

RAPORT CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN pentru anul 2025

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.	03.02.2026
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?	3
8.	Prezentați informații cu privire la fluxul de personal în subdiviziunea de audit intern și anume:	3
	a) numărul de persoane care activau de facto la situația din 01 ianuarie a anului de raportare;	
	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;	1
	e) numărul de persoane care activau de facto la situația din 31 decembrie a anului de raportare.	3
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?	Da
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
25.	Indicați care este: a) experiența de muncă în domeniul auditului intern a conducătorului subdiviziunii de audit intern (ani);	3 ani
	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).	2 ani și 4 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 57 ore academice de dezvoltare profesională. Auditorii interni au participat la 20 ore și 16 ore academice de dezvoltare profesională continuă în domeniu.
29.	Specificați instituțiile prestatoare a serviciilor de instruire la care au participat angajații subdiviziunii de audit intern în perioada de raportare.	Expert Aktiv Group București; Curtea de Conturi; 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).	31 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?	În domeniul economico- financiar; asistența medicală consultativă, domeniul chirurgical
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	Anual

	realizarea Planului anual al activității de audit intern.	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.	66 %
38.	Prezentați informații cu privire la planificarea misiunilor de audit intern în perioada de raportare, și anume:	4
	a) numărul total al misiunilor de audit intern planificate;	
	b) numărul misiunilor de asigurare planificate;	4
	c) numărul misiunilor de consiliere planificate.	0
39.	Prezentați informații cu privire la realizarea misiunilor de audit intern și anume:	14
	a) numărul total al misiunilor de audit intern realizate;	
	b) numărul misiunilor ad-hoc realizate;	10
	c) numărul misiunilor planificate care nu au fost realizate.	0
40.	Enumerați tipurile misiunilor de audit intern realizate: a) audit al conformității;	Auditul procesului de executare a contractelor, și evaluarea procesului privind compensarea cheltuielilor pentru transport public (tur-retur) asigurate pacienților; Evaluarea procesului de examinare a adresărilor și spitalizărilor urgente a pacienților (verificarea respectării normelor și reglementărilor aplicabile, inclusiv privind documentația pacienților aferentă

	procesului), cu accent pe control intern existent; Evaluarea procesului de eliberare a certificatelor de concedii medicale și de evidență a mijloacelor stupefiantelor (verificarea respectării normelor și reglementărilor aplicabile procesului); Auditul procesului de internare, externare și evidența pacienților (respectarea reglementărilor privind documentația pacienților, fișe medicale, consimțăminte, eficiența proceselor de triere, etc.), cu accent pe control intern existent;
b) audit de sistem;	Evaluarea procesului de examinare a adresărilor și spitalizărilor urgente a pacienților (verificarea respectării normelor și reglementărilor aplicabile, inclusiv privind documentația pacienților aferentă procesului), cu accent pe control intern existent; Evaluarea procesului de eliberare a certificatelor de concedii medicale și de evidență a

		mijloacelor stupefiantelor (verificarea respectării normelor și reglementărilor aplicabile procesului); Auditul procesului de internare, externare și evidența pacienților (respectarea reglementărilor privind documentația pacienților, fișe medicale, consimțăminte, eficiența proceselor de triere, etc.), cu accent pe control intern existent;
	c) audit financiar;	Auditul procesului de executare a contractelor, și evaluarea procesului privind compensarea cheltuielilor pentru transport public (tur-retur) asigurate pacienților
	d) audit al performanței;	
	e) audit al TI.	
41.	Enumerați principalele domenii auditate pe parcursul perioadei de raportare.	Economico-financiar, asistența consultativă, domeniul chirurgical, internarea/externarea și evidența pacienților
42.	Indicați perioada desfășurării ultimei misiuni de audit intern în cadrul căreia au fost evaluat domeniul:	2025
	a) financiar – contabil;	
	b) achiziții publice;	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?	Nu
	b) numele, prenumele persoanelor responsabile de situațiile constatate în cadrul auditului?	Da
	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:	34
	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.	-
49.	Indicați numărul total al recomandărilor de audit, care au fost urmărite pe parcursul perioadei de raportare, inclusiv:	34
	a) implementate în termen;	30
	b) implementate cu depășirea termenului de realizare;	0
	c) implementate parțial;	4
	d) neimplementate.	0
50.	Dacă există cazuri de depășire a termenului de implementare a recomandărilor, implementării parțiale sau de neimplementare a recomandărilor de audit, specificați:	Complexitatea acțiunilor ce urmează a fi întreprinse în vederea implementării recomandărilor
	a) care sânt motivele;	
	b) care sânt 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?	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: 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;	Aprobat la data de 22.01.2025
	b) 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)
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), (%)	100%
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), (%)	90%
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), (%)	90 %

Șef Secția audit intern



Bordianu Natalia