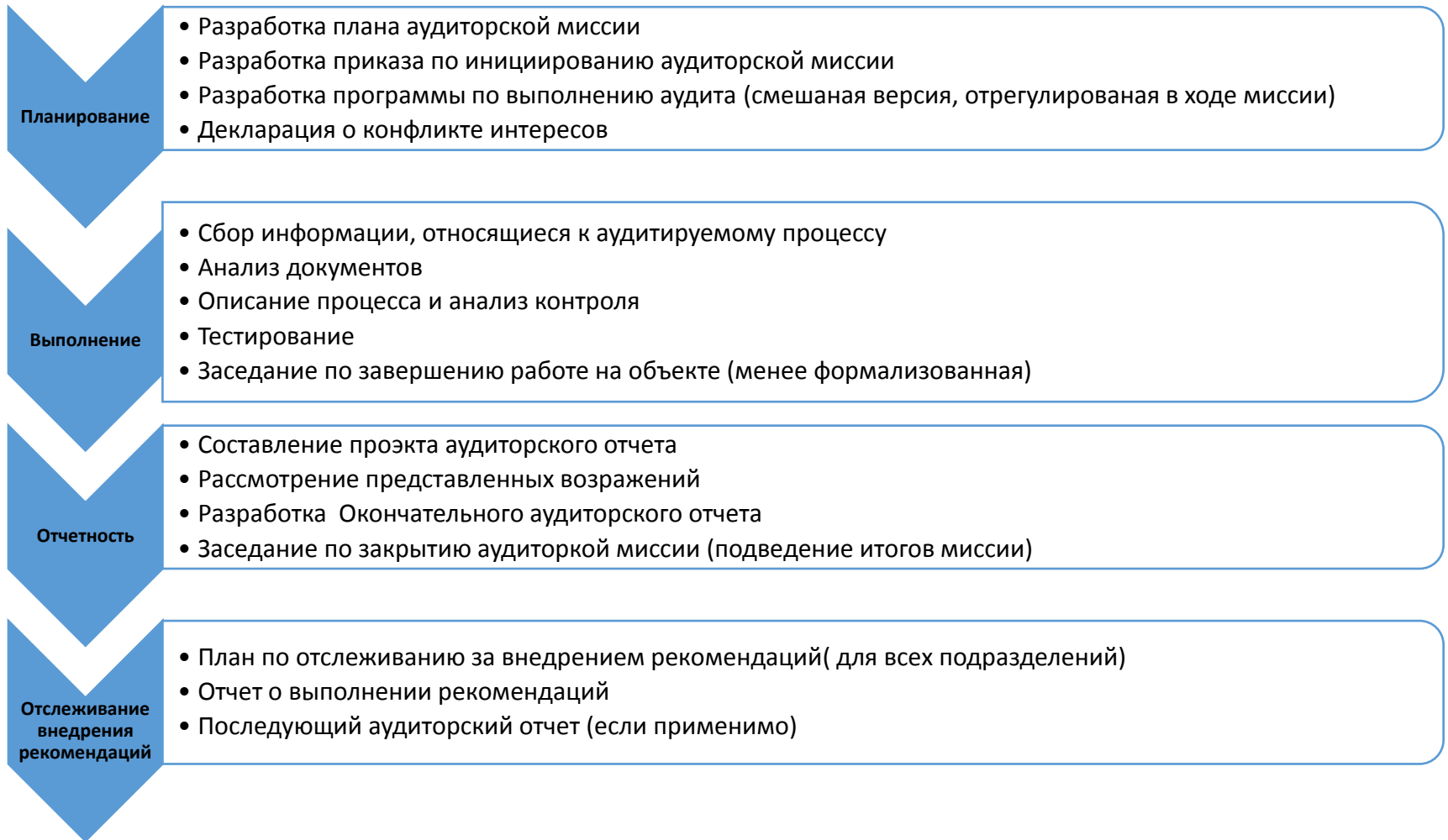
- 35 подведомственных учреждений (ТГНИ)
- 19 подразделений в Центральном аппарате (ГГНИ)
- 1800 сотрудников ГНС, включая Центральный аппарат - 245 сотрудников

- 4 основных систем (операционные, методологические, поддержки, финансовые)
- Более 130 основных рабочих процессов
- Более 500 под-процессов (процессы, под-процессы, действия, полномочия)

