

PLANUL DE ACȚIUNI al Serviciului Audit Intern pentru anul 2025

MISIUNEA

Serviciului audit intern, fiind o activitate independentă, constă în acordarea consultanței și furnizarea asigurării obiective privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, oferind recomandări pentru perfecționarea acestuia și contribuind la îmbunătățirea activității instituției.

Asigurarea evaluării cel puțin o dată la trei ani a proceselor cu risc sporit din următoarele domenii:

- 1) financiar-contabil;
- 2) achiziții publice;
- 3) administrarea activelor;
- 4) tehnologii informaționale.

SCOPUL

Consolidarea răspunderii manageriale întru gestionarea optima a resurselor conform obiectivelor instituției, pe baza principiilor bune guvernări, prin implementarea și dezvoltarea controlului intern managerial la toate nivelurile, îmbunătățirea eficienței și eficacității proceselor operaționale, implementarea și dezvoltarea managementului riscului

OBIECTIVE GENERALE

1. Dezvoltarea în cadrul instituției a sistemelor adecvate de control intern managerial
2. Asigurarea suportului și consilierii referitor la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial
3. Consolidarea eficacității activității de audit intern
4. Asigurarea unui cadru relevant de reglementare și funcționare a activității serviciului audit intern

OBIECTUL CUPRINDE ACTIVITĂȚILE ȘI PROCESELE SPITALULUI

Acțiuni	Sub-acțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de produs /rezultat	Responsabil
1	2	3	4	5	6
<i>Obiectiv nr.1 Dezvoltarea în cadrul instituției a sistemelor adecvate de control intern managerial</i>					
<p>1.1 Evaluarea sistematică și oferirea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului curent de control intern managerial al instituției, prin:</p> <p>a) Efectuarea de misiunilor de audit asigurare;</p>	<p>1.1.1 Evaluarea procesului de planificare al achizițiilor publice</p>	<p>Februarie-martie</p>	<p>1. Realizarea în termen extins a misiunilor de audit</p> <p>2. Comunicare și colaborare ineficientă între auditor și subdiviziunea auditată.</p> <p>3. Neidentificarea tuturor riscurilor magore. -Evaluarea incorectă a riscurilor.</p> <p>4. Determinarea incorectă a obiectivelor și domeniul de aplicare a auditului, și riscurilor aferente procesului auditat.</p> <p>5. Acumularea probelor de</p>	<p>1) Raport de audit aprobat de director</p> <p>2) 90% de recomandări aprobate și incluse în planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit</p> <p>3) 75% din cele acceptate, implementate</p>	<p>E.Trofin</p>

<p>1.1.2 Evaluarea procesului de inventariere a bunurilor materiale și a decontărilor cu furnizorii.</p>	<p>Aprilie-mai</p>	<p>audit insuficiente și nerelevante pentru susținerea constatărilor, ca rezultat al accesului limitat la persoane, informații etc.</p> <p>6. Toleranță scăzută a managerilor operaționali față de opinii contrare</p>	<p>1) Raport de audit aprobat de director 2) 90% de recomandări aprobate și incluse în planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit. 3) 75% din cele acceptate, implementate</p>	<p>E.Trofin</p>
<p>1.1.3 Evaluarea activității secției asistență psihiatrică de ambulator.</p>	<p>Iulie-august</p>	<p>7. Oferirea unor recomandări, care sunt ineficiente din punct de vedere a analizei cost/efect</p>	<p>1) Raport de audit aprobat de director. 2) 90% de recomandări aprobate și incluse în planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit. 3) 75% din cele acceptate, implementate</p>	<p>E.Trofin</p>
<p>1.1.4 Evaluarea procesului de management al dispozitivelor medicale.</p>	<p>Septembrie - octombrie</p>	<p>9. Prezentarea tardivă a reacției de feed-back la Proiectul Raportului de audit</p>	<p>Raport de audit aprobat de director</p>	<p>E.Trofin</p>
<p>b) Efectuarea misiunilor de audit de consiliere</p>	<p>La solicitare</p>			
<p>c) Efectuarea misiunilor de audit ad-hoc</p>	<p>La solicitarea conducerii</p>		<p>Notă raport aprobată de director</p>	<p>E.Trofin</p>

