



MINISTERUL SĂNĂTĂȚII AL REPUBLICII MOLDOVA

Instituția medico-sanitară publică
CENTRUL NAȚIONAL de ASISTENȚĂ MEDICALĂ URGENTĂ PRESPITALICEASCĂ
MD-2025, mun. Chișinău, str. C. Virnav, 16; Tel. +373 22 286270; e-mail: cnamup@ambulanta.md

ORDIN

nr. 15

din 13.01.2025

**Cu privire la aprobarea Planului anual
de activitate a Direcției audit financiar
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 a Direcției audit financiar pentru anul 2025 (se anexează).
2. Angajații IMSP CNAMUP a ține cont de Planul anual de activitate și a acorda asistență necesară la desfășurarea activităților stabilite.
3. Natalia Covalenco, șef direcție, Direcția audit financiar a asigura executarea planului menționat la pct. 1 al prezentului ordin prin:
 - 3.1 asigurarea realizării activității 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 plasarea planului pe pagina IMSP CNAMUP;
 - 3.5 raportarea către finele anului 2025 a gradului de realizare a activităților planificate.
4. Controlul asupra executării prezentului ordin mi-l asum.

**Vicedirector dezvoltare,
infrastructura și coordonare de serviciu**

Iurie CRASIUC

Propun spre aprobare:

APROBAT:

Șef Direcție audit financiar
Natalia Covalenco

Digitally signed by Covalenco Natalia
Date: 2025.01.10 09:44:31 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Vicedirector dezvoltare, infrastructura
și coordonare de serviciu Iurie Crasiuc

PLANUL DE ACTIVITATE AL DIRECȚIEI AUDIT FINANCIAR PENTRU ANUL 2025

Direcția audit financiar este o subdiviziune structurală, din cadrul IMSP CNAMUP, în subordinea directă a Directorului.

În activitatea sa, Direcția audit financiar exercită atribuțiile funcțional – independent și obiectiv.

MISIUNEA Direcției audit financiar este de a da asigurări și consiliere managementului superior privind eficacitatea sistemului de management financiar și control, contribuind la îndeplinirea obiectivelor IMSP CNAMUP:

- abordându-le sistematic și metodic;
- evaluând și îmbunătățind eficiența și eficacitatea sistemelor de conducere, având ca bază evaluarea riscurilor, a controlului și a proceselor de administrare;
- oferind recomandări pentru îmbunătățire.

Asigurarea evaluării cel puțin o dată la trei ani procesele cu risc sporit din următoarele domenii:

- financiar-contabil;
- achiziții publice;
- administrarea activelor;
- tehnologii informaționale.

SCOPUL Direcției audit financiar este de a ajuta IMSP CNAMUP să-și atingă obiectivele stabilite potrivit unor direcții ca da 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;
- activități de consiliere și asigurare, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele din cadrul IMSP CNAMUP.

În activitatea sa, Direcția audit financiar se bazează pe următoarele principii:

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

OBIECTIVE GENERALE:

1. 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);
2. Asigurarea dezvoltării continue a activităților Direcției audit financiar cu aplicarea tehnicilor de management al riscurilor;
3. Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern.

APROBAT:
Vicedirector dezvoltare, infrastructura și coordonare de
serviciu IMSP CNAMUP

Iurie CRĂȘIUC

ord. nr. 15 / 13. 01.2025

PLANUL DE ACTIVITATE
al Direcției audit financiar pentru anul 2025

Nr. d/o	Titlul misiunii audit	Categoria de risc	Responsabili de proces	Termenul efectuării/durata/zile	Indicatori de performanță	Echipe de audit
Obiectiv 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)						
I.1 Misiuni de asigurare						
IV. MANAGEMENTUL RESURSELOR FINANCIARE						
1.	Evaluarea procesului de achiziții publice.	Înalt H=65	Serviciul achiziții publice	ianuarie-decembrie 40 zile	1) Raport de audit aprobat; 2) 90% de recomandări acceptate; 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Covalenco N. Mocanu O.
2.	Evaluarea eficienței sistemului de salarizare a instituției.	Mediu M=40	Direcția economie și contabilitate	ianuarie-decembrie 40 zile	1) Raport de audit aprobat; 2) 90% de recomandări acceptate; 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Covalenco N. Mocanu O.
3.	Evaluarea procesului de planificare și executare a bugetului instituției.	Mediu M=40	Direcția economie și contabilitate	ianuarie-decembrie 40 zile	1) Raport de audit aprobat; 2) 90% de recomandări acceptate; 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Covalenco N. Mocanu O.
I.2 Monitorizarea implementării recomandărilor						
	Activități planificate	Subdiviziuni auditate	Termenii stabiliți		Indicatori de performanță	Responsabili
4.	* Elaborarea Ordinului și Planului de acțiuni privind rezultatele misiunii de audit, termenii, responsabilii de implementare a recomandărilor	Subdiviziuni auditate	Conform ordinelor		* Ordinul cu privire la rezultatele misiunii de audit; * Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor completat și aprobat	Covalenco N. Mocanu O.
5.	* Monitorizarea implementării recomandărilor stabilite în Planul de acțiuni aprobat		Conform Planului de acțiuni		Recomandările implementate de către subdiviziunile auditate	Covalenco N. Mocanu O.
I.3 Supervizarea misiunilor de audit						
6.	Supervizarea misiunilor de audit intern planificate și ad-hoc, inclusiv elaborarea, prezentarea raportului final	Subdiviziuni auditate	Conform programului misiunii de audit		* Documentele aferente planificării, testării și raportării misiunii de audit intern; * Raportul final al misiunii de audit intern	Covalenco N.

