



**MINISTERUL SĂNATĂȚII AL REPUBLICII MOLDOVA**  
**IMSP SPITALUL CLINIC REPUBLICAN „Timofei Moșneaga”**

**O R D I N**

“10” martie 2022

Nr. 38

Cu privire la aprobarea Planului anual de activitate  
al Serviciului audit intern și integritate pentru anul 2022

Întru realizarea prevederilor art. 23 din Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010 cu modificările și completările ulterioare,

ORDON:

1. A aproba Planul anual de activitate al Serviciului audit intern și integritate pentru anul 2022 (se anexează).
2. Angajații Spitalului a ține cont de Planul anual de activitate și a acorda asistență necesară la desfășurarea activităților stabilite.
3. Constantin Bahneanu, șef serviciu, Serviciul audit intern și integritate a asigura executarea planului menționat la pct. 1 al prezentului ordin prin:
  - 3.1 Asigurarea realizării activităților în termenii stabiliți;
  - 3.2 Respectarea cadrului legislativ și normativ aferent domeniului;
  - 3.3 Remiterea copiei planului de activitate pentru anul 2022 în adresa Ministerului Finanțelor și Curții de Conturi, în modul și forma stabilită;
  - 3.4 Raportarea către finele anului 2022 a gradului de realizare a activităților planificate.
4. Dna Rodica Fărîma, șef interimar secția protocol, comunicare și secretariat va aduce la cunoștință prevederile prezentului ordin persoanelor nominalizare în ordin.
5. Controlul executării prezentului ordin mi-l asum.

Director

**Andrei UNCUȚA**

 APROBAT

ANDREI UNCUȚA Director  
IMSP SCR „Timofei Moșneaga”  
„03” martie 2022

## PLANUL DE ACTIVITATE AL SERVICIULUI AUDIT INTERN ȘI INTEGRITATE PENTRU ANUL 2022

Serviciul de audit intern și integritate (SAII) este o subdiviziune administrativă, din cadrul IMSP SCR „Timofei Moșneaga”, în subordinea directă a directorului.

În activitatea sa, SAII exercită atribuțiile funcțional – independent și obiectiv.

**MISIUNEA** Serviciului de audit intern și integritate este de a da asigurări și consiliere managementului superior privind eficacitatea sistemului de management finanțier și control, contribuind la îndeplinirea obiectivelor IMSP SCR „Timofei Moșneaga”.

**SCOPUL** Serviciului de audit intern și integritate (SAII) este de a ajuta IMSP SCR „Timofei Moșneaga” să-și atingă obiectivele stabilite potrivit unor direcții ca de exemplu:

- respectarea conformității cu cadrul legal, normativ și procedural;
- îmbunătățirea managementului riscului;
- existența controlului intern managerial la toate nivelurile ierarhice;
- îmbunătățirea eficienței și eficacității proceselor operaționale spitalicești;
- activități de consiliere și asigurare, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele din cadrul IMSP SCR „Timofei Moșneaga”.

În activitatea sa, SAII se bazează pe următoarele **principii**:

- independență;
- integritate;
- obiectivitate;
- competență profesională;
- confidențialitate;
- respectarea standardelor profesionale.

*Notă: Riscurile asociate realizării parțiale sau nerealizării planului de activitate al Serviciului audit intern și integritate pot fi: insuficientă sau lipsă de resurse, solicitări multiple de activități ad-hoc, restricții la realizarea activităților stabilite.*

## PLANIFICARE DUPĂ OBIECTIVE:

❖ **Obiectivul I.** Asigurarea desfășurării activității de audit intern în conformitate cu Standardele Naționale de Audit Intern (SNAI) și normele metodologice de audit intern în sectorul public (NMAISP):

### 1.1. Misiuni de asigurare

	<b>titlul misiunii audit</b>	<b>tipul misiunii</b>	<b>perioada</b>	<b>responsabil</b>
1.	Evaluarea procesului privind resursele umane	al conformității, de sistem	martie - aprilie	SAII
2.	Evaluarea procesului de achiziții publice, cu accent pe identificarea, colectarea și planificarea necesarului de bunuri, lucrări și servicii	al conformității, de sistem	mai - iulie	SAII
3.	Darea în locațiune a spațiilor neutilizate, cu accent pe controlul intern existent	al conformității, finanțiar	octombrie – noiembrie	SAII