<p>1.2 Urmărirea implementării recomandărilor de audit stabilite în planul de acțiuni aprobat</p>	<p>1.2.1 Elaborarea ordinului și Planului de acțiuni privind rezultatele misiunii de audit</p>	<p>Timp de 10 zile după fiecare misiune de audit</p>	<p>1. Neincluderea în planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor a tuturor recomandărilor acceptate de conducere</p> <p>2. Responsabilitate scăzută a managerilor operaționali referitor la respectarea termenului de raportare a acțiunilor privind implementarea recomandărilor de audit.</p> <p>3. Raportare superficială, cu ne prezentarea documentelor justificative întru confirmarea implementării recomandărilor de audit.</p> <p>4. Apariția calamităților naturale, pandemii, cutremure, etc. cu impact asupra activității unităților auditate.</p>	<p>Ordin cu privire la rezultatele misiunii de audit. Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit coordonat și aprobat</p> <p>Note- raport privind urmărirea implementării recomandărilor de audit aprobate de director</p>	<p>E. Trofin</p>
<p>Obiectivul nr.2 Asigurarea suportului și consilierii referitor la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial</p>					
<p>2.1 Mediatizarea problemei privind responsabilitățile de control managerial și a funcției de audit</p>	<p>2.1.1 Oferirea consultațiilor, inclusiv prin suport la locul de muncă, managerilor operaționali pe aspecte ce țin de organizarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu SNCI</p>	<p>Conform solicitării conducerii și altor subdiviziuni</p>	<p>1. Abilități insuficiente a formatorului de elaborare și prezentarea materialelor de instruire.</p>	<p>Suport la locul de muncă și instruirii realizate în proporție de 100% din numărul solicitărilor</p>	<p>E. Trofin</p>

intern prin oferirea de instruire și suport la locul de muncă			2.Nesatisfacerea așteptărilor solicitanților referitor la problemele abordate în cadrul instruirii sau consultației		
2.2 Consolidarea sistemului curent de autoevaluare, raportare a funcționalității sistemului de control intern managerial, precum și de emitere a declarației de răspundere managerială.	<p>2.2.1 Instruirea managerilor/angajaților privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de control intern managerial</p> <p>2.2.2 Identificarea punctelor slabe la analiza sistemului de autoevaluare și raportare a sistemului de CIM</p> <p>2.2.3 Înserarea opiniei auditului intern privind funcționalitatea componentelor sistemului de control intern managerial a instituției în cadrul emiterii Raportului anual de autoevaluare.</p>	<p>La solicitare</p> <p>În cadrul misiunilor de audit</p> <p>Februarie</p>	<p>3.Neînțelegerea de managerii operaționali a obiectivelor generale a procesului de autoevaluare</p> <p>4.Evaluare superficială/neobiectivă de către auditorii interni în cadrul misiunilor de audit</p> <p>5.Caracter subiectiv al opiniei auditului intern.</p>	<p>Raport de autoevaluare a sistemelor curente de CIM</p> <p>Puncte slabe identificate și reflectate în rapoartele de audit</p> <p>Compartimentul din Raportul anual de autoevaluare a sistemului CIM completat.</p>	<p>E.Trofin</p> <p>E.Trofin</p> <p>E.Trofin</p>
Obiectiv nr.3 Consolidarea eficacității activității de audit intern					
3.1 Dezvoltarea competențelor și abilităților profesionale ale auditorilor interni	<p>3.1.1 Participarea la seminarele de instruire pentru dezvoltarea profesională continuă</p>	<p>Pe parcursul anului</p>	<p>6.Identificarea incorectă a necesităților de instruire</p> <p>7.Lipsa oportunităților de participare la activități de instruire.</p>	<p>CertIFICATE de participare la instruire.</p> <p>Cel puțin 40 de ore de participare la activități de instruire.</p>	<p>E.Trofin</p>