- 1140 человека/дни в году
- 13 миссий внутреннего аудита (аудит соответствия, системный, качественных характеристик)
- 194 рекомендаций (97% внедренные)



Основные этапы выполнения миссии внутреннего аудита в рамках ГНС





Причины планирования

- Отсутствие независимой оценки о выполнении задач, действий, под-действий из операционного плана ГНС
- Отсутствие каких-либо четких критериев для оценки уровня производительности в ГНС
- Отчеты о достижении содержат большое количество ненужной информации
- Показатели эффективности - весьма туманны (не конкретны)
- Повышенное внимание со стороны начальства на качество достижения операционных задач
- Слабые стороны, согласно докладу об общей оценке финансового менеджмента и контроля в рамках ГНС
([Raport GAP Recomandarea nr.13](#))



Этап планирования:

Название миссии:

«Оценка эффективности мер, принятых ГНИ с учетом задач, включенных в Операционный план ГНС на 2013 год»

Задачи миссии:

- Точность, полнота и актуальность действий, предпринятых подразделениями, ответственными за достижение задач Плана.
- Оценка показателей эффективности для каждой из задач, изложенных в Плане.
- Выявление слабых сторон в системе внутреннего контроля и причин их проявления.

Область применения миссии:

- Задачи ГНС согласно Плану на 2013 год, одобренного Приказом ГНИ №402 от 02.04.2013 и Отчеты подразделений (в том числе подтверждающие документы) по предпринятым мерам для достижения задач, на период с января по декабрь 2013 года.



Критерии оценки:

Задача	Критерии
1 Точность, полнота и актуальность действий, предпринятых подразделениями, ответственными за достижение задач Плана.	Установка задач согласно критериям метода SMART: <ul style="list-style-type: none">• S – Конкретная: Задача ясна и проста, без каких-либо возможного альтернативного неправильного толкования;• M – Измеряемая: квантифицированный в качественных и количественных показателей;• A – Достижимая: достижимая, принимая во внимание навыки, способности, ресурсы, время и внешние ограничения;• R – Релевантная: соответствует приоритетам и отражает контекст и условия, в рамках которых действует аудируемое подразделение;• T – определенная временем;
	Полнота – достаточность действий и под-действий, запланированные для достижения задач; „EH”
	Актуальность - важность действий направленных на достижение согласованных задач „RA”
	Исполнение - всех мероприятий установленных планом; Задачи полностью достигнуты; Недостигнутые задачи отсутствуют, „EX”
	Выполнение в срок – выполнение действий в срок предусмотренный планом „ET”
	Выявление рисков – какие риски были определены и если были определены „IR”
	Все риски - количество выявленных рисков, достаточность рисков, TR”
	Управление рисками - меры по снижению риска, определение и применение, „AR”
	Качество отчетности – как качественно сообщалось о достижении действий, „CR”
2 Оценка показателей эффективности для каждой из задач, изложенных в Плане	Каличество качественных показателей установленных для каждой задачи из Плана, „CI”
	Релевантность (Актуальность) - важность показателей, установленных для достижения задач, „RI”
3 Выявление слабых сторон в системе внутреннего контроля и причин их проявления	Внедренная система внутреннего контроля которая держит под контролем все действия для достижения задач, „SCI”



Методология:

№	Задачи	Действия	Под действия	Сроки исполнения	Ответственный	Показатели для оценки результативности																Показатель качества исполнения	Воздействие на задачи	Заметки/Наблюдения/Выводы
						S	M	A	R	T	EH	RA	EX	ET	IR	TR	AR	SCI	CI	RI	CR			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1																								
...																								
N																								

	Группы показателей для оценки результативности	Доли, %
Col. 7-11	S, M, A, R, T,	10
Col. 12-13	EH, RA,	10
Col. 14,15	EX, ET,	45 (5)
Col. 16-19	IR, TR, AR, SCI	25
Col. 20-22	CI, RI, CR	10

Степень выполнения задач:

1-59%	невыполненный
60-79%	частично выполненный
80-99%	выполненный
100%	полностью выполненный

Оценка показателей качества:

- **1** - маленький, низкий, невыполненный, неудовлетворенный, недостаточный, значительное превышение срока
- **2** - средний, частично достигнут, удовлетворенный, достаточный, приемлемое превышение срока
- **3** - большой, выполненный, принятый, качественный, соблюденный срок

Воздействие на задачи:

- до 60% **низкое воздействие;**
- 60% - 80% **среднее воздействие;**
- 80% - 100% **сильное воздействие**



Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova

Этап планирования:(Документация):

Directorat Audit Intern
 Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova

Plan
 al misiunii de audit intern

Obiectivul misiunii:
 Verificarea performanțelor activității instituției de către Direcția AFPS privind corectitudinea, planificarea și aplicarea activităților de audit intern operațional al AFPS pentru anul 2013.

