

## FIȘA SINTETICĂ 5

DENUMIREA ELEMENTULUI - CHEIE: EVALUARE ȘI AUDIT				
Titlurile standardelor componente:				
1. EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL				
2. AUDITUL INTERN				
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	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?	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?	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 ?	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?	Stabilirea măsurilor adecvate pentru remedierea deficiențelor constatate	Implementat	
5	Se elaborează anual raportul privind sistemul de control intern managerial?	Elaborarea raportului anual privind sistemul de control intern managerial	Implementat	
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?	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	Monitorizarea sistemului de control intern  <b>Actualizare procedura</b>	Implementat partial	
8	Entitate publică a înființat sau are acces la o capacitate de audit competentă?	Realizarea unei evaluări obiective și independente a sistemului de control intern	Implementat	

9	Compartimentul de audit intern dispune de suficient personal pentru a realiza integral programul anual de audit?	Auditarea anuală a activităților entității de către auditul extern	Implementat	
10	Acolo unde nu există organizat un compartiment de audit, atribuțiile șefului compartimentului de audit sunt asumate prin semnătură de către persoana responsabilă?	Elaborarea anuală a planului de audit public intern de către auditul extern	Implementat	
11	Auditul intern asigură evaluarea independentă și obiectivă a sistemului de control intern managerial al entității publice?	Auditarea anuală a activităților entității	Implementat	
12	Auditorul intern finalizează acțiunile sale prin rapoarte de audit, în care sunt identificate punctele slabe din sistem și formulează recomandări pentru eliminarea acestora?	Elaborarea raportului de audit	Implementat	
13	Conducerea entității publice dispune măsurile necesare având în vedere recomandările din rapoartele de audit intern, în scopul eliminării punctelor slabe constatate de auditorul intern?	Stabilirea măsurilor necesare pentru eliminarea punctelor slabe	Implementat	
14	Compartimentul de audit intern execută, în afara misiunilor de asigurare, planificate și aprobate de manager, și misiuni de consiliere privind pregătirea procesului de autoevaluare a sistemului de control intern managerial al compartimentului?	Instruiri privind procesul de autoevaluare al sistemului de control intern managerial	Implementat	

#### **CONCLUZIILE EVALUĂRII GLOBALE:**

Cerințele standardelor cuprinse în elementul - cheie sunt implementate parțial.

#### **Următoarele măsuri trebuie implementate:**

- - 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 remediarea 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.
- Auditarea anuală a activităților entității de către auditul extern, pe baza planului de audit aprobat de conducerea entității.
- Elaborarea unui raport de audit pentru fiecare misiune de audit realizată de către auditorul extern al entității.
- Stabilirea măsurilor necesare pentru eliminarea punctelor slabe ținând cont de recomandările din rapoartele de audit
- Instruirea personalului privind procesul de autoevaluare al sistemului de control intern managerial.