

CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE  
DIRECȚIA AUDIT PUBLIC INTERN

GHIDUL MISIUNII DE AUDIT  
PRIVIND  
EVALUAREA MODULUI DE MONITORIZARE  
ȘI  
CONTROLUL DERULĂRII PNS

**BUCUREȘTI**  
**2010**

# **ETAPA I: PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT**

## **PROCEDURA P 01 : INIȚIEREA AUDITULUI**

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**

**Direcția Audit Public Intern**

### **ORDIN DE SERVICIU**

În baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, a prevederilor Ordinului Președintelui CNAS nr 410/2009 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind exercitarea auditului public intern în cadrul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și al Caselor de Asigurări de Sănătate și a Planului anual de audit public intern, aprobat de Președintele CNAS, se va efectua o misiune de audit public intern în vederea evaluării activității privind evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS.

Scopul misiunii este de a da asigurări atât asupra modului de desfășurare a acestei activități cât și a conformității cu cadrul legislativ și normativ aplicabil.

**Perioada supusă auditării: .....**

**Durata auditării: .....**

#### **Obiectivele misiunii de audit sunt:**

1. Analiza organizării și funcționării structurii organizatorice implicată în derularea, monitorizarea și controlul PNS, în vederea identificării factorilor de risc;
2. Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS;
3. Controlul derulării PNS;

Menționăm că va fi efectuat un audit de regularitate.

Echipa de audit este formată din: .....

**Director,**

## PROCEDURA P 02 : INIȚIEREA AUDITULUI

### CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE

#### Direcția Audit Public Intern

### DECLARAȚIE DE INDEPENDENȚĂ

Numele : .....

Data : .....

Misiunea de audit public intern: „ **Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS** ”

Incompatibilități	Da	Nu
In legatura cu entitatea / structura auditată :		
1.Ați avut/aveti vreo relatie oficiala, financiara sau personala cu cineva care ar putea sa va limiteze masura in care puteti sa va interesati, sa descoperiti sau sa constatatii slabiciuni de audit in orice fel ?		X
2.Aveți idei preconcepute fata de persoane, grupuri, organizatii sau obiective care ar putea sa va influenteze in misiunea de audit ?		X
3.Ați avut/aveti functii sau ati fost/sunteti implicat(a) in ultimii 3 ani intr-un alt mod in activitatea entitatii/structurii ce va fi auditata ?		X
4. Aveți responsabilitati in derularea programelor si proiectelor finantate integral sau partial de Uniunea Europeana ?		X
5.Ați fost implicat in elaborarea si implementarea sistemelor de control ale entitatii/structurii ce urmeaza a fi auditata ?		X
6.Sunteți sot/sotie, ruda sau afin pana la gradul al patrulea inclusiv cu conducatorul entitatii/structurii ce va fi auditata sau cu membrii organului de conducere colectiva ?		X
7.Aveți vreo legatura politica, sociala care ar rezulta dintr-o fosta angajare sau primirea de redevente de la vreun grup anume, sau organizatie sau nivel guvernamental ?		X
8.Ați aprobat inainte facturi, ordine de plata, si alte instrumente de plata pentru entitatea/structura ce va fi auditata ?		X
9.Ați tinut anterior contabilitatea la entitatea/structura ce va fi auditata ?		X
10.Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la entitatea/structura ce va fi auditata ?		X
11.Dacă in timpul misiunii de audit, apare orice incompatibilitate personala, externa sau organizationala care ar putea sa va afecteze abilitatea dvs. de a lucra si a face rapoartele de audit impartiale, notificati seful Compartimentului de audit public intern de urgenta ?	X	

**Auditor,**

**Director**

## PROCEDURA P 03 : INIȚIEREA AUDITULUI

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**  
**Direcția Audit Public Intern**

### NOTIFICARE PRIVIND DECLANȘAREA MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN

**Către:**

**În atenția:** Doamnei/Domnului ....., conducător structură

În conformitate cu ordinul de serviciu nr. .... și cu Planul anual de audit public intern pentru anul 2010, aprobate de președintele CNAS, urmează ca în perioada ..... să efectuăm o misiune de audit public intern cu tema: „ **Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS** ” în perioada .....

Auditul va examina responsabilitățile asumate de către structura programe de sănătate din subordinea Medicului Șef din cadrul CAS, respectiv CNAS, după caz și va determina dacă aceasta își îndeplinește eficient obligațiile referitoare la monitorizarea și controlul PNS, cu respectarea legislației în vigoare.

Vă vom contacta ulterior pentru a stabili de comun acord o ședință de deschidere în vederea discutării diverselor aspecte ale misiunii de audit, cuprinzând:

- prezentarea auditorilor;
- prezentarea principalelor obiective ale misiunii de audit public intern;
- scopul misiunii de audit public intern;
- alte aspecte.

Pentru o mai bună înțelegere a activității dumneavoastră, vă rugăm să ne puneți la dispoziție până în data de ..... documentația cu caracter general valabilă pentru perioada auditată, din LISTA ANEXĂ atașată.

Menționăm că în timpul intervenției la fața locului, echipa de audit va solicita și alte documente specifice activității desfășurate de structura programe de sănătate din subordinea Medicului Șef din cadrul CAS, respectiv CNAS, după caz.

Pentru eventuale clarificări vă rugăm să contactați pe ....., coordonatorul misiunii.

Coordonatele de contact sunt:

- tel / fax: .....
- email:

Cu stimă,

**Director**

## LISTĂ ANEXĂ

Nr crt.	Denumirea documentului
1.	Legile și reglementările ce se aplica în activitățile desfășurate de structura auditată
2.	Procedurile scrise care descriu sarcinile ce trebuie realizate pe linia planificării și organizării activității
3.	Registrul riscurilor întocmit de structura auditată
4.	Organigramele valabile pentru perioada auditată
5.	Statul de funcții ale structurii auditate
6.	Regulamentele de Organizare și Funcționare
7.	Regulamentele de Ordine Internă
8.	Graficul de circulație a documentelor
9.	Fișele de post ale salariaților implicați în această activitate
10.	Rapoartele de activitate
11.	Planurile de acțiune

### PROCEDURA P 04 : COLECTAREA ȘI PRELUCRAREA INFORMAȚIILOR

#### CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE

Direcția Audit Public Intern

### COLECTAREA INFORMAȚIILOR

Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....

Data .....

Avizat de : .....

Data .....

Colectarea informatiilor			
STRUCTURA	Da	Nu	Observatii
Identificarea legilor si reglementarilor aplicabile structurii auditate			
Obtinerea organigramelor			
Obtinerea Regulamentului de organizare si functionare			
Obtinerea graficului de circulatie a documentelor			
Obtinerea fiselor de post			
Identificarea personalului responsabil			
Obtinerea procedurilor de lucru			
Obtinerea planurilor de masuri elaborate pentru diminuarea riscurilor			

Întocmit,

Avizat,

## PROCEDURA P 05 : ANALIZA RISCURILOR

CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE  
Direcția Audit Public Intern

### LISTA CENTRALIZATOARE A OBIECTELOR AUDITABILE

Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”  
Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....,  
Avizat de : .....

Data .....  
Data .....

Obiective	Obiecte auditabile	Observații
<b>Obiectivul 1</b>  <b>Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate”, în vederea identificării factorilor de risc;</b>	a. evaluarea organizării structurii „Programe de sănătate” din subordinea direcției Medic Șef din cadrul CAS, respectiv CNAS (R.O.F., organigramă, stat funcții, fișe post, decizii);	
	b. analiza organizării interne și repartizării sarcinilor pe categorii de operațiuni și activități;	
	c. analiza graficului de circulație al documentelor;	
	d. analiza Rapoartelor de activitate;	
	e. analiza procedurilor de lucru.	
<b>Obiectivul 2</b>  <b>Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS</b>	<b>A. La nivelul CNAS:</b> a. analiza modului de asigurare, urmărire, evidențiere și control al utilizării fondurilor alocate pentru derularea programelor/subprogramelor; b. verificarea monitorizării derulării programelor/subprogramelor naționale de sănătate prin indicatorii fizici și de eficiență realizați; c. verificarea întocmirii și analiza conținutului rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați; d. verificarea și analiza raportărilor către Ministerul Sănătății referitoare la: <ul style="list-style-type: none"><li>• modul de utilizare a sumelor transferate din bugetul acestuia în bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;</li><li>• indicatorii fizici și de eficiență realizați pentru fiecare program/subprogram național de sănătate;</li></ul> e. analiza modului de organizare, împreună cu Ministerul Sănătății, a procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.	

	<p><b>B. La nivelul CAS:</b></p> <p>a. verificarea contractelor încheiate cu furnizorii de servicii medicale/farmaciile cu circuit deschis prin care se derulează PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• încadrarea în bugetele aprobate;</li> <li>• fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat și stocurile de medicamente/materiale sanitare specifice;</li> </ul> <p>b. analiza modului de decontare în baza contractelor încheiate pentru PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza indicatorilor și stocurilor raportate;</li> <li>• verificarea existenței evidenței nominale pe CNP;</li> <li>• analiza utilizării fondurilor alocate;</li> <li>• verificarea și validarea prescripțiilor medicale și a borderourilor centralizatoare depuse în vederea decontării;</li> <li>• verificarea monitorizării consumului total de medicamente eliberate prin farmaciile cu circuit deschis în cadrul programelor, cu evidențe distincte pentru DCI-urile aprobate prin comisii</li> </ul> <p>c. verificarea respectării termenului de raportare a indicatorilor specifici;</p> <p>d. verificarea încheierii și derulării contractelor cu ofertanții desemnați câștigători ai procedurilor de achiziție publică organizate la nivel național de Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate.</p>	
<p><b>Obiectivul 3</b></p> <p><b>Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS</b></p>	<p>a. verificarea respectării periodicității controalelor;</p> <p>b. verificarea efectuării și stabilirii tematicii/obiectivelor acțiunilor de control în concordanță cu prevederile legale:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza încadrării în bugetul aprobat;</li> <li>• analiza respectării destinației fondurilor pentru realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare program;</li> <li>• verificarea respectării de către persoanele implicate a responsabilităților legate de derularea programelor de sănătate;</li> <li>• verificarea realității indicatorilor realizați raportați și validați;</li> <li>• verificarea realității stocurilor de medicamente/materiale sanitare specifice existente;</li> </ul> <p>c. evaluarea calității rapoartelor de control sub aspectul verificării și evaluării a modului de soluționare și în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;</p>	

**IDENTIFICAREA RISCURILOR**

Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....,

Data .....

Avizat de : .....

Data .....

<b>Obiective</b>	<b>Obiecte auditabile</b>	<b>Riscuri identificate</b>	<b>Observații</b>
<b>Obiectivul 1</b>  <b>Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate,, în vederea identificării factorilor de risc;</b>	a. evaluarea organizării structurii „Programe de sănătate” din subordinea direcției Medic Șef din cadrul CAS, respectiv CNAS (R.O.F., organigramă, stat funcții, fișe post, decizii);	Inexistența structurii „Programe de sănătate”	
		Existența structurii „Programe de sănătate”, dar neocuparea posturilor prevăzute în organigramă;	
	b. analiza organizării interne și repartizării sarcinilor pe categorii de operațiuni și activități;	Inexistența concordanței dintre atribuțiile prevăzute în ROF cu cele din fișele posturilor;	
	c. analiza graficului de circulație al documentelor;	Inexistența/neactualizarea graficului de circulație al documentelor;	
	d. analiza Rapoartelor de activitate;	Inexistența rapoartelor de activitate;	
		Rapoartele de activitate nu oferă o imagine clară, completă și fidelă a activității desfășurată de structura „Programe de sănătate”;	
e. analiza procedurilor de lucru.		Inexistența/neactualizarea procedurilor operaționale pentru activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;	



<b>Obiectivul 2</b>  <b>Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS</b>	<b>A. La nivelul CNAS:</b>		
	a. analiza modului de asigurare, urmărire, evidențiere și control al utilizării fondurilor alocate pentru derularea programelor /subprogramelor;	Utilizarea cu altă destinație a fondurilor alocate pentru derularea programelor/subprogramelor;	
	b. verificarea monitorizării derulării programelor /subprogramelor naționale de sănătate prin indicatorii fizici și de eficiență realizați;	Lipsa monitorizării modului de derulare a programelor/subprogramelor naționale de sănătate;	
	c. verificarea întocmirii și analiza conținutului rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;	Neîntocmirea rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;	
	d. verificarea și analiza raportărilor către Ministerul Sănătății referitoare la: <ul style="list-style-type: none"> <li>• modul de utilizare a sumelor transferate din bugetul acestuia în bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;</li> <li>• indicatorii fizici și de eficiență realizați pentru fiecare program/subprogram național de sănătate;</li> </ul>	Lipsa verificării raportărilor către Ministerul Sănătății;	
e. analiza modului de organizare, împreună cu Ministerul Sănătății, a procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.	Neîntocmirea procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.		

