

RAPORT CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN

pentru anul 2024

N/o	Întrebare/indicator de raportare	Răspuns/detalii	
I. Informațiile generale			
1.	Denumirea entității publice		Institutia Medico-Sanitara Publica Institutul Oncologic
2.	Numărul entității publice subordonate:		
	a) total		0
	b) care au instituit propriile subdiviziuni de audit intern.		0
3.	Denumirea subdiviziunii raportoare		Secția audit intern
4.	Responsabil de completarea Raportului (nume, prenume, funcție)		Bordianu Natalia, șef secție
II. Cadrul organizațional al subdiviziunii de audit intern			
6.	Care este statutul subdiviziunii de audit intern?		
	Subdiviziunea autonomă	Da	
	Subdiviziunea din cadrul unei subdiviziuni autonome	Nu	
	Unitate de personal în afara unei subdiviziuni interne	Nu	
7.	Cîte unități de personal sînt 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;		2
	b) numărul de persoane angajate pe parcursul anului de raportare;		0
	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? Dacă răspunsul este NU specificați:	Da	
	a) resursele necesare pentru auditare 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), (%)		0
10.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un conducător desemnat? Dacă răspunsul este DA, indicați:	Da	
	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	
11.	Carta de audit intern este aprobată de managerul entității publice și comunicată părților interesate?	Da	
	Dacă DA, atașați Carta de audit intern (format PDF).		Ordin aprobarea Codului etic al auditorului intern si a Cartei de audit intern.pdf
12.	Au fost elaborate și aprobate Proceduri interne pentru desfășurarea activității de audit intern în entitatea publică?	Nu	
	Dacă DA, atașați Procedurile interne pentru desfășurarea activității de audit intern (format PDF).		
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? Dacă răspunsul este DA:	Nu	
	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	Nu	
	juridic	Da	
	administrare publică,	Nu	
	tehnologii informaționale	Nu	
	alte studii de specialitate	Da	

25.	Indicați care este experiența de muncă a conducătorului subdiviziunii de audit intern.		
	de la 1 la 3 ani	Da	
	de la 4 la 7 ani	Nu	
	de la 8 ani și mai mult	Nu	
26.	Cîți angajați din cadrul subdiviziunii de audit intern dețin:		
	Certificat de calificare profesională în domeniul auditului intern în sectorul public sau certificat de calificare cu recunoaștere internațională în domeniul auditului intern		0
	Certificat de evaluare a cunoștințelor în domeniul auditului intern în sectorul public pentru nivelul avansat		0
	Certificat de evaluare a cunoștințelor în domeniul auditului intern în sectorul public pentru nivelul intermediar		0
	Certificat de evaluare a cunoștințelor în domeniul auditului intern în sectorul public pentru nivelul de bază		0
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 57 ore academice de dezvoltare profesională. Auditorul medical a fost antrenat în activitățile inițiate în vederea procesului de acreditare a instituției.
29.	Specificați instituțiile prestatoare a serviciilor de instruire la care au participat angajații subdiviziunii de audit intern în perioada de raportare.		SSM EXPERT SRL; IMSP IO în comun cu AMF, Societatea Științifico-Practică a Oncologilor din RM, PNCC și Organizația Mondială pentru Migrațiune; Asociația de Nursing din RM; MS în comun cu USMF, ANSP și APCI; FUNDAȚIA ROTARY A ROTARY INTERNATIONAL cu North Carolina-Moldova Nursing Collaborative.
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).		28
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?	Nu	
	Dacă răspunsul este DA, specificați în ce domeniu?		
62.	Indicați care este experiența medie de muncă în domeniul auditului intern a angajaților subdiviziunii de audit intern (Total ani de experiență raportat la Numărul total de angajați).		1

V. Realizarea activității de audit intern			
33.	Planificarea activității de audit intern abordează următoarele aspecte:		
	Auditarea sistematică a întregului obiect al auditului intern	Da	
	Expunerea la riscuri, inclusiv la riscuri de fraudă și corupție, a activității entității publice?	Da	
	Determinarea necesarului și disponibilului de resurse	Da	
	Coordonarea cu părțile interesate	Da	
34.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un Plan strategic al activității de audit intern? Dacă răspunsul este DA, specificați:	Nu	
	De către cine (funcția) și când a fost aprobat Planul strategic al activității de audit intern		
	Perioada pentru care a fost realizată planificarea strategică (ani)		
	Atașați Planul strategic al activității de audit intern (format PDF)		
35.	Subdiviziunea de audit intern dispune de un Plan anual al activității de audit intern? Dacă răspunsul este DA, specificați:	Da	
	De către cine (funcția) și când a fost aprobat Planul anual al activității de audit intern		Directorul IMSP Institutul Oncologic
	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
	Atașați Planul anual al activității de audit intern (format PDF)		Planul de activitate SAI 2024.pdf
36.	Pe parcursul perioadei de raportare, Planul strategic / Planul anual al activității de audit intern a fost actualizat? Dacă răspunsul este DA, specificați circumstanțele, care au condiționat actualizarea:	Nu	
	Planului strategic al activității de audit intern		
	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 (%).		66
38.	Prezentați informații cu privire la planificarea misiunilor de audit intern în perioada de raportare și anume:		
	Numărul total al misiunilor de audit intern planificate		3
	Numărul misiunilor de asigurare planificate		3
	Numărul misiunilor de consiliere planificate		0