Obiectivele misiunii:

1. Corectitudinea planificării și aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.
2. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.
3. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.

Conținutul activității:

Activitate	Responsabil
1. Corectitudinea planificării și aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR
2. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR
3. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR

Plan
 al misiunii de audit intern

Obiectivul misiunii:
 Verificarea performanțelor activității instituției de către Direcția AFPS privind corectitudinea, planificarea și aplicarea activităților de audit intern operațional al AFPS pentru anul 2013.

Obiectivele misiunii:

1. Corectitudinea planificării și aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.
2. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.
3. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.

Conținutul activității:

Activitate	Responsabil
1. Corectitudinea planificării și aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR
2. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR
3. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR

Directorat Audit Intern
 Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova

Plan
 al misiunii de audit intern

Obiectivul misiunii:
 Verificarea performanțelor activității instituției de către Direcția AFPS privind corectitudinea, planificarea și aplicarea activităților de audit intern operațional al AFPS pentru anul 2013.

Obiectivele misiunii:

1. Corectitudinea planificării și aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.
2. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.
3. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.

Conținutul activității:

Activitate	Responsabil
1. Corectitudinea planificării și aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR
2. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR
3. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR

Directorat Audit Intern
 Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova

Plan
 al misiunii de audit intern

Obiectivul misiunii:
 Verificarea performanțelor activității instituției de către Direcția AFPS privind corectitudinea, planificarea și aplicarea activităților de audit intern operațional al AFPS pentru anul 2013.

Obiectivele misiunii:

1. Corectitudinea planificării și aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.
2. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.
3. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.

Conținutul activității:

Activitate	Responsabil
1. Corectitudinea planificării și aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR
2. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR
3. Verificarea aplicării activităților interne de audit intern în conformitate cu cerințele și procedurile AFPS pentru anul 2013.	ANALIZA PERFORMANȚELOR

Formular de evaluare

Anexa 1

Nr. Categoriile activitatilor	Actiune	Sub-actiune	Termen de realizare	Responsabil	Indicatorii de evaluare a performanței																									Media de realizare a activității	Impactul activității	Observații
					R	M	A	I	Y	3R	3M	3A	3I	3Y	3R	3M	3A	3I	3Y	3R	3M	3A	3I	3Y	3R	3M	3A	3I	3Y			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25								

Gradul de îndeplinire a obiectivelor

Notă:

- 1-50% nerealizat
- 60-79% realizat parțial
- 80-99% realizat
- 100% realizat integral

Indicatore de performanță

Notă:

- 1 - mic, redus, nerealizat, nesatisfăcător, insuficient, termen depășit considerabil
- 2 - mediu, realizat parțial, satisfăcător, suficient, termen depășit acceptabil
- 3 - mare, major, realizat, acceptat, calitativ, termen respectat

Metodologia completării formularului de evaluare

Luând în considerare diversitatea criteriilor de evaluare și complexitatea acestora rezultatele obținute și se asigură o evaluare cu mai multe obiective, acestea au fost grupate în felul următor:

Grupuri de indicatori de evaluare a performanței	Pondere, %
Col. 7-11 S, M, A, R, I	10
Col. 12-13 R, I, A, R	10
Col. 14-15 R, I, A, R	45
Col. 16-19 R, I, A, R, S, C, I	25
Col. 20-22 C, I, R, C, I	10

Eticheta de audit. Fiecarei grupe de indicatori atribuite o pondere corespunzătoare importanței acestora la stabilirea gradului de îndeplinire a obiectivului. Pentru ca un obiectiv să fie realizat, rolul cel mai important și se atribuie criteriilor de Evaluare a activității în termenii Sistemului de control intern de Management al riscurilor. În viitorul activităților, chiar dacă obiectivele nu sunt îndeplinite integral, acestea pot fi considerate ca fiind realizate parțial sau integral în funcție de gradul de îndeplinire a criteriilor SMART, sau alte criterii la cel mai înalt nivel, întrucât evaluarea realizării acestora este parțială și tergează din termenii controlului intern și abia și a gradului de îndeplinire a riscurilor, aceasta va avea un impact negativ major asupra realizării obiectivului stabilit.