	<p><b>B. La nivelul CAS:</b></p> <p>a. verificarea contractelor încheiate cu furnizorii de servicii medicale/farmaciile cu circuit deschis prin care se derulează PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• încadrarea în bugetele aprobate;</li> <li>• fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat și stocurile de medicamente/materiale sanitare specifice;</li> </ul>	<p>Încheierea contractelor cu furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat, stocurile de medicamente și/sau materiale sanitare specifice;</p>	
	<p>b. analiza modului de decontare în baza contractelor încheiate pentru PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza indicatorilor și stocurilor raportate;</li> <li>• verificarea existenței evidenței nominale pe CNP;</li> <li>• analiza utilizării fondurilor alocate;</li> <li>• verificarea și validarea prescripțiilor medicale și a borderourilor centralizatoare depuse în vederea decontării;</li> <li>• verificarea monitorizării consumului total de medicamente eliberate prin farmaciile cu circuit deschis în cadrul programelor, cu evidențe distincte pentru DCI-urile aprobate prin comisii.</li> </ul>	<p>Decontarea facturilor depuse de furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără analiza raportărilor și/sau a borderourilor centralizatoare ce le însoțesc;</p>	
	<p>c. verificarea respectării termenului de raportare a indicatorilor specifici;</p>	<p>Nerespectarea termenului de raportare a indicatorilor specifici;</p>	
	<p>d. verificarea încheierii și derulării contractelor cu ofertanții desemnați câștigători ai procedurilor de achiziție publică organizate la nivel național de Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate.</p>	<p>Lipsa verificării încheierii și derulării contractelor de furnizare de medicamente și/sau materiale sanitare necesare în derularea programelor/subprogramelor de sanatare;</p>	

<b>Obiectivul 3</b>  <b>Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS</b>	a. verificarea respectării periodicității controalelor;	Nerespectarea periodicității efectuării controalelor;	
	b. verificarea efectuării și stabilirii tematicii/obiectivelor acțiunilor de control în concordanță cu prevederile legale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza încadrării în bugetul aprobat;</li> <li>• analiza respectării destinației fondurilor pentru realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare program;</li> <li>• verificarea respectării de către persoanele implicate a responsabilităților legate de derularea programelor de sănătate;</li> <li>• verificarea realității indicatorilor realizați raportați și validați;</li> <li>• verificarea realității stocurilor de medicamente/materiale sanitare specifice existente;</li> </ul>	Tematicile/obiectivele acțiunilor de control nu respectă/nu cuprind toate aspectele prevăzute de legislația în vigoare;	
	c. evaluarea calității rapoartelor de control sub aspectul verificării și evaluării a modului de soluționare și în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;	Neurmărirea soluționării în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;	

**STABILIREA FACTORILOR DE RISC, PONDERILE ACESTORA  
 ȘI APRECIEREA NIVELURILOR RISCURILOR**

Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”  
 Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....  
 Avizat de .....

Data .....  
 Data .....

Factori de risc (F <sub>i</sub> )	Ponderea factorilor de risc (P <sub>i</sub> )	Nivelul de apreciere al riscului (N <sub>i</sub> )		
		N <sub>1</sub>	N <sub>2</sub>	N <sub>3</sub>
<b>Aprecierea controlului intern F1</b>	<b>P1 – 50%</b>	Există proceduri și se aplică	Există proceduri, sunt cunoscute, dar nu se aplică	Nu există proceduri
<b>Aprecierea cantitativă F2</b>	<b>P2 – 30%</b>	Impact financiar scăzut	Impact financiar mediu	Impact financiar ridicat
<b>Aprecierea calitativă F3</b>	<b>P3 – 20%</b>	Vulnerabilitate mică	Vulnerabilitate medie	Vulnerabilitate mare

Notă:

Prin acest document se stabilesc, în funcție de importanța și greutatea factorilor de risc, ponderile și nivelurile de apreciere ale riscurilor.

Cei trei factori de risc sunt stabiliți prin normele generale și sunt acoperitori pentru entitate, însă dacă dorim să evidențiem și alți factori de risc, cu nivelurile de apreciere corespunzătoare, trebuie să se aibă în vedere ca suma ponderilor factorilor de risc să fie de asemenea 100.

Risc mic :           :       1,00 – 1,49 puncte  
 Risc mediu       :       1,50 – 2,30 puncte  
 Risc mare         :       2,31 – 3,00 puncte

**STABILIREA NIVELULUI RISCULUI ȘI A PUNCTAJULUI TOTAL AL RISCULUI**

Misiunea de audit public intern Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....

Avizat de .....

Data .....

Data .....

Obiective/ Domeniul	Obiecte auditabile	Riscuri identificate	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj total
			Aprecierea controlului intern (F1)		Aprecierea cantitativă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
			P1 50%	N <sub>i</sub>	P2 30%	N <sub>i</sub>	P3 20%	N <sub>i</sub>	
<b>Obiectivul 1</b>  <b>Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate”, în vederea identificării factorilor de risc;</b>	a. evaluarea organizării structurii „Programe de sănătate” din subordinea direcției Medic Șef din cadrul CAS, respectiv CNAS (R.O.F., organigramă, stat funcții, fișe post, decizii);	Inexistența structurii „Programe de sănătate”							
		Existența structurii „Programe de sănătate”, dar neocuparea posturilor prevăzute în organigramă;							
	b. elaborarea, legalitatea, conformitatea și formalizarea procedurilor operaționale pentru toate activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;	Inexistența concordanței dintre atribuțiile prevăzute în ROF cu cele din fișele posturilor;							
	c. analiza organizării interne și repartizării sarcinilor pe categorii de operațiuni și activități;	Inexistența/neactualizarea graficului de circulație al documentelor;							
d. analiza graficului de circulație al documentelor;	Inexistența rapoartelor de activitate;								

		Rapoartele de activitate nu oferă o imagine clară, completă și fidelă a activității desfășurată de structura „Programe de sănătate”;								
	e. analiza Rapoartelor de activitate;	Inexistența/neactualizarea procedurilor operaționale pentru activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7	
<b>Obiectivul 2</b>	<b>A La nivelul CNAS:</b>									
<b>Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS</b>	a. analiza modului de asigurare, urmărire, evidențiere și control al utilizării fondurilor alocate pentru derularea programelor subprogramelor;	Utilizarea cu altă destinație a fondurilor alocate pentru derularea programelor/subprogramelor;								
	b. verificarea monitorizării derulării programelor /subprogramelor naționale de sănătate prin indicatorii fizici și de eficiență realizați;	Lipsa monitorizării modului de derulare a programelor/subprogramelor naționale de sănătate;								
	c. verificarea întocmirii și analiza conținutului rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;	Neîntocmirea rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;								

	<p>d. verificarea și analiza raportărilor către Ministerul Sănătății referitoare la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• modul de utilizare a sumelor transferate din bugetul acestuia în bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;</li> <li>• indicatorii fizici și de eficiență realizați pentru fiecare program/subprogram național de sănătate;</li> </ul>	<p>Lipsa verificării raportărilor către Ministerul Sănătății;</p>							
	<p>e. analiza modului de organizare, împreună cu Ministerul Sănătății, a procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.</p>	<p>Neîntocmirea procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.</p>							

	<p><b>B. La nivelul CAS:</b></p> <p>a. verificarea contractelor încheiate cu furnizorii de servicii medicale/farmaciile cu circuit deschis prin care se derulează PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• încadrarea în bugetele aprobate;</li> <li>• fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat și stocurile de medicamente/materiale sanitare specifice;</li> </ul>	<p>Încheierea contractelor cu furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat, stocurile de medicamente și/sau materiale sanitare specifice;</p>							
	<p>b. analiza modului de decontare în baza contractelor încheiate pentru PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza indicatorilor și stocurilor raportate;</li> <li>• verificarea existenței evidenței nominale pe CNP;</li> <li>• analiza utilizării fondurilor alocate;</li> <li>• verificarea și validarea prescripțiilor medicale și a borderourilor centralizatoare depuse în vederea decontării;</li> <li>• verificarea monitorizării consumului total de medicamente eliberate prin farmaciile cu circuit deschis în cadrul programelor, cu evidențe distincte pentru DCI-urile aprobate prin comisii.</li> </ul>	<p>Decontarea facturilor depuse de furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără analiza raportărilor și/sau a borderourilor centralizatoare ce le însoțesc;</p>							



	c. verificarea respectării termenului de raportare a indicatorilor specifici;	Nerespectarea termenului de raportare a indicatorilor specifici;							
	d. verificarea încheierii și derulării contractelor cu ofertanții desemnați câștigători ai procedurilor de achiziție publică organizate la nivel național de Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate.	Lipsa verificării încheierii și derulării contractelor de furnizare de medicamente și/sau materiale sanitare necesare în derularea programelor/subprogramelor de sanatare;							
<b>Obiectivul 3</b>  <b>Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS</b>	a. verificarea respectării periodicității controalelor;	Nerespectarea periodicității efectuării controalelor;							
	b. verificarea efectuării și stabilirii tematicii/obiectivelor acțiunilor de control în concordanță cu prevederile legale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza încadrării în bugetul aprobat;</li> <li>• analiza respectării destinației fondurilor pentru realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare program;</li> <li>• verificarea respectării de către persoanele implicate a responsabilităților legate de derularea programelor de sănătate;</li> <li>• verificarea realității indicatorilor realizați raportați și validați;</li> <li>• verificarea realității stocurilor de medicamente/materiale sanitare specifice existente;</li> </ul>	Tematicile/obiectivele acțiunilor de control nu respectă/nu cuprind toate aspectele prevăzute de legislația în vigoare;							

	c. evaluarea calității rapoartelor de control sub aspectul verificării și evaluării a modului de soluționare și în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;	Neurmărirea soluționării în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;							
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**  
**Direcția Audit Public Intern**

**CLASAREA OPERAȚIILOR ÎN FUNCȚIE DE ANALIZA RISCULUI**

Misiunea de audit public intern Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....

Data .....

Avizat de .....

Data .....

Obiective	Obiecte auditabile	Riscuri identificate	Punctaj total	Clasare	OBS.
<b>Obiectivul 1</b>  <b>Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate,, în vederea identificării factorilor de risc;</b>	a. evaluarea organizării structurii „Programe de sănătate” din subordinea direcției Medic Șef din cadrul CAS, respectiv CNAS (R.O.F., organigramă, stat funcții, fișe post, decizii);	Inexistența structurii „Programe de sănătate”			
		Existența structurii „Programe de sănătate”, dar neocuparea posturilor prevăzute în organigramă;			
	b. elaborarea, legalitatea, conformitatea și formalizarea procedurilor operaționale pentru toate activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;	Inexistența concordanței dintre atribuțiile prevăzute în ROF cu cele din fișele posturilor;			

	c. analiza organizării interne și repartizării sarcinilor pe categorii de operațiuni și activități;	Inexistența/neactualizarea graficului de circulație al documentelor;			
	d. analiza graficului de circulație al documentelor;	Inexistența rapoartelor de activitate;			
		Rapoartele de activitate nu oferă o imagine clară, completă și fidelă a activității desfășurată de structura „Programe de sănătate”;			
	e. analiza Rapoartelor de activitate;	Inexistența/neactualizarea procedurilor operaționale pentru activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;			
<b>Obiectivul 2</b>	<b>A La nivelul CNAS:</b>				
<b>Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS</b>	a. analiza modului de asigurare, urmărire, evidențiere și control al utilizării fondurilor alocate pentru derularea programelor subprogramelor;	Utilizarea cu altă destinație a fondurilor alocate pentru derularea programelor/subprogramelor;			
	b. verificarea monitorizării derulării programelor /subprogramelor naționale de sănătate prin indicatorii fizici și de eficiență realizați;	Lipsa monitorizării modului de derulare a programelor/subprogramelor naționale de sănătate;			
	c. verificarea întocmirii și analiza conținutului rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;	Neîntocmirea rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;			

