

PLANUL DE ACTIVITATE AL SERVICIULUI AUDIT INTERN PENTRU ANUL 2024

Nr.	Acțiuni	Subacțiuni	Indicatori de produs	Termen de inițiere	Termen de finalizare	Responsabil (nominal)
Obiectiv sectorial 1: Efectuarea în anul 2024 a misiunilor de audit intern de asigurare și consiliere în cadrul CNAM și AT pentru evaluarea eficacității sistemului de control intern managerial, precum și reflectarea opiniei auditului intern vis-a-vis de procesul de autoevaluare și raportare a sistemului de control intern managerial						
Riscuri interne: Schimbări în preocupările conducerii în parte ce țin de domeniile ce necesită a fi auditate; Insuficiență resursei de personal și timp; Implicare și conlucrare redusă a diviziunilor auditate, inclusiv prin prezentarea informației incomplete, cu întârziere sau denaturate; Imposibilitatea continuării misiunii de audit ca urmare a depistării indicatorilor de fraudă și corupție; Insuficiența resurselor tehnice și/sau accesului limitat la resurse informaționale și documente în cazul desfășurării activității la distanță;						
Riscuri externe: Activități limitate create urmare a situațiilor excepționale; Modificarea structurii organizaționale, etc.						
Indicatori de rezultat:					Valoare de referință	Valoare țintă (dec. 2024)
1. Numărul misiunilor de audit de asigurare efectuate în termenele stabilite					4	4
2. Ponderea recomandărilor incluse în Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit din totalul recomandărilor înaintate de auditul intern					100%	90%
3. Ponderea misiunilor de consiliere efectuate din totalul misiunilor de consiliere solicitate					100%	50%
1.	Efectuarea misiunilor de audit de asigurare conform SNAI și NAISP	Efectuarea a 4 misiuni de audit de asigurare și anume: 1. Evaluarea procesului de gestionare a mijloacelor financiare acumulate în fondul măsurilor de profilaxie; 2. Evaluarea eficienței procesului de organizare și desfășurare a activității privind acumularea veniturilor de la categoriile de plătitori ai primelor AOAM în sumă fixă, care se asigură în mod individual;	4 Rapoarte de audit elaborate și prezentate directorului general al CNAM. Minim 90 % din recomandări incluse în Planul de acțiuni privind implementarea	20.02.2024	31.12.2024	S.Cîrlic N.Stici

		3. Evaluarea procesului de remunerare a muncii prin prisma controlului intern existent; 4. Evaluarea procesului privind exploatarea mijloacelor de transport și de decontare a consumabililor pentru funcționarea acestora.	recomandărilor de audit.			
2.	Autoevaluarea sistemului CIM și efectuarea misiunilor de consiliere	Elaborarea și prezentarea directorului general al CNAM a Notei informative privind sistemul de control intern managerial pentru anual 2023 și reflectarea opiniei auditului vis-à-vis de Raportul anual privind controlul intern managerial pentru anul 2023.	Notă informativă prezentată.	01.02.2024	29.02.2024	S.Cîrlîc
		Efectuarea misiunilor de consiliere la solicitarea directorului general al CNAM sau diviziunilor structurale ale CNAM	Raport/notă informativă/informație elaborată.	02.01.2024	31.12.2024	S.Cîrlîc N.Stici

Obiectiv sectorial 2: Asigurarea evidenței, urmărirea și raportarea pe parcursul anului 2024 despre numărul recomandărilor de audit implementate, implementate parțial, neimplementate, precum și a recomandărilor în proces de implementare cu termen în derulare

Riscuri interne: Insuficiență resursei de personal și timp; Tergiversarea termenilor, prin prezentarea informației incomplete, cu întârziere sau denaturate; Modificarea proceselor/procedurilor operaționale; Interesul scăzut din partea unor diviziuni; Implicarea SAI în alte activități operaționale/strategice;

Riscuri externe: Activități limitate create urmare a situațiilor excepționale; Modificarea structuri organizaționale, etc.