39.	Prezentați informații cu privire la realizarea misiunilor de audit intern și anume:		
	Numărul total al misiunilor de audit intern realizate		5
	Numărul misiunilor planificate care au fost realizate		3
	Numărul misiunilor ad-hoc realizate		2
	Numărul misiunilor planificate care nu au fost realizate		0
40.	Enumerați tipurile misiunilor de audit intern realizate (planificate și ad-hoc):		
	Audit al conformității		4
	Audit de sistem		4
	Audit financiar		0
	Audit al performanței		0
	Audit al TI		0
41.	Enumerați principalele domenii auditate pe parcursul perioadei de raportare.		prosectura, cancelaria, asistența consultativă, alimentația pacienților
42.	Indicați perioada desfășurării ultimei misiuni de audit intern în cadrul căreia a fost evaluat domeniul:		
	financiar – contabil		
	achiziții publice		
	administrare a activelor		
	tehnologii informaționale		
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?	Nu	
	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:		
	Constatări pozitive cu privire la obiectul auditului intern?	Da	
	Numele, prenumele persoanelor responsabile de situațiile constatate în cadrul auditului?	Nu	
	Concluziile și recomandările auditului intern cu privire la obiectul supus auditului?	Da	
	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 sunt 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:		
	Numărul recomandărilor de audit oferite		6
	Numărul recomandărilor de audit oferite, care nu au fost acceptate de managerul entității publice		0
	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		6
	Implementate în termen		3
	Implementate cu depășirea termenului de realizare		0
	Implementate parțial		3
	Neimplementate		0
50.	Există cazuri de depășire a termenului de implementare a recomandărilor, implementării parțiale sau de neimplementare a recomandărilor de audit? Dacă răspunsul este DA, specificați:	Da	
	Care sunt motivele		Complexitatea acțiunilor ce urmează a fi întreprinse în vederea implementării recomandărilor (elaborarea și aprobarea POS-urilor, crearea sistemelor informaționale)
	Care sunt consecințele		Extinderea termenelor pentru implementarea recomandărilor cu monitorizare continuă
51.	În perioada de raportare au existat situații de acceptare de către managerul entității publice a riscurilor ce depășesc nivelul de toleranță? Dacă răspunsul este DA, specificați:	Nu	
	Care au fost riscurile acceptate		
	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? Dacă răspunsul este DA, indicați:	Da	

	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		06.12.2022
	Modul de raportare către managerul entității publice a rezultatelor Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern		În raportul anual privind activitatea SAI (pentru director)
	Atașați Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern (în format PDF)		Program de asigurare si imbunatatire a calitatii activitatii de audit intern.pdf
53.	Subdiviziunea de audit intern și-a stabilit indicatori cheie de performanță a activității de audit intern?	Da	Documentele aferente planificării, testării și raportării misiunii de audit intern; Raportul final al misiunii de audit intern; Documente aferente testării în cadrul misiunii; Raport de audit sau notă-raport; Recomandări acceptate și implementate în termenii stabiliți; Carta de audit intern, fișe de post revizuite, modificate și aprobate; Plan anual elaborat, prezentat și aprobat; Registrul riscurilor SAI revizuit și actualizat
54.	Pe parcursul perioadei de raportare au fost înregistrate cazuri de nerespectare a Standardelor naționale de audit intern? Dacă răspunsul este DA, specificați:	Nu	
	Standardele naționale de audit intern care nu au fost respectate și cauzele ce au generat nerespectarea		
	Impactul nerespectării Standardelor naționale de audit intern		
	Acțiunile întreprinse		
55.	Pe durata ultimilor 5 ani, calitatea activității de audit intern a fost supusă evaluării externe? Dacă răspunsul este DA, atașați:	Nu	
	Raportul de evaluare a calității activității de audit intern (în format PDF)		
	Planul de acțiuni cu măsuri de îmbunătățire a activității de audit intern (în format PDF)		
63.	Indicați calificativul general atribuit activității de audit intern în rezultatul ultimei evaluări externe		
	Deplin conform	Nu	
	General conform	Nu	
	Parțial conform	Nu	
	Neconform	Nu	
	Calitatea activității de audit intern nu a fost supusă evaluării externe	Da	
64.	Pentru perioada de raportare a fost efectuată autoevaluarea activității de audit intern? Dacă răspunsul este DA, atașați:	Da	
	Formularul privind autoevaluarea calității activității de audit intern (anexa nr.4 a HG nr.617/2019, în format PDF)		Formular autoevaluare.pdf

	Sumarul autoevaluării (anexa nr.5 a HG nr.617/2019, în format PDF)		Sumarul autoevaluării.pdf
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.	Ponderele 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), (%)		80
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), (%)		100
	Notă: 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		
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

Ruslan Baltaga

/

/