	<p>d. verificarea și analiza raportărilor către Ministerul Sănătății referitoare la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• modul de utilizare a sumelor transferate din bugetul acestuia în bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;</li> <li>• indicatorii fizici și de eficiență realizați pentru fiecare program/subprogram național de sănătate;</li> </ul>	<p>Lipsa verificării raportărilor către Ministerul Sănătății;</p>			
	<p>e. analiza modului de organizare, împreună cu Ministerul Sănătății, a procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.</p>	<p>Neîntocmirea procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.</p>			

	<p><b>A. La nivelul CAS:</b></p> <p>a. verificarea contractelor încheiate cu furnizorii de servicii medicale/farmaciile cu circuit deschis prin care se derulează PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• încadrarea în bugetele aprobate;</li> <li>• fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat și stocurile de medicamente/materiale sanitare specifice;</li> </ul>	<p>Încheierea contractelor cu furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat, stocurile de medicamente și/sau materiale sanitare specifice;</p>			
	<p>b. analiza modului de decontare în baza contractelor încheiate pentru PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza indicatorilor și stocurilor raportate;</li> <li>• verificarea existenței evidenței nominale pe CNP;</li> <li>• analiza utilizării fondurilor alocate;</li> <li>• verificarea și validarea prescripțiilor medicale și a borderourilor centralizatoare depuse în vederea decontării;</li> <li>• verificarea monitorizării consumului total de medicamente eliberate prin farmaciile cu circuit deschis în cadrul programelor, cu evidențe distincte pentru DCI-urile aprobate prin comisii.</li> </ul>	<p>Decontarea facturilor depuse de furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără analiza raportărilor și/sau a borderourilor centralizatoare ce le însoțesc;</p>			

	c. verificarea respectării termenului de raportare a indicatorilor specifici;	Nerespectarea termenului de raportare a indicatorilor specifici;			
	d. verificarea încheierii și derulării contractelor cu ofertanții desemnați câștigători ai procedurilor de achiziție publică organizate la nivel național de Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate.	Lipsa verificării încheierii și derulării contractelor de furnizare de medicamente și/sau materiale sanitare necesare în derularea programelor/subprogramelor de sanatare;			
<b>Obiectivul 3</b>  <b>Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS</b>	a. verificarea respectării periodicității controalelor;	Nerespectarea periodicității efectuării controalelor;			
	b. verificarea efectuării și stabilirii tematicii/obiectivelor acțiunilor de control în concordanță cu prevederile legale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza încadrării în bugetul aprobat;</li> <li>• analiza respectării destinației fondurilor pentru realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare program;</li> <li>• verificarea respectării de către persoanele implicate a responsabilităților legate de derularea programelor de sănătate;</li> <li>• verificarea realității indicatorilor realizați raportați și validați;</li> <li>• verificarea realității stocurilor de medicamente/materiale sanitare specifice existente;</li> </ul>	Tematicile/obiectivele acțiunilor de control nu respectă/nu cuprind toate aspectele prevăzute de legislația în vigoare;			

	c. evaluarea calității rapoartelor de control sub aspectul verificării și evaluării a modului de soluționare și în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;	Neurmărirea soluționării în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;			
--	---	--	--	--	--

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**  
**Direcția Audit Public Intern**

**TABELUL PUNCTE TARI ȘI PUNCTE SLABE**

Misiunea de audit public intern Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....

Data .....

Avizat de .....

Data .....

<b>Obiective</b>	<b>Obiecte auditabile</b>	<b>Riscuri identificate</b>	<b>T/S</b>	<b>Consecintele</b>	<b>Grad de încredere</b>	<b>Obs</b>
<b>Obiectivul 1</b> <b>Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate,,</b>	a. evaluarea organizării structurii „Programe de sănătate” din subordinea direcției Medic Șef din cadrul CAS, respectiv CNAS (R.O.F., organigramă, stat funcții, fișe post, decizii);	Inexistența structurii „Programe de sănătate”				
		Existența structurii „Programe de sănătate”, dar neocuparea posturilor prevăzute în organigramă;				

<b>în vederea identificării factorilor de risc;</b>	b. elaborarea, legalitatea, conformitatea și formalizarea procedurilor operaționale pentru toate activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;	Inexistența concordanței dintre atribuțiile prevăzute în ROF cu cele din fișele posturilor;				
	c. analiza organizării interne și repartizării sarcinilor pe categorii de operațiuni și activități;	Inexistența/neactualizarea graficului de circulație al documentelor;				
	d. analiza graficului de circulație al documentelor;	Inexistența rapoartelor de activitate;				
		Rapoartele de activitate nu oferă o imagine clară, completă și fidelă a activității desfășurată de structura „Programe de sănătate”;				
	e. analiza Rapoartelor de activitate;	Inexistența/neactualizarea procedurilor operaționale pentru activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;				
<b>Obiectivul 2</b>  <b>Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS</b>	<b>A La nivelul CNAS:</b>					
	a. analiza modului de asigurare, urmărire, evidențiere și control al utilizării fondurilor alocate pentru derularea programelor subprogramelor;	Utilizarea cu altă destinație a fondurilor alocate pentru derularea programelor /subprogramelor;				
	b. verificarea monitorizării derulării programelor /subprogramelor naționale de sănătate prin indicatorii fizici și de eficiență realizați;	Lipsa monitorizării modului de derulare a programelor/subprogramelor naționale de sănătate;				



	<p>c. verificarea întocmirii și analiza conținutului rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;</p>	<p>Neîntocmirea rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;</p>				
	<p>d. verificarea și analiza raportărilor către Ministerul Sănătății referitoare la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• modul de utilizare a sumelor transferate din bugetul acestuia în bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;</li> <li>• indicatorii fizici și de eficiență realizați pentru fiecare program / subprogram național de sănătate;</li> </ul>	<p>Lipsa verificării raportărilor către Ministerul Sănătății;</p>				
	<p>e. analiza modului de organizare, împreună cu Ministerul Sănătății, a procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.</p>	<p>Neîntocmirea procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.</p>				

	<p><b>A. La nivelul CAS:</b></p> <p>a. verificarea contractelor încheiate cu furnizorii de servicii medicale/farmaciile cu circuit deschis prin care se derulează PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• încadrarea în bugetele aprobate;</li> <li>• fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat și stocurile de medicamente/materiale sanitare specifice;</li> </ul>	<p>Încheierea contractelor cu furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat, stocurile de medicamente și/sau materiale sanitare specifice;</p>				
	<p>b. analiza modului de decontare în baza contractelor încheiate pentru PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza indicatorilor și stocurilor raportate;</li> <li>• verificarea existenței evidenței nominale pe CNP;</li> <li>• analiza utilizării fondurilor alocate;</li> <li>• verificarea și validarea prescripțiilor medicale și a borderourilor centralizatoare depuse în vederea decontării;</li> <li>• verificarea monitorizării consumului total de medicamente eliberate prin farmaciile cu circuit deschis în cadrul programelor, cu evidențe distincte pentru DCI-urile aprobate prin comisii.</li> </ul>	<p>Decontarea facturilor depuse de furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără analiza raportărilor și/sau a borderourilor centralizatoare ce le însoțesc;</p>				

	c. verificarea respectării termenului de raportare a indicatorilor specifici;	Nerespectarea termenului de raportare a indicatorilor specifici;				
	d. verificarea încheierii și derulării contractelor cu ofertanții desemnați câștigători ai procedurilor de achiziție publică organizate la nivel național de Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate.	Lipsa verificării încheierii și derulării contractelor de furnizare de medicamente și/sau materiale sanitare necesare în derularea programelor/subprogramelor de sanătate;				
<b>Obiectivul 3</b>  <b>Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS</b>	a. verificarea respectării periodicității controalelor;	Nerespectarea periodicității efectuării controalelor;				
	b. verificarea efectuării și stabilirii tematicii/obiectivelor acțiunilor de control în concordanță cu prevederile legale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza încadrării în bugetul aprobat;</li> <li>• analiza respectării destinației fondurilor pentru realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare program;</li> <li>• verificarea respectării de către persoanele implicate a responsabilităților legate de derularea programelor de sănătate;</li> <li>• verificarea realității indicatorilor realizați raportați și validați;</li> <li>• verificarea realității stocurilor de medicamente/materiale sanitare specifice existente;</li> </ul>	Tematicile/obiectivele acțiunilor de control nu respectă/nu cuprind toate aspectele prevăzute de legislația în vigoare;				

	c. evaluarea calității rapoartelor de control sub aspectul verificării și evaluării a modului de soluționare și în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;	Neurmărirea soluționării în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;				
--	---	--	--	--	--	--

## TEMATICA IN DETALIU A OPERAȚIILOR AUDITABILE

Misiunea de audit public intern Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....

Data .....

Avizat de .....

Data .....

Obiective	Obiecte auditabile	Riscuri identificate	Nr. crt. din Lista centralizatoare
<b>Obiectivul 1</b>  <b>Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate”, în vederea identificării factorilor de risc;</b>	a. evaluarea organizării structurii „Programe de sănătate” din subordinea direcției Medic Șef din cadrul CAS, respectiv CNAS (R.O.F., organigramă, stat funcții, fișe post, decizii);	Inexistența structurii „Programe de sănătate”	
		Existența structurii „Programe de sănătate”, dar neocuparea poaturilor prevăzute în organigramă;	
	b. elaborarea, legalitatea, conformitatea și formalizarea procedurilor operaționale pentru toate activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;	Inexistența concordanței dintre atribuțiile prevăzute în ROF cu cele din fișele posturilor;	
	c. analiza organizării interne și repartizării sarcinilor pe categorii de operațiuni și activități;	Inexistența/neactualizarea graficului de circulație al documentelor;	
	d. analiza graficului de circulație al documentelor;	Inexistența rapoartelor de activitate;	
Rapoartele de activitate nu oferă o imagine clară, completă și fidelă a activității desfășurată de structura „Programe de sănătate”;			
e. analiza Rapoartelor de activitate;	Inexistența/neactualizarea procedurilor operaționale pentru activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;		

<b>Obiectivul 2</b>  <b>Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS</b>	<b>A La nivelul CNAS:</b>  a. analiza modului de asigurare, urmărire, evidențiere și control al utilizării fondurilor alocate pentru derularea programelor subprogramelor;	Utilizarea cu altă destinație a fondurilor alocate pentru derularea programelor /subprogramelor;	
	b. verificarea monitorizării derulării programelor /subprogramelor naționale de sănătate prin indicatorii fizici și de eficiență realizați;	Lipsa monitorizării modului de derulare a programelor/subprogramelor naționale de sănătate;	
	verificarea întocmirii și analiza conținutului rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;	Neîntocmirea rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;	
	c. verificarea și analiza raportărilor către Ministerul Sănătății referitoare la: <ul style="list-style-type: none"> <li>• modul de utilizare a sumelor transferate din bugetul acestuia în bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;</li> <li>• indicatorii fizici și de eficiență realizați pentru fiecare program / subprogram național de sănătate;</li> </ul>	Lipsa verificării raportărilor către Ministerul Sănătății;	
	e. analiza modului de organizare, împreună cu Ministerul Sănătății, a procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.	Neîntocmirea procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.	

