



MINISTERUL SĂNĂTĂȚII AL REPUBLICII MOLDOVA

Instituția Medico-Sanitară Publică
SPITALUL CLINIC REPUBLICAN „Timofei Moșneaga”

ORDIN

“30” decembrie 2024

Nr. 213

**Cu privire la aprobarea
Planului anual de activitate
al Serviciului audit intern și integritate
pentru anul 2025**

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 2025 (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 2025 în adresa Ministerului Finanțelor și Curții de Conturi, în modul și forma stabilită;
 - 3.4 Raportarea către finele anului 2025 a gradului de realizare a activităților planificate.
4. Dna Elizaveta Temciuc, șef Secție, Secția comunicare și secretariat va aduce la cunoștință prevederile prezentului ordin persoanelor nominalizate în ordin.
5. Controlul executării prezentului Ordin mi-l asum.

Director

Andrei UNCUTA



APROBAT

ANDREI UNCUȚA Director
IMSP SCR „Timofei Moșneaga”
„ 30 ” DECEMBRIE 2024

PLANUL DE ACTIVITATE
AL SERVICIULUI AUDIT INTERN ȘI INTEGRITATE
PENTRU ANUL 2025

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 control intern managerial, contribuind la îndeplinirea obiectivelor instituției

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

- 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: insuficiență 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

	titlul misiunii audit	tipul misiunii	perioada	responsabil
1.	Auditul procesului de internare, externare și evidența pacienților (Respectarea reglementărilor privind documentația pacienților, fișe medicale, consimțăminte, eficiența proceselor de triere, evaluarea gradului de satisfacție a pacienților), cu accent pe control intern existent.	al conformității și de sistem	martie - mai	SAII
2.	Farmacia și stocurile de medicamente (Gestionarea aprovizionării și a stocurilor de medicamente și consumabile, conformitatea cu reglementările privind păstrarea și distribuția medicamentelor, proceduri pentru evitarea expirării medicamentelor).	al conformității, financiar și IT	iunie -Iulie	SAII
3.	Evaluarea procesului privind aplicarea cerințelor Sistemului de Control Intern Managerial (verificarea respectării normelor și reglementărilor aplicabile, detectarea lacunelor și a riscurilor asociate proceselor interne, recomandarea unor măsuri pentru optimizarea sistemului de control intern).	al conformității	octombrie – noiembrie	SAII

1.2. Supervizarea misiunilor de audit:

Activități planificate	Perioada desfășurării	Indicatori de performanță	Responsabil
Supervizarea misiunilor	În termenii	*Documentele aferente	SAII

de audit intern planificate și ad-hoc, inclusiv elaborarea, prezentarea raportului final	stabiliți de programul misiunii de audit	planificării, testării și raportării misiunii de audit intern; *Raportul final al misiunii de audit intern	
--	--	---	--

1.3 Efectuarea misiunilor AD-HOC:

Activități planificate	Perioada desfășurării	Indicatori de performanță	Responsabil
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 tehnicilor de management al riscurilor:

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

	Activități planificate	Perioada desfășurării	Indicatori de performanță	Responsabil
1.	Elaborarea Planului anual de activitate.	Decembrie 2025, prezentarea către Director, Ministerul Finanțelor și Curtea de Conturi.	Plan anual elaborat, prezentat și aprobat	SAII
2.	Revizuirea / actualizarea Registrului riscurilor SAII pentru anul 2025	trimestrul I, 2025	Registrul riscurilor SAII	SAII
3.	Revizuirea / actualizarea Registrului riscurilor general pe IMSP SCR pentru anul 2025	trimestrul I - II, 2025	Registrul general al riscurilor SCR „Timofei Moșneaga”	SAII Administrația IMSP SCR „Timofei Moșneaga”
4.	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	Certificate ce confirmă instruirea	Ministerul Finanțelor
5.	Raportul anual al activității de audit intern în sectorul public, conform cadrului metodologic	*ianuarie 2025 Director, Ministerul Sănătății, Curtea de Conturi, Ministerul Finanțelor, Direcția de politici a controlului financiar public intern.	Raport elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire	SAII Director
6.	Raportul anual privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială.	*februarie 2025 Ministerul Sănătății, Direcția management instituțional.	Raport elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire	SAII Director
7.	Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar 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	În cadrul misiunilor de audit intern.	Puncte slabe identificate, sistem de evaluare și	SAII Conducătorii

	managerial.		raportare a sistemului de control intern managerial.	subdiviziunilor
3	Oferirea de consiliere/consultanță pentru îmbunătățirea proceselor și controalelor interne.	La solicitare.		SAII
4	Colaborarea cu auditorii externi, revizori, personalul organelor de control în vederea asigurării unei evaluări eficiente.	Când este cazul		SAII

2.3 Urmărirea implementării recomandărilor oferite în carul misiunilor de audit intern

	Activități planificate	Perioada desfășurării	Indicatori de performanță	Responsabili
1.	Urmărirea implementării recomandărilor, analiza gradului de realizare a acestora.	Decembrie 2025 - ianuarie 2026.	Solicitarea informației cu privire la recomandările implementate. Recomandări urmărite/monitorizate.	SAII
2.	Sistematizarea informației cu privire la implementarea recomandărilor de audit intern, raportarea rezultatelor obținute.	Decembrie 2025 - ianuarie 2026.	Raport/notă informativă cu privire la datele obținute în urma analizei datelor cu privire la recomandările înaintate.	SAII Conducătorii subdiviziunilor



Elaborat: Constantin Bahneanu
30 decembrie 2024