

FISA SINTETICĂ 3

DENUMIREA ELEMENTULUI-CHEIE: ACTIVITĂȚI DE CONTROL				
Titlurile standardelor componente: 1. PROCEDURI 2. SUPRAVEGHEREA 3. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚILOR				
Nr. crt.	Întrebările esențiale privind cerințele generale ale standardelor componente	Concluzii punctuale și măsuri de adoptat	Lista instrumentelor de control intern	
			Implementate	De implementat
	1	2	3	4
1	Sunt elaborate și aduse la cunoștința personalului implicat proceduri scrise pentru activitățile semnificative derulate de entitate?	Actualizarea procedurilor pentru toate activitățile la care a fost identificat un risc semnificativ	Implementat partial	
2	Procedurile elaborate respectă cerințele de întocmire necesare a fi îndeplinite pentru a putea fi considerate un instrument de control intern eficace?	Identificarea riscurilor pe fiecare activitate în vederea elaborării unor proceduri conforme. Analizarea și revizuirea procedurilor existente	Implementat partial	
3	Sunt separate atribuțiile și responsabilitățile pentru a se reduce riscul de eroare, fraudă, încălcare a legislației, precum și riscul de a nu putea detecta aceste probleme? Funcțiile de inițiere, verificare și aprobare a operațiunilor sunt funcții separate și realizate de persoane diferite?	Analizarea și revizuirea fișelor postului Elaborarea procedurilor ținând cont de separarea atribuțiilor Alocarea de resurse umane suficiente	Implementat	
4	A fost elaborată o procedură de gestionare a situațiilor de abatere?	Identificarea situațiilor de abatere. Actualizarea procedurii de gestionare a situațiilor de abatere.	Implementat partial	
5	Sunt documentate și justificate abaterile de la procedurile existente, în vederea prezentării spre aprobare ?	Actualizarea procedurilor pentru activitățile la care a fost detectat un risc cu o probabilitate medie/ridicată de producere.	Implementat	
6	Sunt analizate periodic circumstanțele și modul cum au fost gestionate acțiunile, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, ce urmează a fi formalizate?	Analizarea periodică a circumstanțelor care au favorizat producerea abaterilor, precum și acțiunile întreprinse pentru gestionarea situației produse.	Implementat	
7	La nivelul entității publice au fost emise acte administrative de reglementare a accesului salariaților din fiecare compartiment la resursele materiale, financiare și	Monitorizarea respectării actelor care reglementează accesul salariaților la resursele materiale, financiare și informaționale	Implementat partial	

	informaționale și pentru protejarea și folosirea corectă a acestora ?			
8	Au fost aduse la cunoștința salariaților aceste acte administrative?	Stabilirea unui sistem de comunicare flexibil adaptat necesităților și resurselor existente	Implementat parțial	
9	Conducerea entității monitorizează efectuarea controalelor de supraveghere pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu?	Controale de supraveghere	Implementat	
10	Controalele de supraveghere implică revizuri în ceea ce privește munca depusă de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor?	Implementarea controalelor de supraveghere	Implementat	
11	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?	Supervizarea Semnarea tuturor documentelor conform principiului separării funcțiilor.	Implementat	
12	Supravegherea activităților se realizează pe baza unor proceduri prestabilite în conformitate cu minimum de cerințe prevăzute de legislație?	Supervizarea unor activități care implică un grad ridicat de expunere la risc sa se realizeze pe baza unor proceduri prestabilite	Implementat parțial	
13	Exista inventarul situațiilor care pot conduce la discontinuități în activitate și a măsurilor care să prevină apariția lor?	Actualizarea inventarului de situații care pot duce la discontinuități în activitate și măsurile necesare pentru a preveni apariția acestora	Implementat parțial	
14	A fost elaborat și comunicat salariaților planul de continuitate a activității?	Actualizarea Planului de continuitate a activității pe baza identificării și evaluării riscurilor care pot afecta continuitatea activităților. Comunicarea pe bază de semnătură a planului de continuitate a activității	Implementat parțial	
15	Planul de continuitate este revizuit și îmbunătățit periodic în funcție de schimbările ce intervin la nivelul entității publice?	Revizuirea și actualizarea periodică a Planului de continuitate	Implementat	
16	Sunt prevăzute și aplicate măsurile corespunzătoare asigurării continuității activității (delegare temporară, achiziții pentru înlocuirea unor echipamente	Delegare de responsabilități Incheierea de contracte de service pentru echipamente și pentru mentenanța la echipamente.	Implementat	

	necorespunzătoare din dotare, service pentru întreținerea echipamentelor din dotare, angajare de personal pentru locurile vacante, proceduri formalizate pentru administrarea situațiilor care pot afecta continuitatea operațională și a tranzacțiilor financiare) ?	Elaborare de proceduri. Formare de personal (intern) pentru angajare pe posturile vacante sau angajare de personal din exteriorul orgtanizatiei. Achizitie echipamente		
--	---	--	--	--

CONCLUZIILE EVALUĂRII GLOBALE:

Cerințele standardelor cuprinse în elementul - cheie sunt neimplementate.

Următoarele măsuri trebuie implementate:

- Actualizarea și comunicarea salariațiilor a procedurilor pentru toate activitățile la care a fost identificat un risc semnificativ.
- Identificarea riscurilor pe fiecare activitate în vederea elaborării unor proceduri conforme. Analizarea și revizuirea procedurilor existente.
- Analizarea și revizuirea fișelor postului. Actualizarea procedurilor ținând cont de separarea atribuțiilor. Alocarea de resurse umane suficiente
- Identificarea situațiilor de abatere. Stabilirea unei proceduri de gestionare a situațiilor de abatere.
- Actualizarea procedurilor pentru activitățile la care a fost detectat un risc cu o probabilitate medie/ridică de producere.
- Analizarea periodică a circumstanțelor care au favorizat producerea abaterilor, precum și acțiunile întreprinse pentru gestionarea situației produse.
- Monitorizarea respectării actelor care reglementează accesul salariaților la resursele materiale, financiare și informaționale.
- Stabilirea unui sistem de comunicare flexibil adaptat necesităților și resurselor existente.
- 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.
- Actualizarea inventarului de situații care pot duce la discontinuități în activitate și stabilirea măsurilor menite să prevină apariția acestora.
- Actualizarea Planului de continuitate a activității pe baza identificării și evaluării riscurilor care pot afecta continuitatea activităților. Comunicarea pe bază de semnătură a planului de continuitate a activității.
- Actualizarea periodică a Planului de continuitate.
- Delegare de responsabilități. Încheierea de contracte de service pentru echipamente. Încheierea de contracte pentru mentenanță la echipamente. Elaborare de proceduri. Formarea personalului (intern) pentru angajare pe posturile vacante sau angajare de personal din exteriorul orgtanizatiei. Achiziție echipamente.