	<p><b>B. La nivelul CAS:</b></p> <p>a. verificarea contractelor încheiate cu furnizorii de servicii medicale, farmaciile cu circuit deschis prin care se derulează PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• încadrarea în bugetele aprobate;</li> <li>• fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat și stocurile de medicamente /materiale sanitare specifice;</li> </ul>	<p>Încheierea contractelor cu furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat, stocurile de medicamente și/sau materiale sanitare specifice;</p>	
	<p>b. analiza modului de decontare în baza contractelor încheiate pentru PNS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza indicatorilor și stocurilor raportate;</li> <li>• verificarea existenței evidenței nominale pe CNP;</li> <li>• analiza utilizării fondurilor alocate;</li> <li>• verificarea și validarea prescripțiilor medicale și a borderourilor centralizatoare depuse în vederea decontării;</li> <li>• verificarea monitorizării consumului total de medicamente eliberate prin farmaciile cu circuit deschis în cadrul programelor, cu evidențe distincte pentru DCI-urile aprobate prin comisii.</li> </ul>	<p>Decontarea facturilor depuse de furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) fără analiza raportărilor și/sau a borderourilor centralizatoare ce le însoțesc;</p>	
	<p>c. verificarea respectării termenului de raportare a indicatorilor specifici;</p>	<p>Nerespectarea termenului de raportare a indicatorilor specifici;</p>	

	d. verificarea încheierii și derulării contractelor cu ofertanții desemnați câștigători ai procedurilor de achiziție publică organizate la nivel național de Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate.	Lipsa verificării încheierii și derulării contractelor de furnizare de medicamente și/sau materiale sanitare necesare în derularea programelor/subprogramelelor de sanatare;	
<b>Obiectivul 3</b>  <b>Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS</b>	a. verificarea respectării periodicității controalelor;	Nerespectarea periodicității efectuării controalelor;	
	b. verificarea efectuării și stabilirii tematicii/obiectivelor acțiunilor de control în concordanță cu prevederile legale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza încadrării în bugetul aprobat;</li> <li>• analiza respectării destinației fondurilor pentru realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare program;</li> <li>• verificarea respectării de către persoanele implicate a responsabilităților legate de derularea programelor de sănătate;</li> <li>• verificarea realității indicatorilor realizați raportați și validați;</li> <li>• verificarea realității stocurilor de medicamente/materiale sanitare specifice existente;</li> </ul>	Tematicile/obiectivelor acțiunilor de control nu respectă/nu cuprind toate aspectele prevăzute de legislația în vigoare;	
	c. evaluarea calității rapoartelor de control sub aspectul verificării și evaluării a modului de soluționare și în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;	Neurmărirea soluționării în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;	



# POCEDURA P 06 : ELABORAREA PROGRAMULUI DE AUDIT INTERN

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**  
 **Direcția Audit Public Intern**

## PROGRAMUL DE AUDIT INTERN

Misiunea de audit public intern Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....

Data .....

Avizat de .....

Data .....

Obiective	Activități	Durata ( h )	Persoanele implicate	Locul desfășurării
<b>Tema generală : „ Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”</b>		<b>60</b>		
<b>I. Pregătirea misiunii</b>		<b>18</b>	-	-
	1. Emiterea Ordinului de Serviciu	1	auditorii	DAPI
	2. Completarea Declarației de Independentă	1	auditorii	DAPI
	3. Pregătirea și transmiterea Notificării	1	auditorii	DAPI
	4. Colectarea și prelucrarea informațiilor	1	auditorii	DAPI
	5. Analiza riscurilor :	<b>10</b>	auditorii	DAPI
	• Întocmirea Listei centralizatoare a obiectelor auditabile;	2		
	• Identificarea riscurilor;	1		
	• Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;	1		
	• Stabilirea % fiecărui criteriu;	1		
• Stabilirea nivelului riscului și a punctajului total;	1			
• Clasarea riscurilor;	1			
• Ierarhizarea riscurilor;	1			
• Tabelul puncte tari și puncte slabe;	1			
• Elaborarea Tematicii în detaliu	1			
6. Întocmirea Notei și a Programului preliminar al intervenției la fața locului	1	auditorii	DAPI	
7. Prezentarea spre aprobare a Notei și a Programului preliminar al intervenției la fața locului	1	auditorii	DAPI	
8. Planificarea și organizarea ședinței de deschidere cu structurile implicate	1	auditorii	DAPI	

	9. Desfășurarea Ședinței de deschidere și redactarea Minutei	1	auditorii Sef struct. implicate	Medic Șef
<b>II. Intervenția la fata locului</b>		<b>25</b>		Medic Șef
<b>Obiectivul 1</b>	Colectarea și prelucrarea informațiilor	1	auditorii	Medic Șef
<b>Organizarea și funcționarea structurilor organizatorice implicate în prescrierea și eliberarea medicamentelor necesare tratamentului unor boli cronice</b>	Elaborarea FIAP-urilor	1	auditorii	Medic Șef
	Adunarea dovezilor	1	auditorii	Medic Șef
	Constatarea și raportarea iregularităților	1	auditorii	Medic Șef
	Întocmirea FCRI-ului	1	auditorii	Medic Șef
	Revizuirea documentelor	1	auditorii	Medic Șef
	Îndosărierea	1	auditorii	Medic Șef
	<b>Obiectivul 2</b>	Colectarea și prelucrarea informațiilor	1	auditorii
<b>Existența bazei de date cu bolnavii aflați în tratament</b>	Elaborarea FIAP-urilor	1	auditorii	Medic Șef
	Adunarea dovezilor	1	auditorii	Medic Șef
	Constatarea și raportarea iregularităților	1	auditorii	Medic Șef
	Întocmirea FCRI-ului	1	auditorii	Medic Șef
	Revizuirea documentelor	1	auditorii	Medic Șef
	Îndosărierea	1	auditorii	Medic Șef
	<b>Obiectivul 3</b>	Colectarea și prelucrarea informațiilor	1	auditorii
<b>Existența conformității documentelor cuprinse în dosarele depuse în vederea aprobării</b>	Elaborarea FIAP-urilor	1	auditorii	Medic Șef
	Adunarea dovezilor	1	auditorii	Medic Șef
	Constatarea și raportarea iregularităților	1	auditorii	Medic Șef
	Întocmirea FCRI-ului	1	auditorii	Medic Șef
	Revizuirea documentelor	1	auditorii	Medic Șef
	Îndosărierea	1	auditorii	Medic Șef
	<b>Ședința de închidere</b>	10. Ședința de închidere	<b>4</b>	Auditorii Sef struct. implicate
<b>III. Raportul de audit intern</b>		<b>17</b>	-	-
	11. Elaborarea Proiectului de raport	<b>11</b>	auditorii	DAPI
	12. Transmiterea Proiectului de raport audit intern la auditat	<b>1</b>	Coordona-tor echipă	DAPI
	13. Planificarea și organizarea Reuniunii de conciliere, dacă este cazul	<b>1</b>	auditorii Sef struct. implicate	DAPI

	14. Includerea în Raportul de audit intern a punctului de vedere al auditatului	<b>1</b>	auditorii	DAPI
	15. Finalizarea Raportului de audit intern și a Sintezelor principalelor constatări și recomandări și aprobarea acestuia de către directorul DAPI	<b>1</b>	auditorii	DAPI
	16. Prezentarea Raportului de audit intern și a Sintezelor principalelor constatări și recomandări, spre aprobare Președintelui CNAS	<b>1</b>	Șef DAPI	DAPI
	17. Difuzarea Sintezelor principalelor constatări și recomandări ;	<b>1</b>	auditorii	DAPI
<b>IV. Urmărirea Recomandărilor</b>	18. Urmărirea Recomandărilor <ul style="list-style-type: none"> <li>• Întocmirea Fișelor de urmărire a Recomandărilor ;</li> <li>• Verificarea implementării Recomandărilor</li> </ul>	Conf. calendar întocmit de Șef structură	auditorii	DAPI

**Întocmit,  
Avizat,**

## PROCEDURA P 06 : ELABORAREA PROGRAMULUI DE AUDIT INTERN

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**

**Diracția Audit Public Intern**

### PROGRAMUL PRELIMINAR AL INTERVENȚIILOR LA FATA LOCULUI

Misiunea de audit public intern Misiunea de audit public intern: „Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului : .....

Întocmit de: .....

Data .....

Avizat de .....

Data .....

Obiective	Obiecte auditabile	Tipul verificării	Locul verificării	Durată	Auditori
<b>Obiectivul 1</b>  <b>Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate” de în vederea identificării factorilor de risc;</b>	a. evaluarea organizării structurii „Programe de sănătate” din subordinea direcției Medic Șef din cadrul CAS, respectiv CNAS (R.O.F., organigramă, stat funcții, fișe post, decizii);	- Examinarea documentelor; - Comparația;	Medic Șef	1	auditorii
	b. elaborarea, legalitatea, conformitatea și formalizarea procedurilor operaționale pentru toate activitățile ce se desfășoară la nivelul structurilor;	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	2	auditorii
	c. analiza organizării interne și repartizării sarcinilor pe categorii de operațiuni și activități;	- Examinarea documentelor; - Analiza;	Medic Șef	2	auditorii
	d. analiza graficului de circulație al documentelor;	- Examinarea documentelor; - Analiza;	Medic Șef	1	auditorii
	e. analiza Rapoartelor de activitate;	- Examinarea documentelor; - Analiza;	Medic Șef	1	auditorii

<b>Obiectivul 2</b>  <b>Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS</b>	<b>A La nivelul CNAS:</b>				
	a. analiza modului de asigurare, urmărire, evidențiere și control al utilizării fondurilor alocate pentru derularea programelor / subprogramelor;	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	1	auditorii
	b. verificarea monitorizării derulării programelor /subprogramelor naționale de sănătate prin indicatorii fizici și de eficiență realizați;	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	1	auditorii
	c. verificarea întocmirii și analiza conținutului rapoartelor trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	1	auditorii
	d. verificarea și analiza raportărilor către Ministerul Sănătății referitoare la: <ul style="list-style-type: none"> <li>• modul de utilizare a sumelor transferate din buget acestuia în bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;</li> <li>• indicatorii fizici și de eficiență realizați pentru fiecare program / subprogram național de sănătate</li> </ul>	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	2	auditorii
e. analiza modului de organizare, împreună cu Ministerul Sănătății, a procedurilor de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	2	auditorii	

	<b>B. La nivelul CAS:</b>				
	a. verificarea contractelor încheiate cu furnizorii de servicii medicale/farmaciile cu circuit deschis prin care se derulează PNS: <ul style="list-style-type: none"> <li>• încadrarea în bugetele aprobate;</li> <li>• fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat și stocurile de medicamente/materiale sanitare specifice;</li> </ul>	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	2	auditorii
	b. analiza modului de decontare în baza contractelor încheiate pentru PNS: <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza indicatorilor și stocurilor raportate;</li> <li>• verificarea existenței evidenței nominale pe CNP;</li> <li>• analiza utilizării fondurilor alocate;</li> <li>• verificarea și validarea prescripțiilor medicale și a borderourilor centralizatoare depuse în vederea decontării;</li> <li>• verificarea monitorizării consumului total de medicamente eliberate prin farmaciile cu circuit deschis în cadrul programelor, cu evidențe distincte pentru DCI-urile aprobate prin comisii.</li> </ul>	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	3	auditorii
	c. verificarea respectării termenului de raportare a indicatorilor specifici;	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	1	auditorii
	d. verificarea încheierii și derulării contractelor cu ofertanții desemnați câștigători ai procedurilor de achiziție publică organizate la nivel național de Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate.	- Examinarea documentelor; - Comparația; - Analiza	Medic Șef	1	auditorii

<b>Obiectivul 3</b> <b>Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS</b>	a. verificarea respectării periodicității controalelor;	- Examinarea documentelor; - Analiza;	Medic Șef	2	auditorii
	b. verificarea efectuării și stabilirii tematicii/obiectivelor acțiunilor de control în concordanță cu prevederile legale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza încadrării în bugetul aprobat;</li> <li>• analiza respectării destinației fondurilor pentru realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare program;</li> <li>• verificarea respectării de către persoanele implicate a responsabilităților legate de derularea programelor de sănătate;</li> <li>• verificarea realității indicatorilor realizați raportați și validați;</li> <li>• verificarea realității stocurilor de medicamente/materiale sanitare specifice existente;</li> </ul>	- Examinarea documentelor; - Analiza; - Comparația;	Medic Șef	3	auditorii
	c. evaluarea calității rapoartelor de control sub aspectul verificării și evaluării a modului de soluționare și în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;	- Examinarea documentelor; - Analiza;	Medic Șef	2	auditorii

Întocmit,

Avizat,

# PROCEDURA P 07 : ȘEDINȚA DE DESCHIDERE

## MINUTA ȘEDINȚEI DE DESCHIDERE

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**  
**Direcția Audit Public Intern**

### A. Mențiuni generale

Tema misiunii de audit: „ **Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS** ”  
Perioada auditata.....

Întocmit de..... Data.....

Verificat de..... Data.....

### Lista participantilor:

Numele	Funcția	Structura	Nr. telefon	E-mail	Semnătura

### B. Stenograma Ședinței de deschidere

În cadrul ședinței de deschidere s-a procedat la:

- prezentarea echipei de auditori care urmează să efectueze misiunea de audit;
- obiectivele generale ale activității de audit public intern și rolul misiunii de audit public intern;
- ordinul de serviciu aprobat de Președintele CNAS, obiectivele misiunii de audit, perioada supusă auditării și programul de desfășurare al acesteia.

