


APROB:
Constantin Bahneanu
Şef Serviciul audit intern şi integritate
06 decembrie 2018

Instituția Medico-Sanitară Publică Spitalul Clinic Republican „Timofei Moșneaga”

Registrul riscurilor în cadrul Serviciului audit intern şi integritate

Descrierea riscurilor	Evaluarea riscului inerent			Reacția la risc	Acțiunea/măsura de control	Responsabil de acțiune	Perioada de implementare a acțiunii	Evaluarea riscului rezidual			Note / observații
	Impact (minim, mediu, maxim)	Probabilitate (scăzută, medie, înaltă)	Valoarea riscului inerent					Impact (minim, mediu, maxim)	Probabilitate (scăzută, medie, înaltă)	Valoarea riscului rezidual	
1	2	3	4=2*3	5	6	7	8	9	10	11=9*10	12
Obiectiv 1. Consolidarea capacităților în realizarea atribuțiilor de audit intern											
Neasigurarea continuității implementării sistemului de management financiar și control (MFC)	Maxim	Înalt	Înalt	Minimizare	Intensificarea controlului din partea managerilor operaționali/grupul de lucru privind implementarea sistemului de MFC	Serviciul audit intern și integritate în comun cu managerii operaționali/grupul de lucru	Permanent	Minim	Scăzut	Scăzut	
Armonizarea fragmentară a actelor interne în raport cu prevederile/modificările legislației	Mediu	Mediu	Mediu	Minimizare	Monitorizarea continuă/permanentă a modificărilor legislației	Serviciul audit intern și integritate	Permanent	Minim	Scăzut	Scăzut	
Imprevizibilitatea numărului mare de acțiuni întreprinse în raport cu cele incluse în Planul anual și strategic	Maxim	Înalt	Înalt	Acceptare	Actualizarea/modificarea Planului anual și strategic	Serviciul audit intern și integritate	Permanent	Maxim	Înalt	Înalt	
Competență profesională	Maxim	Înalt	Înalt	Minimizare	Dezvoltarea profesională continuă (cel puțin 40 ore academice/an) și instruirea de către specialiștii DACFPI din cadrul MF	Serviciul audit intern și integritate	Permanent	Mediu	Mediu	Mediu	

Utilizarea neautorizată a datelor cu caracter personal/confidențiale	Mediu	Mediu	Mediu	Minimizare	Semnarea declarațiilor de nedivulgare a datelor cu caracter personal/confidențiale. Acces cu acordul conducătorului instituției	Serviciul audit intern și integritate	Permanent	Minim	Scăzut	Scăzut	
Obiectiv 2. Efectuarea misiunilor de audit											
Realizarea în termen extins celor stabilite pentru misiuni	Mediu	Mediu	Mediu	Minimizare	Stabilirea termenilor bine determinate, corespunzător obiectivelor propuse	Serviciul audit intern și integritate	Periodic	Minim	Scăzut	Scăzut	
Acumularea insuficientă a probelor pertinente și relevante	Mediu	Mediu	Mediu	Minimizare	Stabilirea clară a obiectivelor și întocmirea detaliată a planului misiunii de audit	Serviciul audit intern și integritate	Periodic	Minim	Scăzut	Scăzut	
Resurse insuficiente	Mediu	Mediu	Mediu	Minimizare	Elaborarea/întocmirea și prezentarea din cadrul subdiviziunilor audiate a informațiilor depline și suficiente	Serviciul audit intern și integritate	Permanent	Minim	Scăzut	Scăzut	
Neelaborarea în termen și calitativ a Raportului	Minim	Scăzut	Scăzut	Eliminare	Executarea conformă a planului și acumularea probelor suficiente și relevante	Serviciul audit intern și integritate	Periodic	Minim	Scăzut	Scăzut	
Nesupervizarea realizării recomandărilor misiunii de audit	Maxim	Înalt	Înalt	Minimizare	Supervizarea recomandărilor în termenii stabiliți	Serviciul audit intern și integritate	Periodic	Mediu	Mediu	Mediu	
Comunicare și colaborare inefficientă între subdiviziunile audiate	Mediu	Mediu	Mediu	Minimizare	Informarea subdiviziunilor audiate despre rolul de consiliere și diminuare a riscurilor prin recomandările incluse în Raport	Serviciul audit intern și integritate și subdiviziunile audiate	Periodic	Mediu	Mediu	Mediu	
Obiectiv 3. Consolidarea integrității instituționale											
Tolerarea fenomenului corupției	Maxim	Înalt	Înalt	Eliminare	Asigurarea eficientă a funcționării liniei telefonice și verificarea permanentă a petițiilor/sesizărilor din lădiță despre faptele de comportament coruptional	Serviciul audit intern și integritate	Permanent	Maxim	Înalt	Mediu	
Examinarea subiectivă și protecționistă a cazurilor de influență necorespunzătoare	Mediu	Mediu	Mediu	Minimizare	Aducerea la cunoștință persoanelor responsabile a consecințelor de protecționism și examinare subiectivă	Serviciul audit intern și integritate	Permanent	Maxim	Înalt	Înalt	

Regimul cadourilor: Nedeclara cadourilor simbolice, oferite din politețe și cu prilejul anumitor acțiuni de protocol; Lipsa registrului de evidență a cadourilor/persoanei responsabile de ținerea a acestuia; Neînstituirea comisiei de evaluare și evidență a cadourilor; Angajații nu sunt familiarizați cu legislația privind declararea cadourilor.	Mediu	Mediu	Mediu	Minimizare	Prezentarea în termen a demersului privind predarea cadourilor; Elaborarea registrului de evidență a cadourilor/desemnarea persoanei responsabile de ținerea a acestuia; Instituirea comisiei de evaluare și evidență a cadourilor; Informarea la ședințe despre necesitatea și cazurile de declarare a cadourilor.	Serviciul audit intern și integritate	Permanent	Mediu	Mediu	Mediu	
Neasigurarea procesului de examinare și raportare a sesizărilor și petițiilor	Mediu	Mediu	Mediu	Minimizare	Monitorizarea calitativă a implementării procesului de examinare și raportare	Serviciul audit intern și integritate	Permanent	Minim	Scăzut	Scăzut	

Elaborat:

Ecaterina Zazuc, auditor intern

Natalia Țurcanu, auditor intern