<p>3.2 Alinierea activității de audit intern la prevederile SNAI și NMAISP</p>	<p>3.2.1 Elaborarea rapoartelor de audit intern conform prevederilor Standardelor naționale de audit intern și Normelor metodologice de audit intern în sectorul public</p> <p>3.2.2 Revizuirea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit</p> <p>3.2.3 Elaborarea raportului privind autoevaluarea calității activității de audit intern</p> <p>3.2.4 Revizuirea și actualizarea Cartei de audit intern, fișelor de post</p>	<p>Pentru fiecare misiune de audit intern realizată</p> <p>La necesitate</p> <p>Trim.1</p> <p>La necesitate</p>	<p>1.Examinarea insuficiență sau superficială a rapoartelor de audit /notelor raport și documentelor de lucru</p> <p>2.Actualizarea incompletă a programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității AI, Cartei de audit intern și fișelor de post</p> <p>3.Desfășurarea subiectivă a autoevaluării activității de audit intern</p>	<p>Rapoarte de audit elaborate conform prevederilor Standardelor naționale de audit intern și Normelor metodologice de audit intern în sectorul public</p> <p>Program de asigurare și îmbunătățire a calității actualizat</p> <p>Raport privind autoevaluarea calității activității de audit intern</p> <p>Carta de audit intern actualizată, copie transmisă DPDCFPI, fișe de post revizuite.</p>	<p>E. Trofin</p> <p>E. Trofin</p> <p>E. Trofin</p> <p>E. Trofin</p>
Obiectiv nr.4 Asigurarea unui cadru relevant de reglementare și funcționare a activității serviciului audit intern					
<p>4.1. Menținerea funcționalității sistemului de control managerial în cadrul serviciului audit intern</p>	<p>4.1.1 Revizuirea descrierilor grafice și/sau narative a proceselor de bază din cadrul serviciului audit intern</p> <p>4.1.2 Revizuirea Registrului riscurilor serviciului audit intern</p>	<p>Decembrie</p> <p>Trim.I</p>	<p>1.Abilități insuficiente de elaborare a descrierilor grafice și narative a proceselor, precum și de indentificare, evaluare,control,monitorizare și raportare a riscurilor aferente obiectivelor subdiviziunii de audit</p>	<p>Descrieri grafice și narative revizuite</p> <p>Registrului riscurilor serviciului audit intern revizuit</p>	<p>E. Trofin</p> <p>E. Trofin</p>

<p>4.2 Planificarea, evaluarea și raportarea rezultatelor activității de audit intern</p>	<p>4.2.1 Elaborarea și coordonarea planului anual al activității serviciului audit intern</p> <p>4.2.2 Elaborarea și coordonarea raportului de activitate al serviciului audit intern</p> <p>4.2.3 Actualizarea planului strategic al activității de audit intern pe anii 2024-2026</p>	<p>Trim.I</p> <p>Trim.I</p> <p>La necesitate</p>	<p>1. Stabilirea și /sau prioritizarea incorectă a obiectivelor serviciului audit intern.</p> <p>2. Aprecierea incorectă a criteriilor de risc pentru sistemele și procesele operaționale identificate în cadrul instituției.</p> <p>3. Neidentificarea tuturor sistemelor/proceselor operaționale semnificative din cadrul instituției</p> <p>4. Neraportarea în termen a rezultatelor activității serviciului audit intern.</p>	<p>Planul anual de acțiuni al serviciului audit intern pentru anul 2024, aprobat și transmis DPDCFPI și Curții de Conturi</p> <p>Raport anual privind activitatea de audit intern pentru anul 2024 aprobat și transmis DPDCFPI, Curții de Conturi</p> <p>Plan strategic actualizat</p>	<p>E.Trofin</p> <p>E.Trofin</p> <p>E.Trofin</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------



Șef serviciul audit intern E.Trofin