



APROBAT

Directorul IMSP Institutul Oncologic

Ruslan BALTAGA

(numele, prenumele managerului entității publice)

2024

**RAPORT CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN
pentru anul 2023**

N/o	Întrebare / indicator de raportare	Răspuns
I. Informațiile generale		
1.	Denumirea entității publice.	IMSP Institutul Oncologic
2.	Numărul entităților publice subordonate: a) în total;	-
	b) care au instituit propriile subdiviziuni de audit intern.	-
3.	Denumirea subdiviziunii raportoare.	Secția audit intern
4.	Responsabil de completarea Raportului (nume, prenume).	Bordianu Natalia
5.	Data completării.	24.01.2024
II. Cadrul organizațional al subdiviziunii de audit intern		
6.	Care este statutul subdiviziunii de audit intern? (<i>subdiviziune autonomă / subdiviziune din cadrul unei subdiviziuni autonome / unitate de personal în afara unei subdiviziuni interne</i>)	Subdiviziune autonomă
7.	Câte unități de personal sânt prevăzute conform statului de personal în subdiviziunea de audit intern?	2
8.	Prezentați informații cu privire la fluxul de personal în subdiviziunea de audit intern și anume: a) numărul de persoane care activau de facto la situația din 01 ianuarie a anului de raportare;	1
	b) numărul de persoane angajate pe parcursul anului de raportare;	1
	c) numărul de persoane reîncadrate în funcție pe parcursul anului de raportare;	0
	d) numărul de persoane ale căror raporturi de serviciu au fost suspendate sau au încetat pe parcursul anului de raportare;	0
	e) numărul de persoane care activau de facto la situația din 31 decembrie a anului de raportare.	2
9.	Subdiviziunea de audit intern este dimensionată în baza volumului de activitate astfel încât să se asigure auditarea sistematică a întregului obiect al activității entității publice?	Da
	Dacă răspunsul este NU, specificați: a) resursele necesare pentru auditarea sistematică a întregului obiect al activității entității publice (om-zile);	-
	b) resursele disponibile, conform statului de personal, pentru auditarea sistematică a întregului obiect al activității entității publice (om-zile);	-
	c) gradul de acoperire a întregului obiect de audit intern, reieșind din resursele necesare și cele disponibile, conform statului de personal, determinate la etapa planificării strategice a activității de audit intern,	-

	(Total resurse disponibile raportat la Total resurse necesare), (%).	
10.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un conducător desemnat?	Da
11.	Carta de audit intern este aprobată de managerul entității publice și comunicată părților interesate?	Da
12.	Au fost elaborate și aprobate proceduri pentru desfășurarea activității de audit intern în entitatea publică?	Nu
III. Independență și obiectivitate		
13.	Subdiviziunea de audit intern este instituită în subordinea directă a managerului entității publice?	Da
	Dacă răspunsul este NU, specificați care este motivul?	-
14.	Subdiviziunea de audit intern raportează în mod direct managerului entității publice?	Da
	Dacă răspunsul este NU, specificați care este motivul?	-
15.	Activitatea de audit intern este independentă de alte activități (operaționale, de suport) ale entității publice?	Da
	Dacă răspunsul este NU, specificați care este motivul?	-
16.	Angajații din cadrul subdiviziunii de audit intern realizează sarcini operaționale sau alte activități care pot constitui obiect al auditului intern?	Nu
	Dacă răspunsul este DA, descrieți succint conținutul acestora și motivul îndeplinirii.	-
17.	Angajații subdiviziunii de audit intern completează Declarația de interese înainte de a fi implicați într-o misiune de audit intern?	Da
18.	Pe parcursul anului, de către auditorii interni au fost raportate cazuri de existență a conflictului de interese?	Nu
	Dacă răspunsul este DA:	-
	a) indicați numărul de cazuri raportate;	-
	b) descrieți succint conținutul conflictului de interese;	-
	c) specificați căile de soluționare a conflictului de interese.	-
19.	Auditorii interni au efectuat misiuni de asigurare de obiectul cărora au fost responsabili în ultimele 12 luni?	Nu
20.	Angajații subdiviziunii de audit intern au efectuat inspectări (revizii) financiare sau au investigat fraude?	Nu
21.	Au fost sesizate cazuri de imixtiune în activitatea de audit intern în ceea ce privește definirea ariei de aplicabilitate, realizarea activității sau comunicarea rezultatelor?	Nu
	Dacă răspunsul este DA, descrieți succint situația și măsurile întreprinse?	-
22.	Au fost sesizate cazuri de limitare a accesului auditorului intern în încăperi, la documente, date în format electronic, persoane relevante din cadrul entității publice?	Nu
	Dacă răspunsul este DA, descrieți succint situația și măsurile întreprinse?	-
23.	Au fost sesizate cazuri de nerespectare a Codului etic al auditorului intern?	Nu
	Dacă răspunsul este DA, enumerați aceste cazuri și acțiunile întreprinse.	-

