

PROCEDURA DE SISTEM
"EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL
INTERN MANAGERIAL"

PS-SCIM-15

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA DE SISTEM	PS-SCIM-15	
	EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 2 din 10	



LISTA DE CONTROL A EDIȚIILOR ȘI REVIZIILOR

Ediție	Revizie	Capitol, pagini revizuite	Data	Tipul modificării	Modificat de	Valabil de la
1	0	-	Decembrie 2023	Text inițial	Ing. Daniela Stoica	22.12.2023

Exemplar nr.:

Exemplar controlat

DA

☐

NU

☐

Avertisment: Această procedură este proprietatea INCD "URBAN-INCERC".

Ea nu poate fi copiată sau utilizată de o terță parte fără aprobarea expresă a directorului general al INCD "URBAN-INCERC".

Întocmit		Verificat	
Ing. Daniela Stoica		Ing. Melania Cruceanu	
Data	Semnătura	Data	Semnătura
decembrie 2023		decembrie 2023	

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA DE SISTEM	PS-SCIM-15	
	EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 3 din 10	

CUPRINS

Nr. capitol	Denumirea capitolului	Pagina
	Pagină de titlu	1
	Aprobare	2
	Lista de control a edițiilor și reviziilor	2
	Cuprins	3
1	Scop	4
2	Domeniu de aplicare	4
3	Documente de referință	4
4	Definiții și prescurtări	5
5	Procedura	6
6	Responsabilități	9
7	Înregistrări	10

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA DE SISTEM	PS-SCIM-15	
	EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 4 din 10	

1. SCOP

Procedura stabilește modul de derulare a procesului privind implementarea și dezvoltarea Standardului 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial. În cadrul procedurii sunt stabilite un set de reguli, operațiuni unitare și responsabilități în procesul de implementare, monitorizare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial cu ajutorul cărora se asigură verificarea și evaluarea eficacității sistemului propriu de control intern managerial în cadrul fiecărei structuri organizatorice din INCD URBAN-INCERC, conform organigramei.

Prin verificarea și evaluarea sistemului de control intern managerial, implementat în cadrul INCD URBAN-INCERC, în cadrul acestei proceduri se urmărește:

- asigurarea existenței documentației necesare verificării și evaluării sistemului de control intern managerial la nivelul fiecărei structuri organizatorice din INCD URBAN-INCERC, conform politicilor, planurilor și programelor stabilite;
- furnizarea unei descrieri a modului în care se efectuează de către șeful fiecărei structuri organizatorice verificarea și evaluarea sistemului de control intern managerial în cadrul structurii organizatorice pe care o conduce;
- stabilirea responsabilităților privind efectuarea acestor activități;
- continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului;
- sprijinirea auditului și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe directorul general al INCD URBAN-INCERC, în luarea deciziei.

2. DOMENIUL DE APLICARE

Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial stabilește activitățile ce trebuie realizate în vederea implementării și dezvoltării acestui standard.

În implementarea și dezvoltarea Standardului 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial sunt implicate toate funcțiile de conducere ale compartimentelor de specialitate/ organism/sucursală/secție/laborator, din cadrul INCD URBAN-INCERC.

Principalele activități derulate în vederea implementării Standardului 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial sunt următoarele:

- Verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern managerial;
 - Verificarea și autoevaluarea propriului sistem de control intern managerial, cel puțin o dată pe an, pentru stabilirea gradului de conformitate;
 - Stabilirea măsurilor pentru remedierea deficiențelor/slăbiciunilor identificate în urma procesului de autoevaluare a sistemului de control intern managerial.
- Compartimentele furnizoare de date sunt:
- Conducerea INCD URBAN-INCERC ;
 - Comisia de monitorizare;
 - Toate serviciile, compartimentele din cadrul INCD URBAN-INCERC.

3. Documentele de referință

3.1 Legislație primară

- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

3.2 Legislație secundară

Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, modificat și completat prin O.S.G.G. nr. 200/2016 și O.S.G.G. nr. 530/2016.