Pentru fiecare activitate/sub-activitate, indicatorilor de evaluare a performanței, fiind acordă o pondere calificativă cu un indice de la 1 la 3, cu următoarea semnificație: 1 - mic, redus, nerealizat, nesatisfăcător, insuficient, termen depășit considerabil; 2 - mediu, realizat parțial, satisfăcător, suficient, termen depășit acceptabil; 3 - mare, major, realizat, acceptat, calitativ, termen respectat.

Pentru fiecare activitate se stabilește media de realizare, reținând din ponderea grupelor de indicatori de evaluare a performanței. Media de realizare a activității poate obține valori cuprinse de la 1 la 3. Media stabilită pentru fiecare activitate/sub-activitate determină impactul acesteia asupra obiectivului, conform următoarelor gradații:

- până la 60% impact minor;
- 60% - 80% impact mediu;
- 80% - 100% impact major.

Impactul activiunilor asupra realizării obiectivelor se estimează reținând din media totală a mediilor de realizare a activiunilor. Mediile estimate pentru realizarea obiectivelor determină gradul de îndeplinire a activiunilor în următoarea gradare:

- 1-59% nerealizat
- 60-79% realizat parțial
- 80-99% realizat
- 100% realizat integral

Indicatore de evaluare a obiectivelor exprima nivelul defect de atingere a fiecărui obiectiv și reprezintă un punct de reper pentru luarea deciziilor privind de către conducerea AFPS. În baza rezultatelor obținute la completarea formularului de evaluare auditorii încercă să identifice cauzele (motivele) nerealizării obiectivelor stabilite, cu oferirea unor recomandări de îmbunătățire, sau să ofere o asigurare rezonabilă înconștient privind realizarea acestora.



Этап **выполнения** миссии:

- Сбор информации, относящиеся к аудиту
 - Определение всех ответственных (подразделений) участвующих в процессе
 - Запрос документов;
- Анализ документов:
 - Стратегический план развития и документы политик внешних факторов
 - Операционный план на 2013 год
 - Отчеты о выполнении плана
- Описание процесса и анализ контроля
 - Повествовательное и графическое описание аудируемого процесса
 - Проверка существующих контролей
- Тестирование
 - Заполнение оценочных форм, основанных на осуществленном анализе;
 - Сравнение представленных отчетов с дополнительными доказательствами
 - Выявления слабых сторон в действиях / задач и выработка наблюдений
 - Обобщение наблюдений и формулировка выводов о причинах отсутствия производительности



Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova

Этап ВЫПОЛНЕНИЯ МИССИИ(документация):

Anexa nr. 3
la Planul de dezvoltare a Serviciului
Fiscal de Stat pentru anul 2011-2015

**Costurile estimate aferente implementării Planului, beneficiile scontate,
criteriile de performanță pentru monitorizarea și evaluarea implementării**