IV. Competență

24.	Indicați domeniile în care angajații subdiviziunii de audit intern posedă studii de specialitate (economic, juridic, administrare publică, tehnologii informaționale, etc.).	Juridic, medical
25.	Indicați care este: a) experiența de muncă în domeniul auditului intern a conducătorului subdiviziunii de audit intern (ani);	1 an
	b) experiența medie de muncă în domeniul auditului intern a angajaților subdiviziunii de audit intern (Total ani de experiență raportat la Numărul total de angajați).	9 luni
26.	Câți angajați din cadrul subdiviziunii de audit intern dețin: a) certificat de calificare profesională în domeniul auditului intern în sectorul public sau certificat de calificare cu recunoaștere internațională în domeniul auditului intern?	0
	b) certificatul de evaluare a cunoștințelor în domeniul auditului intern în sectorul public pentru nivelul avansat?	0
	c) certificatul de evaluare a cunoștințelor în domeniul auditului intern în sectorul public pentru nivelul intermediar?	0
	d) certificatul de evaluare a cunoștințelor în domeniul auditului intern în sectorul public pentru nivelul de baza?	0
27.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern deține certificat de calificare profesională în domeniul auditului intern în sectorul public sau certificat de calificare cu recunoaștere internațională în domeniul auditului intern?	Nu
28.	Pe parcursul perioadei de raportare, fiecare angajat al subdiviziunii de audit intern a participat la cel puțin 40 ore academice de dezvoltare profesională continuă în domeniu?	Nu
	Dacă răspunsul este NU, specificați care este motivul.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern a participat la 48 ore academice de dezvoltare profesională, iar auditorul medical a fost angajat în perioada când deja nu au mai fost organizate cursuri de dezvoltare profesională în domeniu.
29.	Specificați instituțiile prestatoare a serviciilor de instruire la care au participat angajații subdiviziunii de audit intern în perioada de raportare.	Instituția Publică Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe; Institutul de Standardizare din Moldova (ISM); A.O. Academia de Management

		Public „AES SIDE”.
30.	Indicați numărul mediu de ore de dezvoltare profesională continuă per angajat al subdiviziunii de audit intern în perioada de raportare (Total ore academice de instruire internă și externă raportat la Numărul total de angajați).	24 ore
31.	Subdiviziunea de audit intern dispune în mod colectiv de cunoștințe, abilități și alte competențe necesare îndeplinirii Planului activității de audit intern?	Da
32.	Subdiviziunea de audit intern a beneficiat de asistență de specialitate / consultanță din partea altor persoane în realizarea misiunilor de audit intern?	Da
	Dacă răspunsul este DA, specificați în ce domeniu?	economic (în cadrul misiunii de audit a Serviciului achiziții publice)

V. Realizarea activității de audit intern

33.	Planificarea activității de audit intern abordează următoarele aspecte:	Da
	a) auditarea sistematică a întregului obiect al auditului intern?	Da
	b) expunerea la riscuri, inclusiv la riscuri de fraudă și corupție, a activității entității publice?	Da
	c) determinarea necesarului și disponibilului de resurse?	Da
	d) coordonarea cu părțile interesate?	Da
34.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un Plan strategic al activității de audit intern?	Nu
	Dacă răspunsul este DA, specificați:	-
	a) de către cine (funcția) și când a fost aprobat Planul strategic al activității de audit intern;	-
	b) perioada pentru care a fost realizată planificarea strategică (ani).	-
35.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un Plan anual al activității de audit intern?	Da
	Dacă răspunsul este DA, specificați:	Directorul IMSP Institutul oncologic
	a) de către cine (funcția) și când a fost aprobat Planul anual al activității de audit intern;	
	b) care a fost modalitatea și periodicitatea de raportare cu privire la realizarea Planului anual al activității de audit intern.	Anual Totodată, după efectuarea fiecărei misiuni de audit, sau după fiecare control inopinat efectuat se prezintă raport (notă informativă) managerului instituției.
36.	Pe parcursul perioadei de raportare, Planul strategic / Planul anual al activității de audit intern a fost actualizat?	Nu
	Dacă răspunsul este DA, specificați circumstanțele, care au condiționat actualizarea:	-
	a) Planului strategic al activității de audit intern;	