### 1.2. Supervizarea misiunilor de audit:

<b>Activități planificate</b>	<b>Perioada desfășurării</b>	<b>Indicatori de performanță</b>	<b>Responsabil</b>
Supervizarea misiunilor de audit intern planificate și ad-hoc, inclusiv elaborarea, prezentarea raportului final	În termenii stabiliți de programul misiunii de audit	*Documentele aferente planificării, testării și raportării misiunii de audit intern; *Raportul final al misiunii de audit intern	SAII

### 1.3 Efectuarea misiunilor AD-HOC:

<b>Activități planificate</b>	<b>Perioada desfășurării</b>	<b>Indicatori de performanță</b>	<b>Responsabil</b>
Efectuarea misiunilor AD-HOC la solicitarea/ indicația Directorului; conducătorilor de subdiviziuni cu acordul Directorului	La solicitare și /sau Ordinul privind efectuarea misiunii ad-hoc	*Documentele aferente testării în cadrul misiunii; *Raport de audit sau notă - raport *Recomandări acceptate și implementate în termenii stabiliți	SAII

**Obiectivul II.** Asigurarea dezvoltării continue a activităților Serviciului audit intern și integritate cu aplicarea tehniciilor de management al risurilor:

### 2.1. Elaborarea și actualizarea actelor interne ce reglementează activitatea de audit intern

<b>Activități planificate</b>	<b>Perioada</b>	<b>Indicatori de</b>	<b>Responsabil</b>
-------------------------------	-----------------	----------------------	--------------------

		<b>desfășurării</b>	<b>performanță</b>	
1.	Revizuirea și actualizarea Cartei de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare), fișelor post	Până la finele anului 2022	Carta de audit intern (Regulamentul de organizare și funcționare), fișe post modificate și aprobată	SAII
2.	Elaborarea Planului anual de activitate desfășurat.	Februarie 2022, prezentarea către Director, Ministerul Finanțelor și Curtea de Conturi.	Plan anual elaborat, prezentat și aprobat	SAII
3.	Revizuirea / actualizarea Registrului riscurilor SAII pentru anul 2022	trimestrul I, 2022	Registrul riscurilor SAII	SAII
4.	Revizuirea / actualizarea Registrului riscurilor general pe IMSP SCR pentru anul 2022	trimestrul I - II, 2022	Registrul general al riscurilor SCR „Timofei Moșneaga”	SAII Administrația IMSP SCR „Timofei Moșneaga”
5.	Formarea profesională continuă	Pe parcursul anului, pentru auditori interni cel puțin 40 ore	Certificat ce confirmă instruirea	SAII
	Organizarea instruirii interne	Conform solicitărilor subdiviziunilor IMSP SCR „Timofei Moșneaga”	Înregistrare / documentare în formular	Subdiviziunile spitalului
	Participarea la instruirile externe	Conform Programului de instruire a Direcției de politici în domeniul control financiar public intern a Ministerului Finanțelor și altor entități autorizate	Certificat ce confirmă instruirea	Ministerul Finanțelor
6.	Raportul anual al activității de audit intern în sectorul public, conform cadrului metodologic	*martie 2022 Director, Ministerul Sănătății, Curtea de Conturi, Ministerul Finanțelor, Direcția de politici a	Raport elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însotire	SAII Director

		controlului financiar public intern.		
7.	Raportul anual privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială.	*februarie 2022 Ministerul Sănătății, Direcția management instituțional.	Raport elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire	SAII Director
8.	Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control finanțier public intern.	La solicitare din partea personalului subdiviziunilor spitalului		SAII Administrația IMSP SCR „Timofei Moșneaga”

## 2.2. Consolidarea procesului curent de evaluare, raportare a funcționalității sistemului de control intern managerial, precum și de emitere a declarației privind buna guvernare

	Activități planificate	Perioada desfășurării	Indicatori de performanță	Responsabili
1.	Instruirea managerilor /angajaților privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de control intern managerial, inclusiv prin suport la locul de muncă.	La solicitare.	Raport de autoevaluare a sistemelor curente de control intern managerial, suport la locul de muncă.	SAII
2.	Identificarea punctelor slabe la evaluarea și raportarea sistemului de control intern managerial.	In cadrul misiunilor de audit intern.	Puncte slabe identificate, sistem de evaluare și raportare a sistemului de control intern managerial.	SAII Conducătorii subdiviziunilor

Elaborat: Constantin Băhneanu  
03 martie 2022