

APROBAT:

Vicedirector dezvoltare, infrastructură și coordonare de serviciu IMSP

CNAMUP

Iurie CRASIUC

03.2024

PLANUL DE ACTIVITATE
al Direcției audit financiar pentru anul 2024

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 mișcării și treceri la cheltuieli a combustibilului și lubrifiantelor, cu accent pe controlul intern existent	Înalt H=62	Direcția economie și finanțe	aprilie-decembrie 30 zile	1) Raport de audit aprobat; 2) 90% de recomandări acceptate; 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Covalenco N. Furculița T.
2.	Evaluarea procesului privind inventarierea bunurilor aflate în gestiune.	Mediu M=40	Direcția economie și finanțe	aprilie-decembrie 30 zile	1) Raport de audit aprobat; 2) 90% de recomandări acceptate; 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Covalenco N. Furculița T.
VIII. ACTIVITATEA EDUCAȚIONALĂ MEDICALĂ CONTINUĂ						
3.	Auditul procesului privind funcționarea și gestionarea Centrului de instruire în domeniul medicinei de urgență, calamităților și situații de criză	Mediu M=38	Centrul de instruire în domeniul medicinei de urgență, calamităților și situațiilor de criză	aprilie-decembrie 40 zile	1) Raport de audit aprobat; 2) 90% de recomandări acceptate; 3) 75% din recomandările acceptate implementate	Covalenco N. Furculița T.
I.2 Monitorizarea imlementării recomandărilor						
	Activități planificate	Subdiviziuni auditate	Termenii stabiliți		Indicatori de performanță	Responsabili
4.	* Elaborarea Ordinului și Planului de acțiuni privind rezultatele misiunii de audit, termenii, responsabilitii 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. Furculița T.
5.	* Monitorizarea implementării recomandărilor stabilite în Planul de acțiuni aprobat		Conform Planului de acțiuni		Recomandările implementate de către subdiviziunile auditate	Covalenco N. Furculița T.
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 termeni stabiliți	Covalenco N. Furculița T.

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

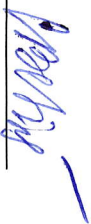
1.	Elaborarea Cartei de audit (Regulamentul de organizare și funcționare), fișelor de post	martie-decembrie 2024			Carta de audit și fișe de post elaborate și aprobate	Covalenco N.
2.	Elaborarea Planului strategic al Direcției audit financiar	martie-decembrie 2024			Plan strategic elaborat, prezentat și aprobat	Covalenco N.
3.	Elaborarea Planului anual de activitate desfășurat	martie-decembrie 2024			Plan anual elaborat, prezentat și aprobat	Covalenco N.
4.	Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității de audit intern	martie-decembrie 2024			Program elaborat, prezentat și aprobat	Covalenco N.
5.	Formarea profesională continuă (inclusiv instruirii interne și externe)	pe parcursul anului 2024			Certificate ce confirmă instruire (Înregistrările)	Covalenco N.
6.	Elaborarea rapoartelor de audit intern potrivit actelor normative în vigoare	pe parcursul anului 2024			Rapoarte de audit elaborate în conformitate cu SNAI și NMAIPS	Covalenco N. Furculița T.
7.	Mediatizarea rolului și responsabilităților auditorilor interni	continuu			Seminare și acțiuni de mediatizare realizate	Covalenco N. Furculița T.
8.	Raportul anual al activității		până la data de 28.02.2025	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 (SNCD)

A. MEDIUL DE CONTROL			
Activități planificate	Perioada desfășurării	Indicatori de performanță	Responsabili
1. Mediatizarea problemei privind responsabilitățile de control	pe parcursul anului 2024, la solicitare	Seminare de instruire, suport la locul de muncă	Covalenco N. Furculița T.
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 2024, la solicitare	Seminare de instruire, suport la locul de muncă	Covalenco N. Furculița T.
C. ACTIVITĂȚI DE CONTROL			
3. Instruirea conducătorilor, angajaților, privind identificarea și descrierea proceselor, inclusiv prin suport la locul de muncă	pe parcursul anului 2024, la solicitare	Seminare de instruire, suport la locul de muncă	Covalenco N. Furculița T.
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. Furculița T.
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. Furculița T.
III.2 Consolidarea procesului curent de evaluare, raportare a funcționalității sistemului de control intern managerial, precum și de emitere 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. Furculița T.
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. Furculița T. Conducătorii subdiviziunii

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.

Sef direcție, 
22.03.2024