	b) Planului anual al activității de audit intern.	-
37.	Indicați ponderea resurselor de timp alocate pentru realizarea misiunilor de audit intern în totalul resurselor de timp disponibile.	61 %
38.	Prezentați informații cu privire la planificarea misiunilor de audit intern în perioada de raportare, și anume:	3
	a) numărul total al misiunilor de audit intern planificate;	
	b) numărul misiunilor de asigurare planificate;	3
	c) numărul misiunilor de consiliere planificate.	1
39.	Prezentați informații cu privire la realizarea misiunilor de audit intern și anume:	2
	a) numărul total al misiunilor de audit intern realizate;	
	b) numărul misiunilor ad-hoc realizate;	1
	c) numărul misiunilor planificate care nu au fost realizate.	1
40.	Enumerați tipurile misiunilor de audit intern realizate:	- Evaluarea eficacității sistemului de management în gestionarea resurselor umane; Identificarea oportunităților pentru îmbunătățirea sistemului de management;
	a) audit al conformității;	- Evaluarea procesului de achiziții publice, colectarea și planificarea necesarului de bunuri, lucrări și servicii.
	b) audit de sistem;	
	c) audit financiar;	
	d) audit al performanței;	
	e) audit al TI.	
41.	Enumerați principalele domenii auditate pe parcursul perioadei de raportare.	Resursele umane; Achiziții și contracte; Blocul alimentar.
42.	Indicați perioada desfășurării ultimei misiuni de audit intern în cadrul căreia au fost evaluat domeniul:	-
	a) financiar – contabil;	
	b) achiziții publice;	08-09.06.2023
	c) administrare a activelor;	-
	d) TI.	-
43.	În perioada de raportare, subdiviziunea de audit intern a asigurat efectuarea auditului intern în entitățile publice subordonate care nu dispun de propriile subdiviziuni de audit intern?	-

	Dacă răspunsul este DA, specificați entitățile publice subordonate în care s-a asigurat efectuarea auditului intern în perioada de raportare și domeniul auditat.	-
44.	În rapoartele de audit intern sunt reflectate:	Da
	a) constatări pozitive cu privire la obiectul auditului intern?	
	b) numele, prenumele persoanelor responsabile de situațiile constatate în cadrul auditului?	Nu
	c) concluziile și recomandările auditului intern cu privire la obiectul supus auditului?	Da
	d) reacția de răspuns a unității auditate?	Da
45.	În perioada de raportare au fost constatate indicii de potențiale fraude și corupție?	Nu
	Dacă răspunsul este DA, descrieți succint modul de raportare și măsurile întreprinse pentru clarificarea acestora.	-
46.	Pentru implementarea recomandărilor de audit sânt aprobate Planuri de acțiuni?	Nu
47.	Indicați ponderea resurselor de timp alocate pentru urmărirea implementării recomandărilor de audit, în totalul resurselor de timp disponibile (%)	10 %
48.	Prezentați informații cu privire la recomandările de audit în perioada de raportare, și anume:	5
	a) numărul recomandărilor de audit oferite;	
	b) numărul recomandărilor de audit oferite, care nu au fost acceptate de managerul entității publice;	0
	c) conținutul recomandărilor de audit care nu au fost acceptate de managerul entității publice și motivul neacceptării.	0
49.	Indicați numărul total al recomandărilor de audit, care au fost urmărite pe parcursul perioadei de raportare, inclusiv:	5
	a) implementate în termen;	3
	b) implementate cu depășirea termenului de realizare;	0
	c) implementate parțial;	0
	d) neimplementate.	2
50.	Dacă există cazuri de depășire a termenului de implementare a recomandărilor, implementării parțiale sau de neimplementare a recomandărilor de audit, specificați:	Volumul mare de sarcini, condiționat de multiplele controale externe efectuate în cadrul instituției. Litigiul de muncă cu o angajată în cadrul Serviciului achiziții.
	a) care sânt motivele;	
	b) care sânt consecințele.	Multiplele solicitări din partea echipelor de control/evaluare externe și termeni restrânși de executare a solicitărilor, care

		bulversează activitatea de bază a subdiviziunilor. O angajată cu care instituția se află în litigiu de muncă și care categoric nu se implică în activitatea subdiviziunii din care face parte, duce la mărirea volumului de lucru pentru ceilalți angajați ai subdiviziunii.
51.	În perioada de raportare au existat situații de acceptare de către managerul entității publice a riscurilor ce depășesc nivelul de toleranță?	Nu
	Dacă răspunsul este DA, specificați:	-
	a) care au fost riscurile acceptate;	-
	b) care au fost acțiunile întreprinse de subdiviziunea de audit intern.	-
VI. Asigurarea calității activității de audit intern		
52.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern?	Da
	Dacă răspunsul este DA, indicați:	Aprobat la data de 06.12.2022
	a) data aprobării de către managerul entității publice a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, precum și data ultimei actualizări / revizuirii;	
	b) modul de raportare către managerul entității publice a rezultatelor Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.	Anual
53.	Subdiviziunea de audit intern și-a stabilit indicatori cheie de performanță a activității de audit intern?	Da
54.	Pe parcursul perioadei de raportare au fost înregistrate cazuri de nerespectare a Standardelor naționale de audit intern?	Nu
	Dacă răspunsul este DA, specificați:	-
	a) Standardele naționale de audit intern care nu au fost respectate și cauzele ce au generat nerespectarea;	-
	b) impactul nerespectării Standardelor naționale de audit intern;	-
	c) acțiunile întreprinse.	-
55.	Pe durata ultimilor 5 ani, calitatea activității de audit intern a fost supusă evaluării externe?	Nu
	Dacă răspunsul este DA și evaluarea externă a calității activității de audit intern a fost realizată de către o echipă de evaluare din afara Ministerului Finanțelor, anexați la prezentul Raport:	-
	a) copia Raportului de evaluare a calității activității de audit intern, semnat;	-
	b) copia Planului de acțiuni cu măsuri de îmbunătățire a activității de audit intern (la necesitate);	-
	Indicați calificativul general atribuit activității de audit intern în	-

