


**APROBAT**  
Director general al Companiei  
Naționale de Asigurări în Medicină  
  
/Ion DODON/  
De înmănuție 2023

## PLANUL DE ACTIVITATE AL SERVICIULUI AUDIT INTERN PENTRU ANUL 2023

Titlul misiunii de audit / Acțiunea	Categoria de risc (conform anexei) /Subacțiunea	Termen de realizare	Unitățile structurale implicate	Indicatori de produs/ rezultat	Responsabil
<b>Obiectivul 1. Evaluarea sistematică și metodică a eficacității sistemului de control intern managerial</b>					
<b>1.1. Efectuarea misiunilor de audit de asigurare</b>					
1. Evaluarea procesului de gestionare a sistemelor informaționale în cadrul CNAM	<b>Mediu = 57</b>	Februarie - Aprilie 2023	DTI, DC și, în caz de necesitate, alte diviziuni ale CNAM	Raport de audit elaborat și prezentat conducerii CNAM. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit.	SAI
2. Evaluarea procesului de administrare a mijloacelor financiare acumulate în fondul de dezvoltare și modernizare a prestatorilor publici de servicii medicale	<b>Ridicat = 64</b>	Mai - Iunie 2023	DAS, DC și, în caz de necesitate, alte diviziuni ale CNAM	Raport de audit elaborat și prezentat conducerii CNAM. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit.	SAI
3. Evaluarea procesului de organizare, desfășurare și documentare a inventarierii patrimoniului CNAM	<b>Mediu = 51</b>	August - Septembrie 2023	DC și, în caz de necesitate, alte diviziuni ale CNAM	Raport de audit elaborat și prezentat conducerii CNAM. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit.	SAI

4. Evaluarea procesului de prelucrare a datelor cu caracter personal în cadrul CNAM	<b>Ridicat = 64</b>	Octombrie – Noiembrie 2023	Diviziunile structurale ale CNAM	Raport de audit elaborat și prezentat conducerii CNAM. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit.	SAI
<b>1.2. Autoevaluarea sistemului CIM și efectuarea misiunilor de audit de consiliere</b>					
1. Identificarea și evaluarea punctelor slabe în cadrul sistemului de autoevaluare și raportare a sistemului de control intern managerial / reflectarea opiniei auditului intern în cadrul Raportului anual privind CIM elaborat de CNAM pentru anul 2022	Februarie 2023	DSGI și, în caz de necesitate, alte divizuni ale CNAM	Notă informativă elaborată. Opinia auditului reflectată în Raportul privind organizarea și funcționarea sistemului de control intern managerial.	SAI	
2. Efectuarea misiunilor de audit de consiliere la solicitarea conducerii sau diviziunilor structurale ale CNAM	Pe parcursul anului	Diviziunile CNAM	Raport / notă informativă / informație elaborată.	SAI	
<b>Obiectivul 2. Asigurarea consilierii privind implementarea și consolidarea sistemului de control intern managerial în cadrul Companiei</b>					
2.1. Asigurarea cu suport în procesul de autoevaluare și raportare a sistemului CIM în cadrul CNAM	1. Asigurarea diviziunilor CNAM și AT cu suport metodologic, asistență și consultanță în procesul de autoevaluare a sistemului CIM.	Pe parcursul anului/la solicitare	-	Informații metodologice privind procesul de autoevaluare a CIM prezentate. Numărul de ore de consultanță oferite.	SAI
	2. Consultarea șefilor diviziunilor cu privire la SNCl și modul de consolidare a sistemului CIM.	Pe parcursul anului/la solicitare	-	Numărul de ore de consultanță oferite.	SAI
<b>Obiectivul 3. Asigurarea monitorizării și raportării privind activitatea realizată de audit și eficiența implementării de către unitățile responsabile a recomandărilor înaintate în rezultatul auditului intern</b>					
3.1. Raportarea internă privind activitatea desfășurată de SAI și executarea cadrului normativ pe segmentul auditului intern.	1. Raportarea privind activitatea de audit desfășurată de către SAI în perioada de gestune.	Anual, Trimestrial	-	Darea de seamă anuală/trimestrială elaborată și prezentată conducerii.	SAI