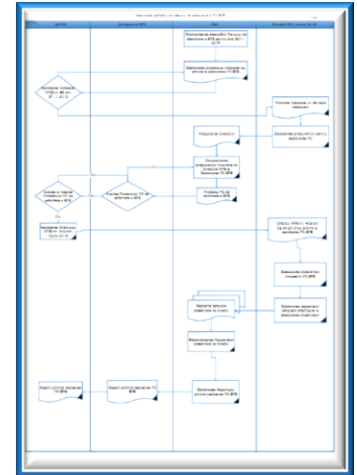
Obiective generale	Obiective specifice	Costurile de activități pe ani (mil lei sau necesitatea asocierii resurselor internaționale)					Termen de implementare	Beneficiile scontate	Evaluarea performanțelor
		2011	2012	2013	2014	2015			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Reformarea cadrului legislativ, organizațional și instituțional									
1.1. Perfecționarea cadrului legislativ	Participarea la perfecționarea cadrului legislativ prin formularea propunerilor de modificare și completare a actelor, în vederea asigurării coerenței și clarității legislației fiscale necesare						Completarea actelor de legislație și aplicarea acestora în cadrul legislației fiscale europene, urmând OMC	Propuneri Ministerului Finanțelor	
	Elaborarea și actualizarea actelor normative în vigoare aferente administrației fiscale						elaborarea contractelor și înregistrarea actelor de legislație	Propuneri Ministerului Finanțelor	
1.2. Modernizarea sistemelor moderne de control intern și de audit intern și actualizarea sistemelor existente	Efectuarea unei analize de fezabilitate referitor la situația actuală a sistemului intern și la necesitatea modernizării acestuia		110,0				Efectuarea studiilor de fezabilitate referitoare la necesitatea modernizării sistemelor interne	Statul cheltuieste pentru prezentarea proiectelor plan de modernizare a modificărilor sistemelor	
	Elaborarea și implementarea unui sistem performant de control intern					2011	implementarea funcțiilor administrativelor fiscale, urmând ca scopul de activitate să fie actualizat și informativ	Proiectul elaborat și prezentat în vederea perfecționării sistemelor de control intern și prezentarea planului de activitate elaborat și prezentat	
1.3. Creșterea nivelului eficienței și al calității serviciilor administrativ-fiscale	Efectuarea studiilor de fezabilitate în scopul perfecționării funcțiilor operaționale aferente activităților și în scopul asigurării funcțiilor de bază ale SFS, urmând ca oportunitățile translaționale aferente SFS să fie utilizate în cadrul SFS moldovei	122,0	122,0	122,0	122,0	2011	Serviciile eficiente activitate administrativ-fiscale, urmând ca scopul de activitate să fie actualizat și informativ	Statul cheltuieste pentru prezentarea proiectelor de modernizare a legislației fiscale	

Anexa la Ordinul IFFS nr. 402 din 02.II.2012

Planul operațional al Serviciului Fiscal de Stat pentru anul 2013
Prioritatea 1. Reformarea cadrului legislativ, organizațional și instituțional

Obiectiv: Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, până la finele anului 2015, va participa la perfecționarea cadrului legal, va formula propuneri cu privire la operarea modificărilor necesare pentru asigurarea transparenței, eliminarea contradicțiilor, expunerea comprehensivă și ajustarea la publică Guvernului

Activități	Sub-activități	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de performanță	Responsabil	Document de referință
1	2	3	4	5	6	7
1. Participarea la elaborarea, actualizarea și perfecționarea actelor normative aferente administrației fiscale prin formularea propunerilor de actualizare permanentă a legislației, în vederea asigurării coerenței și clarității legislației fiscale	1.1. Elaborarea propunerilor de modificare a Codului fiscal privind activitatea administrativ-fiscală și actualizarea și perfecționarea actelor normative aferente administrației fiscale prin formularea propunerilor de actualizare permanentă a legislației, în vederea asigurării coerenței și clarității legislației fiscale	Tim. IV 2013	Insuficiența capacităților și a mijloacelor practice necesare pentru asigurarea transparenței și clarității legislației fiscale	Numărul de propuneri formulate	Subdiviziunile executivă ale IFFS	PD SFS 2011-2015; Actele direcționale
	1.2. Elaborarea și promovarea proiectelor de Ordine ale IFFS privind aprobarea formularilor către agenții ai taxei pentru calcularea dimensiunilor de vânzare autohtone și a celor marci, secvența marci pe care să se afle dimensiunile; prezentarea proiectelor de informare privind școlile calculate și adăugate ale taxei pentru calcularea dimensiunilor de vânzare autohtone și a celor marci, secvența marci pe care să se afle dimensiunile depășesc limitele admise;	Tim. I 2013		Acte elaborate	DGIF	PD SFS 2011-2015
	1.3. Aprobarea formularilor de calculare a dimensiunilor de vânzare autohtone și a celor marci, secvența marci pe care să se afle dimensiunile depășesc limitele admise;	Tim. II 2013			DGIT	
	1.4. Aprobarea formularilor de calculare a dimensiunilor de vânzare autohtone și a celor marci, secvența marci pe care să se afle dimensiunile depășesc limitele admise;	Tim. IV 2013				