	rezultatul evaluării externe.	
VII. Performanța activității de audit intern		
56.	Gradul de realizare a Planului anual al activității de audit intern (Raportul procentual dintre numărul activităților realizate și numărul activităților planificate), (%)	90%
57.	Nivelul de satisfacere de către subdiviziunea de audit intern a solicitărilor de consiliere (Raportul procentual dintre numărul consilierilor acordate raportate la numărul consilierilor solicitate de managerul entității), (%)	100%
58.	Nivelul de utilizare a resurselor pentru misiuni ad-hoc (Raportul dintre numărul de om-zile efectiv utilizate pentru misiuni ad-hoc și numărul de om-zile planificate pentru misiuni ad-hoc), (%)	100%
59.	Ponderea misiunilor de audit intern realizate în termenele stabilite (Raportul procentual dintre numărul de misiuni realizate conform termenelor stabilite în Planul anual al activității de audit intern și numărul total de misiuni de audit intern efectuate), (%)	70%
60.	Nivelul de utilizare a resurselor pentru activitatea directă de audit (Raportul procentual dintre numărul om-zile utilizate pentru activitatea directă de audit și totalul resurselor de timp disponibile), (%). <i>Notă:</i> Activitatea directă de audit include realizarea misiunilor de audit planificate și neplanificate, activitățile de urmărire a implementării recomandărilor de audit, activitățile de consiliere și supervizare.	100%
61.	Nivelul de satisfacție al unităților auditate pentru serviciile de audit oferite (Punctajul mediu acumulat în rezultatul totalizării răspunsurilor din Chestionarele de evaluare a misiunilor de audit intern efectuate pe parcursul anului raportat la punctajul maxim posibil per misiune de audit intern), (%)	100 %

Șef Secția audit intern



Bordianu Natalia

**Formularul privind autoevaluarea calității activității de audit intern
IMSP Institutul Oncologic pentru anul 2023**

Nr. crt.	Criterii	Scor	Notă
I. Misiune, competențe și responsabilități (SNAI 1000)			
1.	Auditul intern dispune de Cartă de audit intern, care definește misiunea, competențele și responsabilitățile activității de audit intern în conformitate cu Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern, precum și caracterul obligatoriu al principiilor fundamentale pentru practica profesională a auditului intern, Codului etic al auditorului intern și SNAI	3	
2.	Carta de audit intern: a) stabilește poziția auditului intern în cadrul entității publice, inclusiv tipul relației de raportare funcțională a conducătorului subdiviziunii de audit intern față de conducerea entității publice; b) autorizează accesul la înregistrări, personal și proprietăți fizice relevante pentru executarea misiunilor de audit intern; c) definește sfera de cuprindere a activităților de audit intern	3	
3.	Carta de audit intern este actualizată, după necesitate, în funcție de modificările cadrului normativ și este aprobată de către managerul entității publice	3	
4.	Atribuțiile auditorilor interni prevăzute în Carta de audit intern și în fișa postului sânt corelate cu prevederile cadrului normativ în domeniul auditului intern	3	
5.	Carta de audit intern este comunicată tuturor auditorilor interni și este accesibilă pentru subdiviziunile auditate	3	
6.	Carta de audit intern definește tipul misiunilor de asigurare și activitățile de consiliere furnizate entității publice și, după caz, părților interesate din afara entității	3	
7.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern discută misiunea auditului intern și normele obligatorii ale SNAI cu conducerea superioară a entității publice	3	
Total		21	
II. Independență și obiectivitate (SNAI 1100)			
8.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern se subordonează și raportează direct managerului entității publice și confirmă cel puțin anual independența organizațională a activității de audit intern	3	
9.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern are acces direct la managerul entității publice, comunică și interacționează cu acesta în vederea realizării eficiente a activității de audit intern	3	
10.	Activitatea de audit intern nu este supusă imixtiunilor în stabilirea ariei sale de aplicabilitate, în modul de desfășurare a activității și în comunicarea rezultatelor. Orice fel de imixtiune este raportată și discutată cu managerul entității publice	3	
11.	Auditorii interni nu au atribuite și nu exercită responsabilități pentru funcții și atribuții care ulterior urmează a fi evaluate	3	
12.	Auditorii interni au o atitudine obiectivă și imparțială și evită orice conflict de interese, completând declarația de interese înainte de inițierea unei misiuni de audit intern. Conflictul de interese este identificat, comunicat și soluționat în modul corespunzător	3	
13.	Misiunile de asigurare care țin de atribuțiile de care este responsabil conducătorul subdiviziunii de audit intern sânt supervizate de către o persoană din afara subdiviziunii de audit intern, care deține competență și experiență în practica profesională a auditului intern	3	
14.	Există un proces de raportare și soluționare a cazurilor de afectare în fapt sau în aparență a independenței activității de audit intern sau a obiectivității auditorilor interni	3	
15.	Auditorii interni nu oferă servicii de asigurare pentru o activitate de care au fost responsabili în cursul anului anterior	3	

