

## FIȘA ANALITICĂ 15

<b>Standardul nr. 15</b>							
<b>Titlul standardului: EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL</b>							
<b>Descrierea standardului:</b> Conducera primariei Tigveni instituie o funcție de evaluare a controlului intern managerial, elaborând în acest scop politici, planuri și programe. Conducătorul entității publice elaborează anual, prin asumarea responsabilității manageriale, un raport asupra propriului sistem de control intern managerial.							
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	Conducătorul entității asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern managerial și a componentelor sale pentru a identifica la timp deficiențele acestuia și a lua măsurile de corectare care se impun?	DA	Sistemul de control intern este în curs de actualizare	Deficiențe în realizarea activităților	S-R	Verificarea și evaluarea periodică a sistemului de control intern managerial	Implementat
2.	A fost elaborat un Program/Plan de evaluare a conformității propriului sistem de control intern managerial cu standardele de control în vigoare?	DA	Sistemul de control intern este în curs de actualizare	Management defectuos	S-R	Actualizarea planului /programului de evaluare a propriului sistem de control intern managerial	Implementat
3	Conducerea entității efectuează cel puțin o dată pe an o verificare și o autoevaluare a propriului sistem de control intern managerial ?	DA	Conducătorul fiecărui compartiment trebuie să efectueze anual o autoevaluare a activității sale	Necunoasterea deficiențelor sistemului de control intern managerial	S-R	Realizarea, anuală, a operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern managerial	Implementat
4	Sunt stabilite măsuri adecvate de remediere a deficiențelor constatate la nivelul propriului sistem de control intern managerial?	DA	Sistemul de control intern este în curs de actualizare	Management defectuos	S-R	Stabilirea măsurilor adecvate pentru remedierea deficiențelor constatate	Implementat
5	Se elaborează anual raportul privind	DA	Sistemul de control intern	Imposibilitatea tratării	S-R	Elaborarea raportului anual	Implementat

	sistemul de control intern managerial?		este în curs de actualizare	riscurilor identificate		privind sistemul de control intern managerial	
6	Sunt identificate zonele vulnerabile ale sistemului de control intern managerial și stabilite instrumentele de control, măsurile și direcțiile de acțiune pentru creșterea performanței controlului intern managerial și realizarea obiectivelor entității publice?	DA	Sistemul de control intern este în curs de actualizare	Imposibilitatea realizării obiectivelor instituției	M-R	Stabilirea pe baza rezultatelor autoevaluării a acțiunilor necesare pentru creșterea performanței controlului intern managerial	Implementat
7	La ce nivel apreciați proiectarea și funcționarea controlului intern în entitate? - foarte bine - bine - satisfăcător - nesatisfăcător	Bine	Sistemul de control intern este în curs de actualizare	Management defectuos	M-R	Monitorizarea sistemului de control intern  <b>Actualizare procedura</b>	Implementat partial

**Concluzii/Măsuri de adoptat:**

Cerințele standardului sunt implementate.

**Măsuri de adoptat:**

- Verificarea și evaluarea periodică a sistemului de control intern managerial.
- Actualizarea Programului/Planului de evaluare a conformității propriului sistem de control intern managerial cu standardele de control intern.
- Stabilirea măsurilor/acțiunilor adecvate pentru remedierea deficiențelor rezultate în urma procesului de autoevaluare și creșterea performanței manageriale.
- Elaborarea raportului anual privind sistemul de control intern managerial.
- Stabilirea pe baza rezultatelor autoevaluării a acțiunilor necesare pentru creșterea performanței controlului intern managerial.
- Monitorizarea sistemului de control intern. Actualizarea procedurii privind verificarea și evaluarea SCIM.