	2. Raportarea privind executarea cadrului normativ la care CNAM este autoritate responsabilă de realizare - în parte ce ține activitatea de audit intern.	Conform termenul indicat	-	Aviz elaborat și prezentat divizunii responsabile pentru sistematizare.	SAI
<b>3.2. Monitorizarea și raportarea și implementarea recomandărilor de audit intern</b>	1. Monitorizarea implementării de către diviziunile structurale ale CNAM a recomandărilor de audit din Planurile de acțiuni aprobate prin Ordinele CNAM.	Pe parcursul anului	Diviziunile CNAM	Numărul de ordine CNAM monitorizate spre implementare. Numărul recomandărilor înaintate spre implementare.	SAI
	2. Perfectarea Raportului privind implementarea recomandărilor de audit în anul 2022.	Ianuarie 2023	Diviziunile CNAM	Raport privind implementarea recomandărilor de audit elaborat și prezentat conducerii.	SAI
	3. Perfectarea Informației privind implementarea recomandărilor de audit în semestrul I 2023.	Iulie 2023	Diviziunile CNAM	Informația privind implementarea recomandărilor de audit elaborată și prezentată conducerii.	SAI
<b>Obiectivul 4. Dezvoltarea competențelor profesionale ale angajaților SAI</b>					
<b>4.1. Participarea la instruirile interne și externe</b>	1. Menținerea de certificate de calificare a auditorului din sectorul public prin participarea la instruirii externe și interne.	Pe parcursul anului	-	Minim 40 ore anual/auditor.	SAI

	2. Organizarea instruirilor interne în cadrul divizunii.	Pe parcursul anului	-	Minimum 16 ore anual/auditor.	SAI
<b>Obiectivul 5. Asigurarea unui cadru relevant de reglementare și funcționare a activității unității de audit intern</b>					
<b>5.1. Participarea la elaborarea cadrului normativ în domeniul CFPI</b>	Prezentarea propunerilor/ avizarea proiectelor de acte normative în domeniul CFPI	Pe parcursul anului/la solicitare	-	Număr de propuneri/avize aferent proiectelor de acte normative în domeniul CFPI.	SAI
<b>5.2. Plasarea documentelor de reglementare și funcționare a activității de audit pe pagina Web a CNAM</b>	Plasarea pe pagina Web a CNAM a următoarelor documente: - Carta de audit și fișele de post; - Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern; - Planul de activitate al SAI pentru anul 2023.	Ianuarie 2023	DTI	Documente plasate pe pagina Web a CNAM	SAI
<b>5.3. Planificarea, evaluarea și raportarea externă a rezultatelor activității de audit intern</b>	1. Coordonarea și înaintarea spre aprobare a Planului strategic al activității de audit intern pentru anul 2023-2025 și Planului de activitate al SAI pentru anul 2023.  2. Elaborarea Planului proiectului strategic al activității	Ianuarie 2023	-	Plan strategic și plan anual coordonat și prezentat conducerii spre aprobare.	SAI
		Decembrie 2023	Diviziunile CNAM (în caz de	Plan strategic și plan anual elaborat și prezentat spre coordonare.	SAI

	de audit intern pentru anul 2024-2026 și proiectului Planului de activitate al SAI pentru anul 2024.		necesitate)		
	3. Elaborarea Raportului privind activitatea de audit intern pentru anul 2022	Februarie - 2023	-	Raport elaborat și prezentat spre aprobare	SAI
	4. Raportarea activității unității de audit intern către: ✓ Ministerul Finanțelor; ✓ Curtea de Conturi.	Ianuarie - Februarie 2023	-	Raport privind activitatea de audit intern pentru anul 2022 prezentat către Ministerului Finanțelor și Curții de Conturi. Planul anual de activitate al SAI pentru anul 2023, aprobat și transmis Ministerului Finanțelor și Curții de Conturi.	SAI

**Abrevieri:**

CNAM – Compania Națională de Asigurări în Medicină;

CFPI – Control financiar public intern;

CIM – Control intern managerial;

DTI – Direcția tehnologiei informaționale;

DC – Direcția contabilitate;

DAS – Direcția asigurării în sănătate;

DSGI – Direcția strategii și guvernanță instituțională;

SAI – Serviciul audit intern.