16.	Activitatea de audit intern furnizează asigurare în cazul în care s-a prestat anterior consiliere, cu condiția ca natura consilierii să nu afecteze obiectivitatea. Obiectivitatea individuală se ia în considerare atunci când se realizează alocarea de resurse pentru misiunea de audit intern	3	
17.	Dacă este afectată, eventual, independența sau obiectivitatea auditorilor interni privind consilierile solicitate, acest fapt este adus la cunoștința beneficiarului misiunii înaintea acceptării acesteia	3	
Total		30	
III. Competență și conștiinciozitate profesională (SNAI 1200)			
18.	Auditorii interni posedă, în mod colectiv, cunoștințele, abilitățile și alte competențe necesare pentru a realiza activitatea de audit intern în cadrul entității publice, exercitând responsabilitățile atribuite conform cadrului normativ și metodologiei de audit intern	2	
19.	Auditorii interni sânt capabili și aplică în activitatea de audit intern tehnicile de audit bazate pe tehnologii informaționale, precum și alte tehnici de analiză a datelor	1	
20.	Auditorii interni sânt capabili să descopere și să raporteze indiciile de potențiale fraude și corupție	2	
21.	Auditorii interni dispun de abilitățile necesare pentru identificarea și evaluarea riscurilor aferente obiectivelor entității publice, inclusiv riscurilor aferente tehnologiilor informaționale și riscului de fraudă/corupție	3	
22.	Auditorii interni comunică clar și eficace, atât în formă verbală, cât și în scris, în vederea expunerii obiectivelor misiunii de audit intern, analizei riscurilor, formulării constatărilor și recomandărilor de audit	3	
23.	Auditorii interni manifestă conștiinciozitate profesională în realizarea activității de audit intern, luând în considerare următoarele aspecte: necesitățile și așteptările beneficiarilor misiunii de audit intern, inclusiv în ceea ce privește tipul, perioada de desfășurare și comunicarea rezultatelor misiunii de audit intern; complexitatea, importanța și volumul de muncă necesar atingerii obiectivelor misiunii de audit intern; costul misiunilor de audit intern, care cuprinde resursele de personal, de timp și, după caz, financiare, în raport cu beneficiile preconizate	3	
24.	Auditorii interni își îmbunătățesc cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-un proces de dezvoltare profesională continuă în domeniu, cu o durată de cel puțin 40 de ore academice anual	2	
25.	Sânt întreprinse măsurile necesare pentru a se asigura că angajații noi, înainte de a fi incluși în activități aferente realizării misiunii de audit intern, beneficiază de instruire și asistență adecvată	3	
26.	Se solicită și se obține asistență de specialitate în situațiile în care auditorii interni nu dețin cunoștințe, abilități sau alte competențe necesare pentru realizarea integrală sau parțială a misiunii de audit intern	3	
27.	Există proceduri pentru a se asigura că auditorii interni se conformează Codului etic al auditorului intern. În caz de sesizare a cazurilor de nerespectare a Codului etic al auditorului intern, sânt întreprinse măsuri de remediere	3	
Total		25	
IV. Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern (SNAI 1300)			
28.	Există un program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, care cuprinde toate aspectele activității de audit intern. Programul este actualizat la necesitate și comunicat auditorilor interni	3	
29.	Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern include evaluări interne și evaluări externe ale calității	3	
30.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern asigură realizarea evaluărilor interne prin monitorizare continuă și autoevaluări periodice	2	
31.	Sânt stabiliți indicatori-cheie de performanță a activității de audit intern și este asigurată analiza continuă, evaluarea și raportarea indicatorilor de performanță stabiliți	3	