De asemenea s-au stabilit:

- persoanele de contact din cadrul structurii auditate;
- aspectele procedurale, respectiv realizarea unor întâlniri intermediare în timpul misiunii;
- data ședinței de închidere;
- modalitatea redactării Raportului de audit public intern;
- recomandările formulate, ca urmare a eventualelor disfuncționalități constatate, vor fi discutate și analizate cu structura auditată, inclusiv a Planului de acțiune și a calendarului implementării și persoanele răspunzătoare cu implementarea recomandărilor.



**ETAPA II: INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI**  
**PROCEDURA P 08 : COLECTAREA DOVEZILOR**

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**  
**Direcția Audit Public Intern**

**CHESTIONARUL – LISTA DE VERIFICARE**

Misiunea de audit : „ Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului :

Întocmit de: .....

Data .....

Avizat de .....

Data .....

<b>Obiectivul 1. Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate „ în vederea identificării factorilor de risc;</b>			
<b>Activitatea de audit</b>	<b>Da</b>	<b>Nu</b>	<b>Auditorii</b>
Verificați dacă există în organigramă structura „Programe de sănătate”;			auditorii
Verificați dacă posturile aferente structurii „Programe de sănătate” prevăzute în organigramă, sunt ocupate;			auditorii
Verificați dacă există concordanța între atribuțiile prevăzute în ROF și cele din fișele posturilor;			auditorii
Verificați dacă a fost elaborat graficul de circulație al documentelor;			auditorii
Verificați dacă au fost întocmite Rapoarte de activitate;			auditorii
Verificați dacă Rapoartele de activitate oferă o imagine clară, completă și fidelă a activității desfășurată de structura „Programe de sănătate”;			auditorii
Verificați dacă au fost elaborate proceduri operaționale pentru toate activitățile semnificative ce se desfășoară la nivelul structurii;			auditorii
<b>Obiectivul 2. Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS (CNAS și CAS)</b>			
<b>Activitatea de audit</b>	<b>Da</b>	<b>Nu</b>	<b>Auditorii</b>
Verificați dacă fondurile alocate pentru derularea programelor/subprogramelor de sănătate au fost utilizate cu altă destinație;			auditorii
Verificați dacă este monitorizat modul de derulare a programelor/subprogramelor nationale de sănătate;			auditorii

Verificați dacă au fost întocmite rapoarte trimestriale și anuale referitoare la analiza comparativă a indicatorilor fizici și de eficiență prevăzuți față de cei realizați;			auditorii
Verificați dacă raportările către Ministerul Sănătății au fost verificate;			auditorii
Verificați dacă au fost întocmite procedurile de achiziție publică la nivel național pentru realizarea obiectivelor și activităților cuprinse în cadrul unor programe naționale de sănătate finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.			auditorii
Verificați dacă la încheierea contractelor cu furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) s-a ținut cont de fundamentarea sumelor alocate funcție de numărul de bolnavi tratați, costul mediu pe bolnav tratat, stocurile de medicamente și/sau materiale sanitare specifice;			auditorii
Verificați dacă decontarea facturilor depuse de furnizorii de servicii medicale și farmaciile cu circuit deschis (prin care se derulează PNS) se face urmare a analizei raportărilor și/sau a borderourilor centralizatoare ce le însoțesc;			auditorii
Verificați dacă termenul de raportare a indicatorilor specifici este respectat;			auditorii
Verificați dacă încheierea și derularea contractelor de furnizare de medicamente și/sau materiale sanitare necesare în derularea programelor/subprogramelor de sanătate sunt controlate;			auditorii
<b>Obiectivul 3. Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS</b>			
<b>Activitatea de audit</b>	<b>Da</b>	<b>Nu</b>	<b>Auditori</b>
Verificați dacă este respectată periodicitatea efectuării controalelor;			auditorii
Verificați dacă tematicile/obiectivele acțiunilor de control respectă/ cuprind toate aspectele prevăzute de legislația în vigoare;			auditorii
Verificați dacă este urmărită soluționarea în timp, a eventualelor disfuncționalități depistate;			auditorii

**EXEMPLU DE MISIUNE DE AUDIT PRIVIND  
EVALUAREA ACTIVITĂȚII REFERITOARE LA MONITORIZAREA ȘI  
CONTROLUL PNS**

<b>Entitatea publică:</b>		
<b>Tema misiunii de audit public intern:</b> „Evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS”		
<b>Numele auditorilor:</b>		
<b>Data realizării:</b>		
<b>FIȘĂ DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI Nr. 1</b>		
<b>1. Problema:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Existența unor deficiențe privind organizarea și funcționarea structurii Programe de sănătate</b></li> </ul>		
<b>2. Constatări:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• În fișele de post nu sunt consemnate atribuțiile specifice;</li> <li>• Nu a fost stabilit circuitul documentelor</li> <li>• Nu au fost elaborate proceduri de lucru pentru activitățile ce se desfășoară la nivelul structurii Programe de sănătate .</li> </ul>		
<b>3. Cauze:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Neîndeplinirea sarcinilor de către personalul din cadrul structurii Programe de sănătate cu responsabilități în elaborarea/actualizarea, respectiv controlul documentelor respective;</li> <li>• Nerespectarea prevederilor Ordinului MFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial ( Standardul 2 – atribuții, funcții, sarcini);</li> <li>• Deficiențe în realizarea controlului ierarhic la nivelul instituției.</li> </ul>		
<b>4. Consecințe:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crearea posibilității apariției riscurilor de natură organizatorică și operațională urmare a: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ neîndeplinirii condițiilor de legalitate privind funcționarea structurii;</li> <li>○ imposibilitatea atragerii răspunderii privind activitatea desfășurată.</li> </ul> </li> </ul>		
<b>5. Recomandare:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Elaborarea/actualizarea documentelor privind activitatea de monitorizare și control a PNS;</i></li> <li>• <i>Completarea fișei postului persoanelor implicate în această activitate cu atribuțiile specifice;</i></li> <li>• <i>Stabilirea circuitului documentelor specifice acestei activități;</i></li> <li>• <i>Precizarea responsabilităților de control în fișa postului personalului de conducere.</i></li> </ul>		
Întocmit de:	Supervizat:	Pentru conformitate:

<b>Entitatea publică:</b>
<b>Tema misiunii de audit public intern: Evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS pentru perioada .....</b>
Numele auditorilor: Data realizării:
<b>FIȘĂ DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI Nr. 2</b>
<b>1. Problema:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Activitatea de monitorizare și control a programelor naționale de sănătate</b></li> </ul>
<b>2. Constatări:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acumularea unor stocuri foarte mari de endoproteze în cadrul Programului Național de ortopedie derulat de către Spitalul Clinic Județean de Urgență, și anume: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ luna octombrie 2008 – s-au achiziționat 121 endoproteze (25 proteze totale de șold cimentate, 20 proteze totale de șold necimentate, 30 proteze Moore, 18 proteze totale de genunchi cimentate cu stabilizare posterioară, 25 proteze totale de șold cimentate revizie, 3 alte tipuri), s-au implantat 21 endoproteze, rămânând în stoc la sfârșitul lunii 240 endoproteze în valoare de 684.981,85 lei;</li> <li>○ luna noiembrie 2009 – s-au achiziționat 76 endoproteze (37 proteze totale de șold cimentate deși în stoc se aflau 31, 30 proteze Moore, în stoc aflându-se 49 astfel de proteze și 9 proteze totale de genunchi cimentate cu stabilizare posterioară, în stoc aflându-se 32 proteze de acest tip), s-au implantat 21 endoproteze, stocul la sfârșitul lunii fiind de 295 endoproteze în valoare de 751.916,16 lei;</li> <li>○ luna decembrie 2009 – s-au implantat 21 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție, în stoc rămânând 274 endoproteze în valoare de 705.620,03 lei;</li> <li>○ luna ianuarie 2010 – s-au implantat 18 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție stocul fiind de 256 endoproteze în valoare de 666.136,20 lei;</li> <li>○ luna februarie 2010 - s-au implantat 13 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție, în stoc rămânând 243 endoproteze în valoare de 639.596,90 lei;</li> <li>○ luna martie 2010 - s-au implantat 31 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție, stocul fiind de 212 endoproteze în valoare de 573.420,65 lei;</li> <li>○ luna aprilie 2010 - s-au achiziționat 46 endoproteze (20 proteze totale de șold cimentate deși în stoc se aflau 44, 8 proteze totale de șold necimentate, în stoc aflându-se 31 astfel de proteze și 18 proteze totale de genunchi cimentate cu stabilizare posterioară, în stoc aflându-se 24 astfel de proteze - în această lună s-a implantat o singură proteză de acest tip!), s-au implantat 12 endoproteze, iar stocul la sfârșitul lunii a fost de 246 endoproteze în valoare de 673.580,67 lei;</li> <li>○ luna mai 2010 - în această lună s-au implantat 21 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție, în stoc rămânând 225 endoproteze în valoare de 640.624,24 lei;</li> <li>○ luna iunie 2010 - s-au implantat 33 endoproteze și s-au achiziționat 15 endoproteze, după cum urmează: 5 proteze totale de șold necimentate, în stoc aflându-se 34 astfel de proteze și 10 proteze Moore, în stoc aflându-se 41 proteze de acest tip, stocul total la sfârșitul lunii fiind de 207 endoproteze în valoare de 638.861,50 lei;</li> </ul> </li> <li>• Conform raportului de control nr. 518/02.03.2009 întocmit în urma controlului efectuat la Spitalul Clinic Județean de Urgență de către o echipă a CAS formată din 2 persoane angajate la Serviciul Medical și o persoană de la Compartimentul control, privind controlul raportării indicatorilor prevăzuți în programele de sănătate derulate de această unitate sanitară pe anul 2009, nu s-au sesizat deficiențele apărute în derularea acestui program și în consecință nu s-au dispus măsuri.</li> </ul>

### 3. Cauze:

- Nerespectarea prevederilor legale privind monitorizarea și controlul derulării programelor naționale de sănătate.

### 4. Consecințe:

- Apariția riscurilor de natură financiară prin imobilizarea unor importante fonduri publice ca urmare a acumulării stocurilor, precum și prin gestionarea inefficientă a fondurilor destinate acestui program de către unitatea sanitară derulatoare.

### 5. Recomandări:

- *Monitorizarea riguroasă, lunară, a modului de derulare a programelor de sănătate, pe fiecare furnizor, cu urmărirea achiziționării medicamentelor și materialelor sanitare, evoluția stocurilor și urmărirea corelației dintre achiziția de medicamente/materiale sanitare, cheltuielile lunare și nivelul stocurilor;*
- *Elaborarea periodică (trimestrială și anuală) a rapoartelor de analiză și evaluare a modului de derulare a programelor naționale de sănătate pe fiecare unitate sanitară și total pe fiecare program, cu consemnarea concretă a concluziilor și stabilirea măsurilor ce se impun, după caz;*
- *Disponerea de către Președintele – Director General al CAS a unui control la Spitalul Clinic Județean de Urgență privind modul de derulare al acestui program în care să se urmărească: modul de achiziție al endoprotezelor și fundamentarea achiziției pe fiecare tip de endoproteză, situația stocurilor pe fiecare endoproteză la momentul achiziției, modul de organizare al bazei de date cu bolnavii beneficiari, evidențierea fiecărei proteze implantate în documentele medicale și corelarea codului de bare al fiecărei endoproteze cu CNP-ul persoanei beneficiare ( posibilitatea existenței aceluiași cod de bare la mai mulți bolnavi beneficiari), identificarea endoprotezelor cu rulaj redus, a protezelor expirate și desterilizate și stocul acestora.*

Întocmit de:  
Auditori:

Supervizat:  
Coordonator misiune

Pentru conformitate:  
Președinte - Director General

<b>Entitatea publică:</b>		
<b>Tema misiunii de audit public intern: Evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS pentru perioada .....</b>		
Numele auditorilor:		
Data realizării:		
<b>FIȘĂ DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI</b> <b>Nr. 3</b>		
<b>1. Problema:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Deficiențe în activitatea de monitorizare, control și evaluare a programelor naționale de sănătate</b></li> </ul>		
<b>2. Constatări:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitorizare defectuoasă a modului de derulare a programelor naționale de sănătate în ceea ce privește achiziția de medicamente, existența stocurilor, evoluția lunară comparativă a cheltuielilor în raport cu numărul de bolnavi și cu costul mediu pe bolnav;</li> <li>• Nu există planificarea anuală a controalelor privind modul de derulare a programelor naționale de sănătate;</li> <li>• În unele cazuri controlul se efectuează fără a avea delegație și ordin de serviciu;</li> <li>• Nu au fost întocmite rapoarte periodice de evaluare/analiză a modului de derulare a programelor naționale de sănătate în care să fie consemnate dificultățile și deficiențele identificate, măsuri de remediere a aspectelor sesizate și eventual propuneri de îmbunătățire a acestui domeniu de activitate;</li> <li>• Nerespectarea de către CAS a termenelor de raportare a indicatorilor către CNAS</li> </ul>		
<b>3. Cauze:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nerespectarea prevederilor legale privind monitorizarea și controlul derulării programelor naționale de sănătate;</li> <li>• Nerespectarea atribuțiilor de către personalul din cadrul structurii auditate, responsabil cu aceste activități, conform fișelor de post</li> </ul>		
<b>4. Consecințe:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Apariția riscurilor de natură financiară determinate de imposibilitatea stabilirii realității cheltuielilor efectuate în raport cu serviciile medicale furnizate.</li> </ul>		
<b>5. Recomandare:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Monitorizarea riguroasă, lunară, a modului de derulare a programelor de sănătate, pe fiecare furnizor, cu urmărirea achiziționării medicamentelor, evoluția stocurilor, urmărirea corelației dintre achiziția de medicamente, cheltuielile lunare și numărul de bolnavi beneficiari;</i></li> <li>• <i>Elaborarea periodică (trimestrial și anual) a rapoartelor de analiză și evaluare a modului de derulare a programelor naționale de sănătate pe fiecare unitate sanitară și total pe fiecare program, cu consemnarea concretă a concluziilor și stabilirea măsurilor ce se impun, după caz;</i></li> <li>• <i>Respectarea în mod obligatoriu a termenelor legale de raportare a indicatorilor specifici.</i></li> </ul>		
Întocmit de: Auditori:	Supervizat: Coordonator echipă	Pentru conformitate: Președinte - Director General

<b>Entitatea publică:</b>		
<b>Tema misiunii de audit public intern: Evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS pentru perioada .....</b>		
Numele auditorilor:		
Data realizării:		
<b>FIȘĂ DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI</b> <b>Nr 4</b>		
<b>1. Problema:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Modul de desfășurare a activității de monitorizare, control și evaluare a programelor naționale de sănătate</b></li> </ul>		
<b>2. Constatări:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nu s-a respectat periodicitatea trimestrială a controlului privind modul de derulare a programelor naționale de sănătate, așa cum se prevede în actele normative care reglementează derularea programelor de sănătate aferente perioadei auditate, și anume: în semestrul II 2008 s-a efectuat doar controlul la trimestrul III, în anul 2009 s-a efectuat doar controlul la trimestrul IV, în anul 2010 în trimestrul I s-a efectuat doar controlul PN Oncologie iar în trimestrul II doar controlul PN HIV/SIDA. Până la data intervenției la fața locului a prezentei misiuni de audit, nu s-a efectuat controlul aferent anului 2009.</li> <li>• În marea majoritate a cazurilor, raportarea machetelor cu indicatorii fizici și de eficiență realizați de către unitățile derulatoare se face fără adresă de înaintare din partea unității respective, iar machetele nu poartă ștampila unității, semnătura managerului și a directorului financiar-contabil.</li> </ul>		
<b>3. Cauze:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nerespectarea prevederilor legale privind controlul modului de derulare a programelor naționale de sănătate.</li> <li>• Nerespectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la monitorizarea și controlul PNS;</li> <li>• Nerespectarea atribuțiilor de către personalul din cadrul structurii auditate, responsabil cu aceste activități, conform fișelor de post</li> </ul>		
<b>4. Consecințe:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Apariția riscurilor de natură financiară determinate de imposibilitatea stabilirii realității cheltuielilor efectuate în raport cu indicatorii raportați.</li> <li>• Apariția riscurilor de natură operațională prin neîndeplinirea condițiilor de legalitate în transmiterea datelor și neasumarea răspunderii în cazul transmiterii eronate a datelor.</li> </ul>		
<b>5. Recomandări:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><i>Respectarea periodicității efectuării controlului pe toate programele de sănătate derulate la nivelul județului.</i></b></li> <li>• <b><i>Respectarea condițiilor de legalitate formale și de conținut la primirea raportărilor indicatorilor fizici și de eficiență realizați de către unitățile derulatoare, respectiv existența: adresei de înaintare înregistrată la unitatea sanitară și a semnăturilor persoanelor autorizate, însoțite de ștampila unității. De asemenea, raportările vor fi înregistrate la registratura CAS.</i></b></li> </ul>		
Întocmit de: Auditori:	Supervizat: Coordonator misiune	Pentru conformitate: Președinte - Director General

## PROCEDURA P 09 : CONSTATAREA ȘI RAPORTAREA IREGULARITĂȚILOR

### J) Formular de Constatare și Raportare a Iregularităților

Scopul acestei proceduri este de a furniza un ghid în cazurile de descoperire a unor iregularități și se întocmește în cazul în care auditorii ajung la concluzia, bazată pe FIAP-uri, că s-a comis o iregularitate. Auditorii vor trebui să raporteze, cel mai târziu a doua zi, conducătorului structurii de audit public intern prin transmiterea Formularului de constatare și raportare a iregularităților.

## PROCEDURA P 10 : REVIZUIREA DOCUMENTELOR DE LUCRU

Misiunea de audit : „ Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS”

Perioada supusa auditului :

Întocmit de: .....

Data .....

Avizat de .....

Data .....

Constatare	Document justificativ	Există		Auditori
		Da	Nu	
Secțiunea E				
.....				
Secțiunea F				
.....				

Auditori,



PROCEDURA P 11 : ȘEDINȚA DE ÎNCHIDERE

MINUTA ȘEDINȚEI DE ÎNCHIDERE

<b>Casa Națională de Asigurări de Sănătate</b> Direcția Audit Public Intern					
<b>A. Mențiuni generale</b>					
Tema misiunii de audit: „ <b>Evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS</b> ”					
Perioada auditată.....					
Întocmit de.....			Data.....		
Verificat de.....			Data.....		
<b>A. Lista participantilor:</b>					
<b>Numele</b>	<b>Funcția</b>	<b>Structura</b>	<b>Nr. telefon</b>	<b>E-mail</b>	<b>Semnătura</b>
<b>B. Concluzii:</b>					
<p>Conform cadrului procedural, urmează ca echipa de audit să întocmească Proiectul de raport de audit. Acesta va fi înaintat conducerii structurilor auditate, care, în termen de 15 zile de la primire, va transmite echipei de audit, punctul de vedere privind conținutul Proiectului de raport de audit.</p> <p>Urmare primirii punctului de vedere se va organiza, dacă este cazul, în termen de 10 zile, o reuniune de conciliere în urma căreia se vor consemna obiecțiile înaintate de entitatea auditată și soluțiile adoptate.</p> <p>Echipa de audit va întocmi Raportul de audit public intern care va fi înaintat spre aprobare ordonatorului de credite. Pe baza Raportului de audit public intern, va fi întocmită o Sinteză privind principalele constatări și recomandări cuprinse în raport care, de asemenea, va fi aprobată de ordonatorul de credite.</p> <p>Sinteza privind principalele constatări și recomandări cuprinse în raportul de audit public intern va fi transmisă entității auditate. Pe baza acesteia, conducerea entității auditate va elabora un Plan de acțiune și un Calendar de implementare a recomandărilor, documente ce vor fi transmise echipei de audit în termen de 30 de zile de la primirea sintezei.</p> <p>Structura auditată va informa echipa de audit, conform termenelor stabilite în calendar, despre stadiul implementării recomandărilor.</p>					

## **ETAPA III : RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN**

### **PROCEDURA P 12 : ELABORAREA PROIECTULUI DE RAPORT DE AUDIT**

Nr. AI / ..... / .....

#### **PROIECT DE RAPORT DE AUDIT PRIVIND EVALUAREA MODULUI DE MONITORIZARE SI CONTROLUL DERULARII PNS**

##### **I. INTRODUCERE**

###### **1. Date de identificare a misiunii de audit public intern**

În conformitate cu prevederile art. 281, lit. b) al Titlului VIII – Asigurările Sociale de Sănătate , din Legea Nr. 95 privind reforma în domeniul sănătății, cu prevederile art. 11 și 13 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu completările și modificările ulterioare, cu precizările cuprinse în Ordinul Președintelui CNAS nr. 410/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind exercitarea auditului public intern în cadrul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și al caselor de asigurări de sănătate și cu prevederile pct. .... din Calendarul activităților de audit cuprinse în Planul de audit public intern pentru anul 2010, aprobat de Președintele CNAS, s-a dispus ca în perioada ..... să se realizeze misiunea de audit public intern privind „ **Evaluarea modului de monitorizare și controlul derulării PNS**”.

Pentru realizarea demarării misiunii de audit s-a emis Ordinul de serviciu nr. .../.....2010, prin care s-a desemnat echipa de auditori formată din:

Ec..... - auditor superior – coordonator misiune  
Ec. .... - auditor superior  
Ec. .... - auditor superior  
Ec. .... - auditor superior

În baza Ordinului de serviciu și a Programului de audit, document înregistrat la DAPI cu nr. AI /.../.....2010, s-a efectuat un audit de regularitate pentru identificarea și evaluarea activităților și operațiunilor semnificative, a riscurilor organizaționale, funcționale, operaționale și economice existente în cadrul structurii “Programe de sănătate”.

Conform documentelor puse la dispoziția compartimentului de audit public intern, pentru întreaga perioadă auditată, managementul direcției Medic Șef a fost asigurat de .....

## **2. Scopul si obiectivele misiunii de audit public intern**

### **2.1 Scopul misiunii de audit**

Conform Ordinului de serviciu și a Programului de audit, scopul misiunii este de a evalua activitatea desfășurată de structura “Programe de sănătate” referitoare la monitorizarea și controlul PNS, în perioada ....., urmărind identificarea eventualelor riscuri existente în activitatea acesteia.

### **2.2 Obiectivele misiunii de audit public intern:**

- 1. Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate”;**
- 2. Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS;**
- 3. Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS.**

## **3. Modul de desfășurare a misiunii de audit**

În baza Programului de audit, echipa a efectuat un audit de regularitate utilizând sondajul ca principală metodă de lucru. În timpul misiunii a fost analizat conținutul documentelor puse la dispoziție pentru perioada ....., iar în baza acestora a identificat obiectivele specifice și procedurile utilizate, pentru realizarea sarcinilor ce revin direcției Medic Șef respectiv structurii Programe de sănătate referitoare la monitorizarea și controlul PNS. Pentru îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit public intern, echipa a utilizat următoarele tehnici și instrumente de audit:

### **a) tehnici de audit intern:**

- Verificarea, comparația, examinarea și punerea de acord a documentelor puse la dispoziția echipei de audit și prezentate în Nota Centralizatoare a documentelor și lucrărilor auditate;
- Observarea;
- Dialogul;
- Analiza.

### **b) instrumente de audit intern:**

- CLV;
- CCI;
- Fișe de identificare și analiză a problemei (FIAP);

### **c) documente examinate (valabile pentru perioada auditată):**

- Statutele CNAS;
- ROF – urile CNAS;
- Organigramele CNAS;
- Fișele de post ale salariaților structurilor auditate;
- Planurile anuale de acțiune;
- Rapoartele anuale de activitate;
- Graficul de circulație a documentelor;
- Registrul riscurilor;
- Rețete prescrise și decontare de CAS ;
- Situații întocmite de structura auditată.

### **d) documente întocmite de echipa de audit:**

- Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern;
- Declarațiile de independență ale auditorilor;
- Tematica în detaliu;
- Programul de audit;
- Analiza riscurilor

## II. CONSTATĂRILE ECHIPEI DE AUDIT:

Pornind de la scopul și obiectivele misiunii, echipa de audit a efectuat o analiză a modului în care au fost respectate prevederile legale în vigoare specifice activităților din cadrul structurii auditate.

**Precizăm că responsabilitatea pentru conținutul situațiilor puse la dispoziția echipei de audit revine în totalitate conducerii direcției Medic Șef , respectiv structurii Programe de sănătate.**

### ***Obiectivul nr. 1 - Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate”***

Modificarea periodică a legilor care reglementează activitatea sistemului de asigurări sociale de sănătate respectiv, Titlul VIII – Asigurările sociale de sănătate din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, începând cu 29.05.2006 și până în prezent, a determinat conducerea CNAS respectiv CAS, după caz, să modifice periodic Statutul CNAS, Regulamentul de Organizare și Funcționare, iar anual (sau în funcție de modificările legislative și/sau organizatorice) să aprobe noi Organigrame și State de funcții.