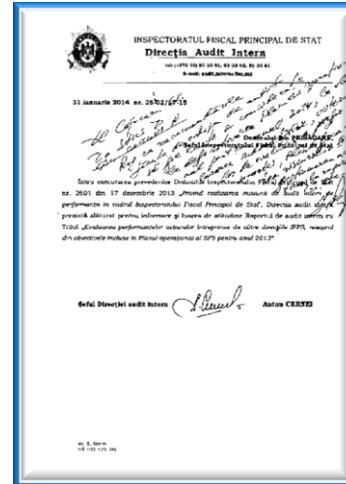
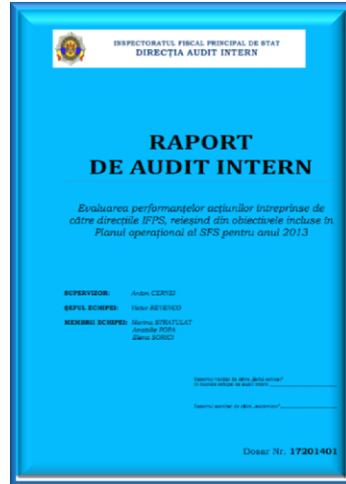
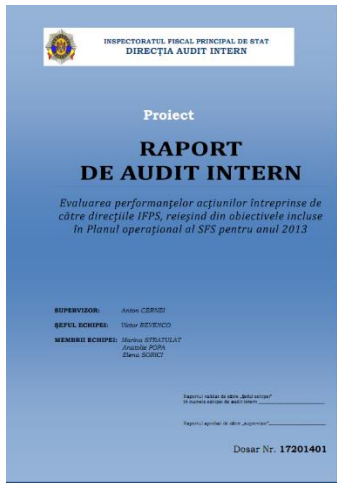
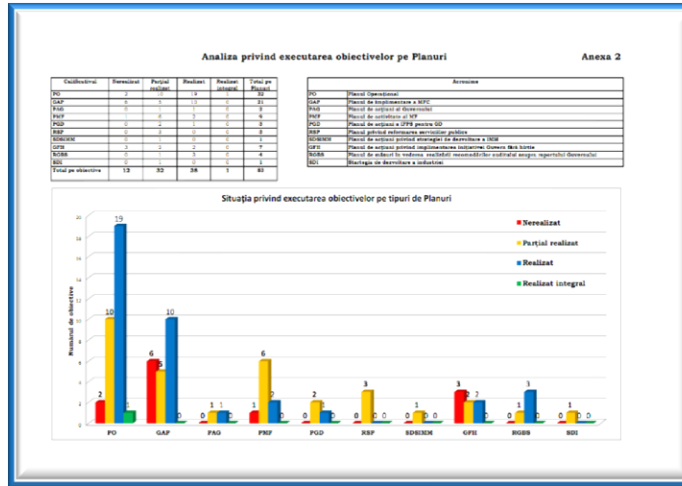
Этап ОТЧЕТНОСТИ:

- Составление аудиторского отчета
 - Компиляция форм оценки и обобщения информации
 - Составление проекта аудиторского отчета
- Рассмотрение представленных возражений
 - Предоставление проекта отчета и запрос возражений
 - Рассмотрение возражений, представленных
- Составление заключительного аудиторского отчета
 - Составление заключительного аудиторского отчета
 - Предоставление отчета начальству НС
- Заседание по закрытию миссии (подвод итогов)
 - Обсуждения аудиторских констатаций и рекомендаций
 - Установка сроков внедрения рекомендаций



Этап ОТЧЕТНОСТИ (документация):

Indicativul	Descrierea	Planul	Realizat	Realizat integral	Realizat parțial	Realizat	Realizat integral	Realizat parțial	Realizat	Realizat integral	Realizat parțial	Realizat	Realizat integral	Realizat parțial	Realizat	Realizat integral	Realizat parțial	Realizat	Realizat integral	
...