32.	În urma monitorizării și autoevaluării calității activității de audit intern sânt stabilite și întreprinse măsurile de rigoare în vederea îmbunătățirii calității activității de audit intern și conformării acesteia cu cadrul de reglementare	2	
33.	Rezultatele privind implementarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern sânt comunicate cel puțin anual managerului entității publice în conformitate cu cerințele SNAI	2	
34.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern declară că activitatea de audit intern este în conformitate cu SNAI numai dacă rezultatele programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern susțin această declarație	2	
35.	Atunci când neconformitatea cu Codul etic al auditorului intern sau SNAI are impact asupra domeniului general al activității de audit intern sau asupra modului de funcționare a acesteia, se raportează managerului entității publice, accentuând impactul neconformității	3	
Total		20	
V. Gestionarea activității de audit intern (SNAI 2000)			
36.	Activitatea de audit intern este planificată în baza unui proces de planificare standardizat și orientat spre risc, pentru a determina prioritățile activității de audit intern în concordanță cu obiectivele entității publice. Planul strategic al activității de audit intern este revizuit și ajustat ca răspuns la schimbările survenite cu privire la sistemele, procesele, activitățile, programele, riscurile și controalele entității publice	3	
37.	Planificarea misiunilor de audit intern se bazează pe o evaluare documentată a riscurilor, întreprinsă cel puțin anual. În procesul de planificare a activității de audit intern se iau în considerare atât așteptările managerului entității publice, cât și cele ale altor părți interesate de activitatea de audit intern	3	
38.	Planul strategic și anual al activității de audit intern și necesarul de resurse, inclusiv modificările semnificative apărute ulterior, sânt transmise managerului entității publice spre examinare și aprobare	2	
39.	Planul strategic și anual al activității de audit intern include o evaluare a impactului deficitului de resurse reale și de competențe disponibile	0	
40.	Planul anual al activității de audit intern prevede alocarea resurselor pentru misiuni de asigurare, misiuni de consiliere, misiuni ad-hoc, urmărirea implementării recomandărilor de audit și acțiuni de gestionare a activității de audit intern	2	
41.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern monitorizează realizarea planului anual al activității de audit intern	3	
42.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern, înainte de a accepta o misiune de consiliere solicitată, ține cont de măsura în care aceasta poate îmbunătăți managementul riscurilor, poate aduce valoare și poate îmbunătăți procesele entității publice	2	
43.	Subdiviziunea de audit intern dispune de resurse adecvate și suficiente pentru a-și desfășura activitatea	2	
44.	Sânt stabilite politici și proceduri, ținând cont de specificul, structura și mărimea entității publice, de mărimea, structura și modul de organizare a activității de audit intern, precum și de complexitatea acesteia. Procedurile și politicile sânt revizuite periodic	1	
45.	Activitățile de audit intern sânt comunicate și coordonate cu alți furnizori interni și externi de asigurare și consiliere, precum și se ia în considerare gradul în care auditul intern se poate baza pe rezultatele muncii acestora	2	
46.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern raportează periodic managerului entității publice cu privire la activitatea de audit intern, în conformitate cu prevederile SNAI. Rapoartele nominalizate includ aspecte privind riscurile semnificative, inclusiv riscurile de fraudă și corupție, problemele legate de controlul și gestionarea acestora, precum și alte aspecte solicitate de managerul entității publice	2	
Total		22	

VI. Natura activității (SNAI 2100)			
47.	Auditorii interni evaluează procesul de guvernare a entității în conformitate cu SNAI și oferă asigurări și recomandări adecvate pentru îmbunătățirea acestuia	2	
48.	Auditorii interni evaluează eficacitatea procesului de management al riscurilor din cadrul entității publice în conformitate cu SNAI și oferă asigurări și recomandări pentru îmbunătățirea acestuia	2	
49.	Auditorii interni evaluează, cel puțin o dată la 3 ani, sistemul de gestionare a tehnologiilor informaționale ale entității publice	2	
50.	Auditorii interni evaluează posibilitatea de săvârșire a unor acte de fraudă și corupție și modul în care entitatea publică gestionează riscurile aferente. În cazul descoperirii unor indicii de potențiale fraude sau corupție, persoanele care efectuează auditul intern informează în scris conducătorul ierarhic, managerul entității publice sau, după caz, organele de drept competente	2	
51.	Auditorii interni evaluează eficacitatea controlului intern managerial și oferă recomandări pentru dezvoltarea acestuia. Auditorii interni emit o opinie cu privire la adecvarea și eficacitatea controlului intern managerial	2	
52.	Există dovezi că funcția de audit intern aduce valoare entității publice și are impact pozitiv asupra guvernării, managementului riscurilor și controlului	2	
Total		12	
VII. Planificarea misiunii (SNAI 2200)			
53.	Misiunea de audit intern se inițiază în baza unui act administrativ emis de managerul entității publice, care cuprinde cel puțin următoarele aspecte: a) titlul misiunii; b) subdiviziunea auditată; c) componența echipei de audit; d) relațiile de raportare în realizarea misiunii de audit intern, inclusiv supervisorul desemnat; e) termenele de prezentare a proiectului raportului de audit și raportului de audit	2	
54.	Este elaborat un plan al misiunii de audit intern, care include: obiectivele operaționale și riscurile asociate acestora; obiectivele misiunii de audit intern și criteriile aferente; aria de aplicabilitate a misiunii de audit intern; calendarul activităților aferente fiecărei etape; metodele și tehnicile de audit utilizate; termenele stabilite pentru prezentarea proiectului raportului de audit și raportului de audit; resursele alocate. Planul misiunii de audit intern este aprobat de conducătorul subdiviziunii de audit intern și actualizat, după caz	2	
55.	Obiectivele misiunii de audit intern sânt clare, concise și reflectă rezultatele evaluării documentate a riscurilor asociate domeniului auditat, fiind luată în considerare probabilitatea existenței unor erori semnificative, fraude și neconformități	2	
56.	Auditorii interni evaluează guvernarea, managementul riscurilor și controlul în baza unor criterii adecvate	2	
57.	Aria de aplicabilitate a misiunii de audit intern este stabilită astfel încât să fie suficientă pentru realizarea obiectivelor misiunii de audit intern și ia în considerare sistemele, înregistrările, personalul și patrimoniul relevant, inclusiv cele aflate sub controlul unor terțe părți	2	
58.	Pentru realizarea obiectivelor misiunii de audit intern sânt stabilite resurse adecvate și suficiente, având în vedere evaluarea caracterului și complexității misiunii de audit intern, a constrângerilor de timp și a resurselor disponibile	2	
59.	Este organizată și desfășurată o ședință de deschidere a misiunii de audit intern, în cadrul căreia sânt discutate și agreeate toate aspectele conținute în planul misiunii de audit intern. În urma ședinței de deschidere este întocmit un proces-verbal	2	