În desfășurarea misiunii de audit, echipa a avut în vedere verificarea aplicării standardelor prevăzute în O.M.F.P nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial cu completările și modificările anterioare.

Analizând documentele puse la dispoziție de către structura auditată, echipa de audit a constatat următoarele:

- sunt asigurate condițiile necesare cunoașterii de către angajați a reglementărilor care guvernează comportamentul acestora în cadrul structurii și a instituției, cu privire la protejarea documentelor împotriva a două categorii de fraude: disimularea fraudei și distorsionarea rezultatelor (STANDARDUL 1 - „ETICĂ ȘI INTEGRITATE”). De asemenea, obligația respectării confidențialității informațiilor, este prevăzută ca atribuție în fișele de post ale salariaților;
- în planurile anuale de activitate sunt stabilite obiective clare, care contribuie la implementarea planului strategic al CNAS necesare funcționării eficiente a sistemului de asigurări sociale de sănătate (STANDARDUL 7 – „OBIECTIVE”);
- atribuțiile prevăzute în ROF conduc la îndeplinirea obiectivelor structurilor;
- există delimitări în funcție de nivelul postului, pregătirea și specialitatea ocupanților posturilor așa cum sunt stipulate în Standardul nr. 18 - „SEPARAREA ATRIBUȚIILOR” din OMFP 946/2005;
- în fișa de post a funcțiilor de conducere sunt trecute atribuții de coordonare și evaluare a personalului din subordine și de supervizare a activității structurii;
- obiectivele propuse în planurile anuale de activitate au fost realizate prin activități conforme cu atribuțiile cuprinse în ROF;
- indicatorii fizici și cei de eficiență sunt prezentați în dinamică, astfel încât se poate face o analiză clară a evoluției acestora pe perioada auditată;
- sunt prezentate atât problemele cu care s-a confruntat direcția, cât și efectele și implicațiile acestora;

Referitor la modul de organizare și funcționare a structurii Programe de sănătate, echipa de audit a identificat următoarele disfuncționalități:

Constatări:

- În fișele de post nu sunt consemnate atribuțiile specifice;
- Nu a fost stabilit circuitul documentelor
- Nu au fost elaborate proceduri de lucru pentru activitățile ce se desfășoară la nivelul structurii Programe de sănătate .

Cauze :

- Neîndeplinirea sarcinilor de către personalul din cadrul structurii Programe de sănătate cu responsabilități în elaborarea/actualizarea, respectiv controlul documentelor respective;
- Nerespectarea prevederilor Ordinului MFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial ( Standardul 2 – atribuții, funcții, sarcini);
- Deficiențe în realizarea controlului ierarhic la nivelul instituției.

Consecințe:

- Crearea posibilității apariției riscurilor de natură organizatorică și operațională urmare a:
  - neîndeplinirii condițiilor de legalitate privind funcționarea structurii;
  - imposibilitatea atragerii răspunderii privind activitatea desfășurată.

Pentru prevenirea apariției riscurilor de natură organizatorică și funcțională, echipa de audit a întocmit FIAP nr. 1 în care formulează următoarele:

**Recomandări:**

- ***Elaborarea/actualizarea documentelor privind activitatea de monitorizare și control a PNS;***
- ***Completarea fișei postului persoanelor implicate în această activitate cu atribuțiile specifice;***
- ***Stabilirea circuitului documentelor specifice acestei activități;***
- ***Precizarea responsabilităților de control în fișa postului personalului de conducere.***

*În urma analizei modului de organizare și funcționare structurii Programe de sănătate, echipa de audit, opinează că acest obiectiv este apreciat cu calificativul „de îmbunătățit”*

### ***Obiectivul nr. 2 – Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS***

Urmare a analizei gradului de îndeplinire a atribuțiilor referitoare la derularea și monitorizarea PNS, echipa de audit a constatat următoarele:

Constatări:

- Acumularea unor stocuri foarte mari de endoproteze în cadrul Programului Național de ortopedie derulat de către Spitalul Clinic Județean de Urgență, și anume:
  - luna octombrie 2008 – s-au achiziționat 121 endoproteze (25 proteze totale de șold cimentate, 20 proteze totale de șold necimentate, 30 proteze Moore, 18 proteze totale de genunchi cimentate cu stabilizare posterioară, 25 proteze totale de șold cimentate revizie, 3 alte tipuri), s-au implantat 21 endoproteze, rămânând în stoc la sfârșitul lunii 240 endoproteze în valoare de 684.981,85 lei;
  - luna noiembrie 2009 – s-au achiziționat 76 endoproteze (37 proteze totale de șold cimentate deși în stoc se aflau 31, 30 proteze Moore, în stoc aflându-se 49 astfel de proteze și 9 proteze totale de genunchi cimentate cu stabilizare posterioară, în stoc aflându-se 32 proteze de acest tip), s-au implantat 21 endoproteze, stocul la sfârșitul lunii fiind de 295 endoproteze în valoare de 751.916,16 lei;

- luna decembrie 2009 – s-au implantat 21 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție, în stoc rămânând 274 endoproteze în valoare de 705.620,03 lei;
- luna ianuarie 2010 – s-au implantat 18 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție stocul fiind de 256 endoproteze în valoare de 666.136,20 lei;
- luna februarie 2010 - s-au implantat 13 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție, în stoc rămânând 243 endoproteze în valoare de 639.596,90 lei;
- luna martie 2010 - s-au implantat 31 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție, stocul fiind de 212 endoproteze în valoare de 573.420,65 lei;
- luna aprilie 2010 - s-au achiziționat 46 endoproteze (20 proteze totale de șold cimentate deși în stoc se aflau 44, 8 proteze totale de șold necimentate, în stoc aflându-se 31 astfel de proteze și 18 proteze totale de genunchi cimentate cu stabilizare posterioară, în stoc aflându-se 24 astfel de proteze - în această lună s-a implantat o singură proteză de acest tip!), s-au implantat 12 endoproteze, iar stocul la sfârșitul lunii a fost de 246 endoproteze în valoare de 673.580,67 lei;
- luna mai 2010 - în această lună s-au implantat 21 endoproteze și nu s-a făcut nicio achiziție, în stoc rămânând 225 endoproteze în valoare de 640.624,24 lei;
- luna iunie 2010 - s-au implantat 33 endoproteze și s-au achiziționat 15 endoproteze, după cum urmează: 5 proteze totale de șold necimentate, în stoc aflându-se 34 astfel de proteze și 10 proteze Moore, în stoc aflându-se 41 proteze de acest tip, stocul total la sfârșitul lunii fiind de 207 endoproteze în valoare de 638.861,50 lei;
- Conform raportului de control nr. 518/02.03.2009 întocmit în urma controlului efectuat la Spitalul Clinic Județean de Urgență de către o echipă a CAS formată din 2 persoane angajate la Serviciul Medical și o persoană de la Compartimentul control, privind controlul raportării indicatorilor prevăzuți în programele de sănătate derulate de această unitate sanitară pe anul 2009, nu s-au sesizat deficiențele apărute în derularea acestui program și în consecință nu s-au dispus măsuri.

#### Cauze:

- Nerespectarea prevederilor legale privind monitorizarea și controlul derulării programelor naționale de sănătate;
- Nerespectarea atribuțiilor de către personalul din cadrul structurii auditate, responsabil cu aceste activități, conform fișelor de post

#### Consecințe:

- Apariția riscurilor de natură financiară prin imobilizarea unor importante fonduri publice ca urmare a acumulării stocurilor, precum și prin gestionarea inefficientă a fondurilor destinate acestui program de către unitatea sanitară derulatoare.

Pentru prevenirea apariției riscurilor de natură organizatorică și funcțională, echipa de audit a întocmit FIAP nr. 2 în care formulează următoarele:

#### Recomandări:

- *Monitorizarea riguroasă, lunară, a modului de derulare a programelor de sănătate, pe fiecare furnizor, cu urmărirea achiziționării medicamentelor și materialelor sanitare, evoluția stocurilor și urmărirea corelației dintre achiziția de medicamente/materiale sanitare, cheltuielile lunare și nivelul stocurilor;*
- *Elaborarea periodică (trimestrial și anual) a rapoartelor de analiză și evaluare a modului de derulare a programelor naționale de sănătate pe fiecare unitate sanitară și total pe fiecare program, cu consemnarea concretă a concluziilor și stabilirea măsurilor ce se impun, după caz;*
- *Disponerea de către Președintele – Director General al CAS a unui control la Spitalul Clinic Județean de Urgență privind modul de derulare al acestui program în care să se urmărească: modul de achiziție al endoprotezelor și fundamentarea achiziției pe fiecare tip de endoproteză,*

*situația stocurilor pe fiecare endoproteză la momentul achiziției, modul de organizare al bazei de date cu bolnavii beneficiari, evidențierea fiecărei proteze implantate în documentele medicale și corelarea codului de bare al fiecărei endoproteze cu CNP-ul persoanei beneficiare ( posibilitatea existenței aceluiași cod de bare la mai mulți bolnavi beneficiari), identificarea endoprotezelor cu rulaș redus, a protezelor expirate și desterilizate și stocul acestora.*

#### **Constatări:**

- Monitorizare defectuoasă a modului de derulare a programelor naționale de sănătate în ceea ce privește achiziția de medicamente, existența stocurilor, evoluția lunară comparativă a cheltuielilor în raport cu numărul de bolnavi și cu costul mediu pe bolnav;
- Nu există planificarea anuală a controalelor privind modul de derulare a programelor naționale de sănătate;
- În unele cazuri controlul se efectuează fără a avea delegație și ordin de serviciu;
- Nu au fost întocmite rapoarte periodice de evaluare/analiză a modului de derulare a programelor naționale de sănătate în care să fie consemnate dificultățile și deficiențele identificate, măsuri de remediere a aspectelor sesizate și eventual propuneri de îmbunătățire a acestui domeniu de activitate;
- Nerespectarea de către CAS a termenelor de raportare a indicatorilor către CNAS

#### **Cauze:**

- Nerespectarea prevederilor legale privind monitorizarea și controlul derulării programelor naționale de sănătate;
- Nerespectarea atribuțiilor de către personalul din cadrul structurii auditate, responsabil cu aceste activități, conform fișelor de post

#### **Consecințe:**

- Apariția riscurilor de natură financiară determinate de imposibilitatea stabilirii realității cheltuielilor efectuate în raport cu serviciile medicale furnizate.

#### **Recomandări:**

- *Monitorizarea riguroasă, lunară, a modului de derulare a programelor de sănătate, pe fiecare furnizor, cu urmărirea achiziționării medicamentelor, evoluția stocurilor, urmărirea corelației dintre achiziția de medicamente, cheltuielile lunare și numărul de bolnavi beneficiari;*
- *Elaborarea periodică (trimestrială și anual) a rapoartelor de analiză și evaluare a modului de derulare a programelor naționale de sănătate pe fiecare unitate sanitară și total pe fiecare program, cu consemnarea concretă a concluziilor și stabilirea măsurilor ce se impun, după caz;*
- *Respectarea în mod obligatoriu a termenelor legale de raportare a indicatorilor specifici.*

*În urma analizei gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS, echipa de audit, opinează că acest obiectiv este apreciat cu calificativul „de îmbunătățit”*

### **Obiectivul nr. 3 – Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS**

#### **Constatări:**

- Nu s-a respectat periodicitatea trimestrială a controlului privind modul de derulare a programelor naționale de sănătate, așa cum se prevede în actele normative care reglementează derularea programelor de sănătate aferente perioadei auditate, și anume: în semestrul II 2008 s-a efectuat doar controlul la trimestrul III, în anul 2009 s-a efectuat doar controlul la trimestrul IV, în anul 2010 în trimestrul I s-a efectuat doar controlul PN Oncologie iar în trimestrul II doar controlul PN

HIV/SIDA. Până la data intervenției la fața locului a prezentei misiuni de audit, nu s-a efectuat controlul aferent anului 2009.

- În marea majoritate a cazurilor, raportarea machetelor cu indicatorii fizici și de eficiență realizați de către unitățile derulatoare se face fără adresă de înaintare din partea unității respective, iar machetele nu poartă ștampila unității, semnătura managerului și a directorului financiar-contabil.

