

FIȘA ANALITICĂ 10

Standardul nr. 10							
Titlul standardului: SUPRAVEGHEREA							
Descrierea standardului: Conducerea primăriei Tigveni inițiază, aplică și dezvoltă controale adecvate de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzacțiilor, în scopul realizării eficiente a acestora.							
Nr. crt	Chestionar de control intern	Raspuns		Risc identificat		Instrumentul de control intern adecvat	
		Da/Nu	Comentariu	Specificare	Nivel estimat	Descriere	Starea de fapt a acestuia
	1	2	3	4	5	6	7
1	Conducerea entității monitorizează efectuarea controalelor de supraveghere pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu?	DA	Sistemul de control intern managerial în curs de actualizare	Deficiențe în activitate	S-M	Controale de supraveghere	Implementat
2	Controalele de supraveghere implică revizuirea în ceea ce privește munca depusă de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor?	DA	Sistemul de control intern managerial în curs de actualizare	Apariția abaterilor de la proceduri	S-M	Implementarea controalelor de supraveghere	Implementat
3	Conducătorii compartimentelor verifică și aprobă munca salariaților, dau instrucțiunile necesare pentru a minimiza erorile, a elimina fraudă, a respecta legislația și pentru a veghea asupra înțelegerii și aplicării instrucțiunilor?	DA	Semnarea documentelor ca rezultat al muncii salariatului	Neidentificarea erorilor și a fraudei	S-R	Supervizarea Semnarea tuturor documentelor conform principiului separării funcțiilor	Implementat
4	Supravegherea activităților se realizează pe baza unor proceduri prestabilite în conformitate cu minimum de cerințe	DA partial	Sistemul de control intern managerial în curs de actualizare	Erori în realizarea activităților	M-R	Supervizarea unor activități care implică un grad semnificativ de expunere la risc să se realizeze	Implementat partial

	prevăzute de legislație?					pe baza unor proceduri prestabilite	
<p>Concluzii/Măsuri de adoptat: Cerințele standardului sunt implementate.</p> <p>Măsură de adoptat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Adoptarea de către conducerea fiecărui compartiment al structurii organizatorice a măsurilor de supraveghere și supervizare pentru activitățile care intră în responsabilitatea lor directă. - Supervizarea și semnarea tuturor documentelor conform principiului separării funcțiilor/atribuțiilor. - Urmărirea includerii în proceduri a unor mențiuni cu privire la supervizarea activităților care implică un grad semnificativ de expunere la risc. 							