60.	La planificarea misiunii de audit intern pentru structuri din afara entității publice, se coordonează în scris cu unitatea auditată obiectivele misiunii de audit intern, domeniul de aplicare, responsabilitățile părților, precum și restricțiile cu privire la distribuirea rezultatelor misiunii de audit intern și accesul la dosarele de audit intern	-	
61.	Este elaborat un program de lucru al misiunii de audit intern, care include procedurile pentru identificarea, analiza, evaluarea și documentarea informațiilor necesare realizării obiectivelor misiunii de audit intern. Programul de lucru este aprobat de către conducătorul subdiviziunii de audit intern până la punerea în aplicare a acestuia, iar orice modificare a programului este aprobată din timp	2	
Total		16	
VIII. Realizarea misiunii de audit intern (SNAI 2300)			
62.	Auditorii interni identifică, analizează, evaluează și documentează informații suficiente, sigure, relevante și utile pentru îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern	2	
63.	Concluziile și rezultatele misiunii de audit intern se fundamentează pe analizele și evaluările corespunzătoare, documentate prin informații relevante	2	
64.	Documentele de lucru utilizate în cadrul misiunii de audit intern au un format standard, sânt clare, concise și permit înțelegerea și urmărirea de către părțile terțe	2	
65.	Sânt stabilite reguli de păstrare, arhivare și transmitere către părți din interiorul și exteriorul entității publice a dosarelor misiunilor de audit intern, indiferent de forma în care se stochează informațiile. Cerințele de păstrare corespund cu regulile interne de organizare și administrare a entității publice, precum și cu normele de drept	2	
66.	Există o procedură prin care este ținut sub control accesul la dosarele misiunilor de audit intern. Documentele aferente misiunii de audit intern sânt transmise către părți din afara entității publice, cu aprobarea managerului entității publice și, după caz, avizul subdiviziunii juridice din cadrul entității publice	2	
67.	Există dovezi că toate misiunile de audit intern sânt supervizate în mod corespunzător	-	
Total		10	
IX. Comunicarea rezultatelor (SNAI 2400)			
68.	Pentru fiecare misiune de audit intern este elaborat raportul de audit în formatul și structura standard stabilite. Comunicarea finală a rezultatelor misiunii de audit intern include concluziile, constatările, recomandările de audit, precum și planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit	2	
69.	Pentru fiecare misiune de audit intern este organizată și desfășurată ședința de finalizare a lucrului în teren, în cadrul căreia se discută constatările și recomandările preliminare ale auditului. În urma ședinței de finalizare a lucrului în teren este întocmit un proces-verbal	2	
70.	Constatările de audit întrunesc cele patru caracteristici: situația, criteriile, efectul și cauza. Recomandările de audit derivă din constatările efectuate și sânt orientate spre remedierea cauzei și a disfuncțiilor	2	
71.	Pentru fiecare misiune de audit intern este organizată și desfășurată ședința de închidere a misiunii de audit intern, în cadrul căreia se discută proiectul raportului de audit, prezentat unității auditate. În urma ședinței de închidere este întocmit un proces-verbal	2	
72.	Comunicarea rezultatelor misiunilor de audit intern este precisă, obiectivă, clară, concisă, constructivă, completă și realizată la timp, cu menționarea părților pozitive identificate	2	
73.	În cazul în care raportul de audit conține o eroare sau o omisiune semnificativă, conducătorul subdiviziunii de audit intern comunică informația corectată tuturor părților care au primit originalul raportului de audit	2	