3.3 Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Regulamentul privind organizarea și funcționarea INCD URBAN-INCERC;
- Regulament de ordine interioară
- Decizia privind înființarea Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică privind elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale institutului.
- SR EN ISO 9001:2015 „Sisteme de management al calității. Cerințe.”
- SR EN ISO 37001:2016 “ Sisteme de management Anti-Mita. Cerințe.”
- Decizii ale Directorului General
- Regulamentul de organizare și de lucru al Comisiei privind organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern/manAGERIAL în cadrul institutului.
- Programul de dezvoltare a SCIM.
- Fișe de post.
- Circuitul documentelor.
- Proceduri de sistem.
- Alte acte normative.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA DE SISTEM		PS-SCIM-15	
	EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL		Ediție 1	Revizie 0
			Pag. 5 din 10	

4. Definiții și abrevieri

4.1 Definiții ale termenilor

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Control intern managerial	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile. Sintagma "control intern managerial" subliniază responsabilitatea tuturor nivelurilor ierarhice pentru ținerea sub control a tuturor proceselor interne desfășurate pentru realizarea obiectivelor generale și a celor specifice.
2.	Autoevaluarea controlului intern managerial	Un proces în care eficacitatea controlului intern este examinată și evaluată în scopul furnizării unei asigurări rezonabile că toate obiectivele entității publice vor fi realizate.
3.	Obiective	Efectele pozitive pe care conducerea entității publice încearcă să le realizeze sau evenimentele/effectele negative pe care conducerea încearcă să le evite.
4.	Monitorizare	Procesul continuu de colectare a informațiilor relevante despre modul de desfășurare a activității.
5.	Evaluare	Funcție managerială care constă în compararea rezultatelor cu obiectivele, depistarea cauzală a principalelor abateri (pozitive și negative) și luarea unor măsuri cu caracter corectiv sau preventiv
6.	Atribuție	Un ansamblu de sarcini de același tip, necesare pentru realizarea unei anumite activități sau unei părți a acesteia, care se execută periodic sau continuu și care implică cunoștințe specializate pentru realizarea unui obiectiv specific.
7.	Funcție	Totalitatea posturilor care au caracteristici asemănătoare din punctul de vedere al sarcinilor, obiectivelor, competențelor, responsabilităților și procedurilor.
8.	Fișa postului	Document care definește locul și contribuția postului în atingerea obiectivelor individuale și organizaționale, caracteristic atât individului, cât și entității, și care precizează sarcinile și responsabilitățile care îi revin titularului unui post.
9.	Sarcină	Cea mai mică unitate de muncă individuală și care reprezintă acțiunea ce trebuie efectuată pentru realizarea unui obiectiv primar asociat acesteia; realizarea unei sarcini fără atribuirea de competențe adecvate nu este posibilă; atribuirea de sarcini presupune fixarea de responsabilități.
10.	Procedură formalizată	Prezentarea detaliată, în scris, a tuturor pașilor care trebuie urmați, a modalităților de lucru stabilite și a regulilor de aplicat, în vederea executării activității, atribuției sau sarcinii. Procedurile formalizate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale.
11.	Procedură de sistem	Procedură care descrie o activitate sau un proces care se desfășoară la nivelul tuturor compartimentelor/structurilor dintr-o entitate publică.
12.	Ediție a unei proceduri de sistem	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri de sistem aprobată și difuzată.
13.	Revizia în cadrul unei ediții	Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uncia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii de sistem, acțiuni care au fost aprobate și difuzate.
14.	Comisie	Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, a dezvoltării sistemului de control intern managerial
15.	Părți interesate	Clienții, furnizorii, comunitatea, proprietarii de procese, organizații cu care institutul interacționează.
16.	Standarde de control intern	Un minim de reguli de management, menit să creeze un model de control managerial, uniform și coerent. De asemenea, standardele constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern, se identifică zonele și direcțiile de schimbare.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA DE SISTEM		PS-SCIM-15	
	EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL		Ediție 1	Revizie 0
			Pag. 6 din 10	

4.2 Abrevieri ale termenilor

Nr.crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	P.O.	Procedură operațională
2.	E	Elaborare
3.	V	Verificare
4.	A	Aprobare
5.	Ap.	Aplicare
6.	Ah.	Arhivare
7.	P.S.	Pocedură de sistem
8.	Av.	Avizat
9.	SCIM	Sistem de control intern/managerial
10.	SMC	Sistem de management al calității

5. PROCEDURA

5.1 Generalități

Directorul General trebuie să asigure verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern și a elementelor sale. Disfuncționalitățile sau alte probleme identificate trebuie rezolvate operativ, prin măsuri corective. În acest sens, se poate spune că verificarea și evaluarea continuă sunt încorporate în activitățile normale, determinate de funcționarea entității. Ele includ activități de conducere și supervizare regulate și alte măsuri luate de personal în procesul de îndeplinire a sarcinilor. Ele se realizează continuu și în timp real, se adaptează dinamic la condițiile de schimbare și sunt integrate în activitățile institutului.

De asemenea, verificarea și evaluarea acoperă fiecare componentă a controlului intern și implică măsuri pentru corectarea sistemelor de control intern nesistematice, neetice, neeconomice și ineficiente.

Verificarea operațiunilor garantează contribuția controalelor interne la realizarea obiectivelor.