Этап **отслеживания**:

- План внедрения рекомендаций
 - Разработка Плана внедрения рекомендаций
 - Разработка и одобрение Приказа о внедрении рекомендаций
- Отчет об уровне внедрения рекомендаций
 - Разработка и представление отчета о внедрении рекомендаций для УВА
 - Подготовка отчета о выполнении рекомендаций

Отчет последующего аудита (если применимо)

- Выполнение последующего аудита



Этап отслеживания (документация):

Anexă la Ordinul IFPS nr. ___/An ___/03.2014

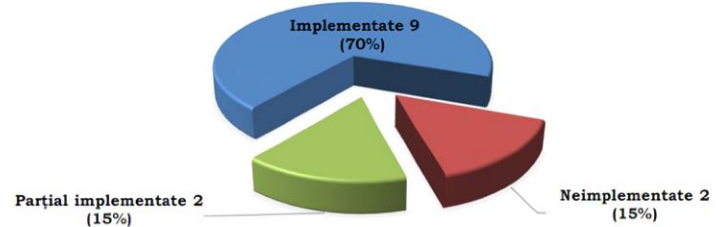
PLAN de acțiuni
Privind implementarea recomandărilor cuprinse în Raportul de audit intern cu privire la
„Evaluarea performanțelor achiziției însoțite de către direcțiile IFPS, rețeauă din obiectivele incluse
în Planul operațional al SFS pentru anul 2013”

Nr. C/ă	Recomandarea	Acțiune	Riscuri	Termen de implementare	Indicatori de performanță	Responsabil
1	Verificarea pot fi din punct de vedere al art. 30 din 30.10.2013 în domeniul de competență Comisiunii de monitorizare privind achizițiile PO SFS și în special de a se ține seama de toate aspectele referitoare la modul de aplicare a procedurii de raportare a unui proiect.	Evaluarea proiectelor cu privire la punerea în aplicare a proiectelor pe baza proiectelor PO SFS și a termenilor de referință în termenii de raportare a unui proiect.	Costul implementării proiectelor	30.09.2014	Indicadori elaborați	DMS
2	Fără să omit de Direcția IFPS nr. 96 din 30.10.2013 și toate recomandările în cadrul Grupului de lucru tehnic și a Comisiei de monitorizare activitatea proiectelor achiziției proiectelor realizate proiectelor.	Comisiunea Centrală IFPS nr. 338 din 23.08.2013 cu privire a chestiunii de monitorizare activitatea proiectelor realizate în cadrul Grupului de lucru tehnic și a Comisiei de monitorizare activitatea proiectelor realizate proiectelor.		31.03.2014	Dati IFPS realizate	DMS
3	Verificarea dacă proiectele realizate și de aplicare activitatea proiectelor realizate în cadrul Grupului de lucru tehnic și a Comisiei de monitorizare activitatea proiectelor realizate proiectelor.	Evaluarea proiectelor realizate și de aplicare activitatea proiectelor realizate în cadrul Grupului de lucru tehnic și a Comisiei de monitorizare activitatea proiectelor realizate proiectelor.	Costul implementării proiectelor	31.03.2014	Costurile activității realizate	DMS, SA
4	Verificarea dacă proiectele realizate și de aplicare activitatea proiectelor realizate în cadrul Grupului de lucru tehnic și a Comisiei de monitorizare activitatea proiectelor realizate proiectelor.	Evaluarea proiectelor realizate și de aplicare activitatea proiectelor realizate în cadrul Grupului de lucru tehnic și a Comisiei de monitorizare activitatea proiectelor realizate proiectelor.	Costul implementării proiectelor	31.03.2014	Indicadori de activitate realizate	DMS
5	La activitatea proiectelor să se realizeze proiectele realizate și de aplicare activitatea proiectelor realizate în cadrul Grupului de lucru tehnic și a Comisiei de monitorizare activitatea proiectelor realizate proiectelor.	5.1. Evaluarea proiectelor realizate și de aplicare activitatea proiectelor realizate în cadrul Grupului de lucru tehnic și a Comisiei de monitorizare activitatea proiectelor realizate proiectelor.	Costul implementării proiectelor	31.03.2014	Studii realizate	DMS
		5.2. Studiul de fezabilitate de aplicare activitatea proiectelor realizate și de aplicare activitatea proiectelor realizate în cadrul Grupului de lucru tehnic și a Comisiei de monitorizare activitatea proiectelor realizate proiectelor.	Costul implementării proiectelor	31.03.2014	Activități realizate	DMS

3.6 Gradul de implementare a recomandărilor

Direcția audit intern, în rezultatul examinării Rapoartelor privind realizarea acțiunilor incluse în Planul privind implementarea recomandărilor misiunii de audit intern, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 386 din 07 martie 2014, a constatat următoarele:

NIVELUL DE IMPLEMENTARE A RECOMANDĂRILOR





Спасибо за внимание !!!