74.	În cazul în care există neconformități cu Codul etic al auditorului intern sau cu SNAI care au impact asupra unei anumite misiuni de audit intern, comunicarea rezultatelor conține principiul sau regula care nu a fost respectată, motivul și impactul neconformității	2	
75.	În urma misiunii de audit intern, unitatea auditată elaborează un plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit, cu indicarea termenelor și responsabililor de implementare. Planul nominalizat, după coordonarea de către conducătorul subdiviziunii de audit intern, este aprobat de managerul entității publice	2	
76.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern verifică și aprobă comunicarea finală a misiunii de audit intern, înainte de emiterea acesteia, precum și ia decizii privind modul de difuzare și destinatarii acesteia	2	
77.	În cazul în care este emisă o opinie generală, aceasta ține cont de strategiile, obiectivele și riscurile entității publice, precum și de așteptările managerului entității publice și ale altor factori interesați de activitatea de audit intern. Opinia generală se bazează pe informații suficiente, sigure, relevante și utile	2	
Total		20	
X. Monitorizarea acțiunilor ulterioare comunicării rezultatelor (SNAI 2500)			
78.	Este stabilit și menținut un sistem documentat de monitorizare a implementării recomandărilor de audit intern	2	
79.	Sânt întreprinse acțiuni în vederea urmăririi implementării recomandărilor de audit pentru a se asigura că acțiunile managerilor operaționali au fost realizate în mod eficace sau că managerul entității publice a acceptat riscul de a nu întreprinde măsuri	3	
80.	Este realizată o evaluare a dovezilor privind implementarea recomandărilor de audit oferite de unitatea auditată	3	
81.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern raportează periodic managerului entității publice cu privire la nivelul de implementare a recomandărilor de audit	3	
Total		11	
XI. Comunicarea acceptării riscurilor (SNAI 2600)			
82.	Conducătorul subdiviziunii de audit intern comunică și discută, la necesitate, cu managerul entității publice acceptarea de către managerii operaționali a unui nivel al riscului care poate fi inacceptabil pentru entitatea publică	3	
Total		3	

Jordian 24.01.2024

Sumarul autoevaluării activității de audit intern pentru anul 2023

Nr. crt.	Compartimente evaluate	Scor maxim	Scor acumulat	Grad de conformitate %	Nivel de conformitate				Notă
					NC	PC	GC	DC	
1	2	3	4	5=(4/3)*100%	6	7	8	9	10
I.	SNAI 1000 „Misiune, competențe și responsabilități”	21	21	100				+	
II.	SNAI 1100 „Independență și obiectivitate”	30	30	100				+	
III.	SNAI 1200 „Competență și conștiinciozitate profesională”	30	25	83			+		
IV.	SNAI 1300 „Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern”	24	20	83			+		
V.	SNAI 2000 „Gestionarea activității de audit intern”	33	22	67		+			
VI.	SNAI 2100 „Natura activității”	18	12	67		+			
VII.	SNAI 2200 „Planificarea misiunii”	27	16	59		+			
VIII.	SNAI 2300 „Realizarea misiunii de audit intern”	18	10	56		+			
IX.	SNAI 2400 „Comunicarea rezultatelor”	30	20	67		+			
X.	SNAI 2500 „Monitorizarea acțiunilor ulterioare comunicării rezultatelor”	12	11	92			+		
XI.	SNAI 2600 „Comunicarea acceptării riscurilor”	3	3	100				+	
	TOTAL	246	190	77					

Notă. La determinarea valorii scorului maxim atribuit fiecărui compartiment, precum și a valorii scorului maxim total, utilizat la calcularea gradului de conformitate, scorul n.a. (neaplicabil) atribuit anumitor criterii nu va fi considerat.

În scopul aprecierii activității de audit intern sânt utilizate următoarele criterii:

1) *deplin conform* (DC), 95-100% – activitatea de audit intern îndeplinește integral cerințele prevăzute în cadrul de reglementare și există oportunități de îmbunătățire a activității de audit intern pe unele aspecte nesemnificative;

2) *general conform* (GC), 75-94% – activitatea de audit intern îndeplinește cerințele prevăzute în cadrul de reglementare, însă nu complet și necesită îmbunătățiri ale sistemului de asigurare a calității activității de audit intern, precum și ale mecanismului de realizare a misiunilor de audit intern;

3) *parțial conform* (PC), 50-74% – realizarea activității de audit intern deviază de la cadrul de reglementare, îndeplinind parțial cerințele prevăzute, astfel aceasta necesită îmbunătățiri semnificative ale sistemului de asigurare a calității activității de audit intern și ale mecanismului de realizare a misiunilor de audit intern;

4) *nu este conform* (NC), 0-49% – activitatea de audit intern nu îndeplinește majoritatea cerințelor prevăzute în cadrul de reglementare, iar sistemul de asigurare a calității activității de audit intern și mecanismul de realizare a misiunilor de audit intern au deficiențe majore, având un impact negativ semnificativ asupra eficacității activității de audit intern și a potențialului de a adăuga valoare entității.

Stodolary 24.09.2024