#### **Cauze:**

- Nerespectarea prevederilor legale privind controlul modului de derulare a programelor naționale de sănătate;
- Nerespectarea atribuțiilor de către personalul din cadrul structurii auditate, responsabil cu aceste activități, conform fișelor de post
- Nerespectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la monitorizarea și controlul PNS.

#### **Consecințe:**

- Apariția riscurilor de natură financiară determinate de imposibilitatea stabilirii realității cheltuielilor efectuate în raport cu indicatorii raportați.
- Apariția riscurilor de natură operațională prin neîndeplinirea condițiilor de legalitate în transmiterea datelor și neasumarea răspunderii în cazul transmiterii eronate a datelor.

Pentru prevenirea apariției riscurilor de natură funcțională și financiare, echipa de audit a întocmit FIAP nr. 4 în care formulează următoarele:

#### **Recomandări:**

- ***Respectarea periodicității efectuării controlului pe toate programele de sănătate derulate la nivelul județului.***
- ***Respectarea condițiilor de legalitate formale și de conținut la primirea raportărilor indicatorilor fizici și de eficiență realizați de către unitățile derulatoare, respectiv existența: adresei de înaintare înregistrată la unitatea sanitară și a semnăturilor persoanelor autorizate, însoțite de ștampila unității. De asemenea, raportările vor fi înregistrate la registratura CAS.***

*În urma analizei modului de efectuare a controlului derulării PNS, echipa de audit, opinează că acest obiectiv este apreciat cu calificativul „de îmbunătățit”*

## **Concluzii**

Constatările prezentate în prezentul proiect de raport de audit, au la bază analiza conținutului documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către Direcția medic șef, respectiv structura Programe de sănătate.

Prezentul proiect de raport de audit intern a fost întocmit în baza Tematicii în detaliu a misiunii de audit și a Programului intervenției la fața locului, a constatărilor efectuate în etapa de colectare și prelucrare a informațiilor și în timpul intervenției la fața locului.

Toate constatările efectuate au la bază probe de audit care au condus la concluziile cuprinse în proiectul de raport de audit intern.

Echipa de auditori interni, pe baza analizelor și evaluărilor efectuate, apreciază activitatea referitoare la monitorizarea și controlul PNS , conform grilei:



Nr. crt.	Obiective	Apreciere		
		Funcțional	De îmbunătățit	Critic
1	Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate,, în vederea identificării factorilor de risc;		X	
2	Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS		X	
3	Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS		X	

**Pentru întocmirea Raportului de Audit Public Intern vă rugăm ca, în termen de 15 zile, să transmiteți echipei de audit, punctul dumneavoastră de vedere cu privire la aspectele constatate și la opiniile exprimate de echipa de audit în prezentul proiect de raport de audit.**

**Director**

### **PROCEDURA P 13 : TRANSMITEREA PROIECTULUI DE RAPORT DE AUDIT**

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE  
DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN**

**În atenția șefului structurilor auditate**

Alăturat vă înaintăm Proiectul de raport de audit privind „ **Evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS**” în perioada.....

Pentru întocmirea Raportului de Audit Public Intern vă rugăm ca, în termen de 15 zile calendaristice de la data primirii proiectului de raport de audit, să transmiteți echipei de audit, punctul dumneavoastră de vedere cu privire la aspectele constatate, la opiniile exprimate și recomandările formulate de echipa de audit în prezentul proiect de raport.

**Director**

## PROCEDURA P 14 : REUNIUNEA DE CONCILIERE

### MINUTA REUNIUNII DE CONCILIERE

<b>Casa Națională de Asigurări de Sănătate</b> Direcția Audit Public Intern																							
<b>A. Mențiuni generale</b>																							
Tema misiunii: „ Evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS” Perioada auditată.....																							
Întocmit de.....			Data.....																				
Verificat de.....			Data.....																				
<b>Lista participantilor:</b>																							
<table border="1"><thead><tr><th>Numele</th><th>Funcția</th><th>Structura</th><th>Nr. telefon</th><th>E-mail</th><th>Semnătura</th></tr></thead><tbody><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></tbody></table>						Numele	Funcția	Structura	Nr. telefon	E-mail	Semnătura												
Numele	Funcția	Structura	Nr. telefon	E-mail	Semnătura																		
<b>B. Rezultatele concilierii:</b>																							

# PROCEDURA P 15 : RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. AI / ..... / .....

**Aprobat,**  
**Președinte CNAS**

## **RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN EVALUAREA ACTIVITĂȚII REFERITOARE LA MONITORIZAREA ȘI CONTROLUL PNS ÎN PERIOADA .....**

### **Pagina de titlu si cuprinsul**

Reprezinta pagina in care se mentioneaza denumirea misiunii de audit public intern. Rapoartele vor conține un cuprins al lucrarilor si documentelor.

### **Semnatura**

Raportul de audit este semnat de catre fiecare membru al echipei de auditori, pe fiecare pagină a acestuia. Ultima pagină a raportului este semnată și de catre șeful Structurii de audit public intern.

### **Introducere**

Describe tipul de audit si baza legala a misiunii (planul anual de audit, solicitari speciale).

Prezinta datele de identificare a misiunii de audit public intern (ordinul de serviciu, echipa de auditori, entitatea/structura auditata, durata actiunii de auditare, perioada auditata).

Identifica activitatea ce este auditata si prezinta informatii sintetice cu privire la misiunea de audit public intern.

Prezinta modul de desfasurare a misiunii de audit public intern (caracterul misiunii de audit public intern: sondaj/exhaustiv, documentare; proceduri, metode, tehnici utilizate; documente materiale examinate in cursul misiunii de audit public intern; materiale întocmite in cursul misiunii de audit public intern).

Face referire la Recomandările misiunilor de audit public intern anterioare care, pana la momentul prezentei misiuni de audit public intern, nu au fost implementate.

### **Stabilirea obiectivelor**

Obiectivele de audit prezentate in Raportul de audit public intern coincid cu cele inscrise in programul de audit.
--

### **Stabilirea metodologiei**

Explica tehnicile si instrumentele de audit public intern folosite pentru a indeplini obiectivele misiunii de audit public intern.
--

## **Constatările si Recomandările auditului**

Auditorul trebuie sa se pronunte asupra obiectivelor de audit in ordinea in care au fost stabilite in Programul de audit.

**Constatările** efectuate trebuie prezentate sintetic, cu trimitere explicita la anexele la Raportul de audit intern. Sunt prezentate distinct Constatările cu caracter pozitiv de Constatările cu caracter negativ, in scopul generalizarii aspectelor pozitive, pe de o parte, si al identificarii cailor de eliminare a deficientelor stabilite, pe de alta parte.

**Cauzele:** menționează, în cazul disfuncționalităților constatate, prevederile legale neaplicate/nerespectate, neîndeplinirea atribuțiilor de către persoanele responsabile, insuficiența/neclaritatea cadrului legislativ.

**Recomandările** din Raportul de audit trebuie sa fie fezabile si economice si sa aiba un grad de semnificatie important in ceea ce priveste efectul previzibil asupra entitatii/structurii auditate. Trebuie sa aiba un caracter de anticipare si, pe aceasta baza, de prevenire a eventualelor disfunctionalitati sau tendinte negative la nivelul entitatii/structurii auditate. De asemenea, trebuie sa contribuie la crearea unor sisteme de dezvoltare a activitatii entitatii/structurii auditate si de crestere a performantei de management.

Fiecare recomandare trebuie sa fie elaborata dupa urmatoarea structura:

- 1) Constatările;
- 2) Consecințele, cauzele;
- 3) Recomandările.

Vor fi redactate clar, concis pentru fiecare deficiența constatata. Recomandările vor fi prezentate in functie de nivelul de prioritate stabilit in Fișa de Identificare si Analiza Problemelor: majore, medii si minore.

## **CONCLUZII**

Prezentul raport de audit intern a fost întocmit în baza constatările efectuate în etapa de colectare și prelucrare a informațiilor și în timpul intervenției la fața locului.

Toate constatările efectuate au la bază probe de audit care au condus la recomandările și concluziile cuprinse în raportul de audit public intern.

Prin adresa nr. ...., structurile auditate și-au exprimat acordul în ceea ce privește constatările și recomandările din proiectul de raport de audit public intern înregistrat sub nr. ....

Echipa de auditori interni, pe baza analizelor și evaluărilor efectuate, apreciază activitatea referitoare evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS , conform grilei:

Nr. crt.	Obiective	Apreciere		
		Funcțional	De îmbunătățit	Critic
1	Analiza organizării și funcționării structurii „Programe de sănătate,, în vederea identificării factorilor de risc;		X	
2	Analiza gradului de îndeplinire a atribuțiilor în ceea ce privește derularea și monitorizarea PNS		X	
3	Analiza modului de efectuare a controlului derulării PNS		X	

**Pentru transpunerea în practică a recomandărilor formulate urmează ca, în termen de 30 zile calendaristice de la primirea Sintezii constatărilor și recomandărilor, să se elaboreze Planul de acțiune însoțit de Calendarul privind îndeplinirea recomandărilor, în care trebuie să se stabilească, pentru recomandările formulate, principalele activități necesare implementării acestora, atribuirea responsabilităților și a termenelor de realizare.**

**Aceste documente, aprobate de șeful structurilor auditate, vor fi înaintate echipei de audit, urmând ca periodic, în funcție de progresele înregistrate, să fie transmise informări corespunzătoare.**

**Director,**

## PROCEDURA P 16 : SUPERVIZAREA

Nr. Crt	Document	Supervizor		Data Supervizării	Observații
		Director DAPI	Coordonator misiune		
0	1	2	3	4	5
1	Ordin serviciu	X			
2	Declarația de independență	X			
3	Notificare privind declanșarea misiunii de audit	X			
4	Lista centralizatoare a obiectelor auditabile	X			
5	Tabelul “Puncte tari și puncte Slabe”	X			
6	Programul de audit	X			
7	Programul preliminar al intervențiilor la fața locului	X			
8	Minuta ședinței de deschidere		X		
9	Lista de verificare		X		
10	Teste		X		
11	FIAP		X		
12	FCRI		X		
13	Nota centralizatoare a documentelor de lucru		X		
14	Minuta ședinței de închidere		X		
15	Proiect de raport de audit	X			
16	Minuta Reuniunii de conciliere	X	X		
17	Raportul de audit și Sinteza principalelor constatări și recomandări	X			
18	FUR		X		

## PROCEDURA P 17 : DIFUZAREA RAPORTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE  
Direcția Audit Public Intern

**În atenția Dl..... , Medic Șef**

Alăturat vă înaintăm Sinteza constatărilor și recomandărilor cuprinse în Raportul de audit privind evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS în perioada .....,aprobată de ordonatorul principal de credite.

Pentru transpunerea în practică a recomandărilor formulate, urmează ca, în termen de 30 zile calendaristice, să elaborați „**Planul de acțiune**”, însoțit de „**Calendarul privind implementarea recomandărilor**”, în care trebuie să se stabilească, pentru recomandările formulate, principalele activități necesare implementării acestora, atribuirea responsabilităților și a termenelor de realizare.

Aceste documente, aprobate șeful structurilor auditate, vor fi înaintate echipei de audit, urmând ca periodic, în funcție de progresele înregistrate, să fie transmise informări corespunzătoare.

**Director,**

## ETAPA IV : URMĂRIREA RECOMANDĂRILOR

### PROCEDURA P 18 : URMĂRIREA RECOMANDĂRILOR

#### FIȘA DE URMARIRE A RECOMANDĂRILOR

Casa Națională de Asigurări de Sănătate		Direcția de Audit Public Intern			Sfârșit de lună
		<b>Misiunea de audit public intern: „ Evaluarea activității referitoare la monitorizarea și controlul PNS”</b>			Raport de audit nr.....
Nr.	Recomandarea	Imple- mentat	Partial Imple- mentat	Neimplementat	Data planificata/ Data implementarii
<b>Instrucțiuni</b> 1.Introduceți Recomandările de audit după cum sunt prezentate în Raportul de audit. 2.Verificați coloana corespunzătoare: implementat, parțial implementat, neimplementat 3.Introduceți data planificată pentru implementare în Raportul de audit și data implementării		Entitatea/structura auditata:  Data și semnătura conducătorului  Auditor:  Data și semnătura			