I.4 Efectuarea misiunilor AD-HOC						
7.	Efectuarea misiunilor AD-HOC la solicitarea /indicația directorului și conducătorilor subdiviziunilor cu acordul directorului	Subdiviziuni auditate	În termeni stabiliți în planul anual de activitate și/sau Ordinul privind modificările în planul anual de activitate		* Documentele aferente testării în cadrul misiunii ; * Raportul de audit sau notă-raport; * Recomandări acceptate și implementate în termenii stabiliți	Covalenco N. Mocanu O.

Obiectiv II: Asigurarea dezvoltării continue a activităților Direcției audit financiar cu aplicarea tehnicilor de management al riscurilor

II.1 Elaborarea și actualizarea actelor interne ce reglementează activitatea de audit intern

1.	Monitorizarea/actualizarea Cartei de audit (Regulamentul de organizare și funcționare), fișelor de post	ianuarie-decembrie 2025		Carta de audit și fișe de post elaborate și aprobate	Covalenco N.
2.	Monitorizarea/actualizarea Planului strategic al Direcției audit financiar	ianuarie-decembrie 2025		Plan strategic elaborat, prezentat și aprobat	Covalenco N.
3.	Elaborarea Planului anual de activitate	ianuarie-decembrie 2025		Plan anual elaborat, prezentat și aprobat	Covalenco N.
4.	Monitorizarea/actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității de audit intern	ianuarie-decembrie 2025		Program elaborat, prezentat și aprobat	Covalenco N.
5.	Formarea profesională continuă (inclusiv instruirii interne și externe)	pe parcursul anului 2025, la solicitare		Certificate ce confirmă instruire (înregistrările)	Covalenco N.
6.	Elaborarea rapoartelor de audit intern potrivit actelor normative în vigoare	pe parcursul anului 2025, la solicitare		Rapoarte de audit elaborate în conformitate cu SNAI și NMAIPS	Covalenco N. Mocanu O.
7.	Mediatizarea rolului și responsabilităților auditorilor interni	continuu		Seminare și acțiuni de mediatizare realizate	Covalenco N. Mocanu O.
8.	Raportul anual al activității		până la data de 28.02.2026 directorului și în adresa Ministerului Finanțelor, Curții de Conturi	Raport anual elaborat, aprobat și remis cu scrisoare de însoțire	Covalenco N.

Obiectiv III: Asigurarea promovării necesității implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern

III.1 Dezvoltarea în cadrul IMSP CNAMUP a sistemelor adecvate de control intern managerial în baza componentelor conform Standardelor Naționale de Control Intern în Sectorul Public (SNCI)

A. MEDIUL DE CONTROL

	Activități planificate	Perioada desfășurării	Indicatori de performanță	Responsabili
1.	Mediatizarea problemei privind responsabilitățile de control	pe parcursul anului 2025, la solicitare	Seminare de instruire, suport la locul de muncă	Covalenco N. Mocanu O.

B. MANAGEMENTUL PERFORMANTELOR ȘI AL RISCURILOR			
2.	Instruirea conducătorilor, angajaților, privind managementul performanțelor și al riscurilor, inclusiv prin suport la locul de muncă	pe parcursul anului 2025, la solicitare	Seminare de instruire, suport la locul de muncă Covalenco N. Mocanu O.
C. ACTIVITĂȚI DE CONTROL			
3.	Instruirea conducătorilor, angajaților, privind identificarea și descrierea proceselor, inclusiv prin suport la locul de muncă	pe parcursul anului 2025, la solicitare	Seminare de instruire, suport la locul de muncă Covalenco N. Mocanu O.
D. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA			
4.	Identificarea și evaluarea sistemelor curente de informare și comunicare internă.	în funcție de evaluarea riscurilor	Raport-nota raport elaborat, prezentat, aprobat Covalenco N. Mocanu O.
E. MONITORIZAREA ȘI EVALUAREA			
5.	Monitorizarea continuă a sistemelor de control intern managerial din cadrul IMSP CNAMUP	pe parcursul derulării misiunilor de audit intern	Raport-nota raport elaborat, prezentat, aprobat Covalenco N. Mocanu O.
III.2 Consolidarea procesului curent de evaluare, raportare a funcționalității sistemului de control intern managerial, precum și de emiteră a declarației privind bună guvernare			
11.	Instruirea conducătorilor/angajaților, privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de control intern managerial, inclusiv prin suport la locul de muncă	la solicitare	Raport de autoevaluare elaborat, prezentat, aprobat Covalenco N. Mocanu O.
12.	Identificarea punctelor slabe la evaluarea și raportarea sistemului de control intern managerial	în cadrul misiunilor de audit	Puncte slabe identificate, sistem de evaluare și raportare a sistemului de control intern managerial Covalenco N. Mocanu O. Conducătorii subdiviziuni

Nota: Riscurile asociate realizării parțiale sau nerealizării planului de activitate al Direcției audit financiar pot fi: insuficiență sau lipsă de resurse, solicitări multiple de activități ad-hoc, restricții la realizarea activităților stabilite, impedimente în procesul de colectare a probelor, restricții cauzate de situații de urgență.

Șef direcție, _____

_____.01.2025
Digitally signed by Covalenco Natalia
Date: 2025.01.10 09:35:40 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