Indicatori de rezultat:

				Valoare de referință	Valoare țintă (dec. 2024)	
1. Gradul de implementare a recomandărilor de audit				100%	65%	
2. Ponderea recomandărilor actualizate în Registrul electronic de evidență a recomandărilor de audit				100%	100%	
1.	Monitorizarea și raportarea implementării recomandărilor de audit de către diviziunile structurale ale CNAM conform ordinelor aprobate	Elaborarea și prezentarea directorului general al CNAM a Raportului privind implementarea recomandărilor de audit în anul 2023; Elaborarea și prezentarea directorului general al CNAM a Informației privind implementarea recomandărilor de audit în semestrul I 2024	Raport anual prezentat; Informație semestrială prezentată	10.01.2024	20.07.2024	S.Cîrlîc N.Stici

		Evidența integrității informației în Registrul electronic de evidență a recomandărilor de audit.	Registru completat	02.01.2024	31.12.2024	N.Stici
Obiectiv sectorial 3: Asigurarea în anul 2024 a unui cadru relevant de planificare, funcționare și raportare a activității de audit intern						
Riscuri interne: Schimbări în preocupările conducerii; Insuficiență resursei de personal și timp; Antrenarea auditului în alte activități operaționale/strategice;						
Riscuri externe: Activități limitate create urmare a situațiilor excepționale; Modificarea structuri organizaționale, etc.						
Indicatori de rezultat:					Valoare de referință	Valoare țintă (dec. 2024)
1. Gradul de realizare a Planului anual al activității de audit intern					100%	100%
2. Ponderea răspunsurilor elaborate din totalul proiectelor de acte normative în domeniul CFPI parvenite spre examinare					100%	100%
1.	Elaborarea Planului strategic și Planului de activitate anual al SAI.	Elaborarea, coordonarea și prezentarea spre aprobare directorului general al CNAM a Planului strategic al SAI pentru anii 2024-2026; Elaborarea, coordonarea și prezentarea spre aprobare directorului general al CNAM a Planului de activitate al SAI pentru anul 2024	Plan strategic aprobat; Plan de activitate aprobat.	02.01.2024	15.01.2024	S.Cîrlic
2.	Elaborarea Raportului privind activitatea de audit intern.	Elaborarea și prezentarea spre aprobare directorului general al CNAM a Raportului de activitate pentru anul 2023	Raport de activitate aprobat.	01.02.2024	29.02.2024	S.Cîrlic
		Elaborarea dărilor de seamă trimestriale privind activitatea de audit desfășurată de către SAI în perioada de gestiune și prezentarea directorului general al CNAM.	Dare de seamă prezentată	30.04.2024	30.10.2024	S.Cîrlic
3.	Expedierea documentelor de activitate către Ministerul Finanțelor și Curtea de Conturi	Remiterea, după caz, a Planului strategic al SAI pentru anii 2024-2026, a Planului de activitate al SAI pentru anul 2024 și Raportului privind activitatea de audit intern pentru anul 2023 către Ministerul Finanțelor și Curtea de Conturi.	Plan strategic, Plan de activitate anual și Raport de activitate remise.	01.02.2024	29.02.2024	N.Stici
4.	Plasarea documentelor de planificare și funcționare a activității de audit pe pagina Web a CNAM	Plasarea Planul de activitate al SAI pentru anul 2024 pe pagina web a CNAM	Document plasat	02.01.2024	31.01.2024	N.Stici

5.	Participarea la elaborarea cadrului normativ în domeniul CFPI	Elaborarea propunerilor/avizelor la proiectele de acte normative în domeniul CFPI pe măsura parvenirii acestora spre examinare	Avize elaborate	02.01.2024	31.12.2024	S.Cîrlîc N.Stici
Obiectiv sectorial 4: Participarea la cel puţin 40 ore de instruire interne/externe a angajaţilor SAI pe parcursul anului 2024						
Riscuri interne: Participarea SAI în alte activităţi operaţionale/strategice; Petrecerea instruirilor fără atragerea angajaţilor diviziunii; Participarea la instruire care nu ţin de necesităţile diviziunii						
Indicatori de rezultat:					Valoare de referinţă	Valoare ţintă (dec. 2024)
1. Numărul orelor de instruire internă/externă					40 ore	40 ore
1.	Menţinerea certificatelor de calificare a auditorului intern	Participarea la instruirile interne/externe de interes sporit pentru angajaţii SAI	Minim 40 ore de instruire interne/externe asigurate	02.01.2024	31.12.2024	S.Cîrlîc N.Stici