Evaluarea eficacității controlului se poate referi, în funcție de cerințele specifice și/sau conjuncturale, fie la ansamblul obiectivelor entității publice, fie la unele dintre acestea, opțiune care revine Directorului.

Un sistem eficient de control intern reduce probabilitatea de a nu atinge obiectivele, totuși există întotdeauna riscul de nefuncționare a sistemului de control intern deoarece acesta depinde de factorul uman. Proiectarea sa se confruntă cu constrângeri privind resursele, schimbări organizatorice și atitudinea managementului, care pot avea un impact profund asupra eficacității controlului intern. Evaluarea eficacității controlului intern cere o documentare adecvată, întrebări directe relevante, observarea procesului și tehnicilor care stau la baza controlului și evaluarea rezultatelor.

Directorul General stabilește modul de realizare a evaluării eficacității controlului.

Prezenta procedură de sistem stabilește un set de reguli și operațiuni unitare, precum și responsabilități în activitatea de implementare și dezvoltare a Standardului 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial. În acest sens, Directorul General al institutului are obligația instituirii funcției de evaluare a controlului intern managerial, elaborând în acest scop politici, planuri și programe.

În vederea instituirii sistemului de control intern managerial, Directorul General al institutului constituie, prin act de decizie internă, Comisia de monitorizare.

Prin intermediul Comisiei de monitorizare, Directorul General al institutului asigură elaborarea anuală a Raportului asupra sistemului de control intern managerial implementat la nivelul INCD URBAN-INCERC.

Astfel, Directorul General al institutului asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern managerial și a componentelor sale, pentru a identifica la timp slăbiciunile/deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare/eliminare în timp util a acestora.

Cel puțin o dată pe an, pe baza unui program/plan de evaluare și a unei documentații adecvate, Directorul General al institutului dispune efectuarea verificării și autoevaluării propriului sistem de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia raportat la standardele de control intern managerial.

În cazul în care, în urma procesului de autoevaluare, sunt identificate deficiențe ale sistemului de control intern managerial, Directorul General al institutului trebuie să ia măsuri adecvate și prompte pentru remedierea acestora.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA DE SISTEM	PS-SCIM-15	
	EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 7 din 10	

Directorul General al institutului elaborează anual un raport asupra sistemului de control intern managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității.

Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial trebuie transmis, odată cu situațiile financiare anuale, organului ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta, în cadrul termenului prevăzut de lege (*numai conducătorii entităților publice în care se exercită funcția de ordonator principal de credite prezintă Secretariatului General al Guvernului - Direcția de control intern managerial și relații interinstituționale rapoarte anuale sistemului de control intern managerial*).

5.2 Documente utilizate

5.2.1 Lista și proveniența documentelor utilizate:

Decizia de numire, componența, regulamentul și programul de dezvoltare a SCIM.

Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial; Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării;

Raportul asupra sistemului de control intern managerial.

5.2.2 Conținutul și rolul documentelor utilizate

Documentele utilizate în elaborarea prezentei proceduri au rolul de a reglementa modalitatea de implementare a activității procedurate.

Accesul, pentru fiecare compartiment la legislația aplicabilă, se face prin programul informatic la care au acces salariații institutului.

Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial conține informații privind implementarea standardelor de control intern managerial la nivelul compartimentelor, fiind utilizat pentru întocmirea Situației sintetice a rezultatelor autoevaluării. Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării conține informații privind stadiul implementării standardelor de control intern managerial la nivelul entității publice, documentul fiind utilizat pentru întocmirea Raportului asupra sistemului de control intern managerial.

5.2.3 Circuitul documentelor

Directorul General al institutului emite decizie pentru programarea a unei autoevaluări asupra sistemului de control intern managerial, convoacă comisia, după care informează conducătorii de compartimente/direcții/sucursală/secții/laborator.

Comisia elaborează chestionarul de autoevaluare pe care îl aprobă Directorul General al institutului și îl transmite conducătorilor de compartimente.

Comisia centralizează chestionarele și întocmește situația sintetică, după care se întocmește o situație centralizatoare.

Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial este completat de fiecare compartiment prevăzut în organigramă și se transmite Comisiei de monitorizare.

Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării este completată de către Comisia de monitorizare și se transmite conducătorului entității publice pentru întocmirea Raportului asupra sistemului de control intern managerial.

Raportul asupra sistemului de control intern managerial se transmite odată cu situațiile financiare anuale și se prezintă organului ierarhic superior la termenele stabilite de acesta, în cadrul termenului prevăzut de lege.

5.3 Resurse necesare:

5.3.1 Resurse materiale:

Resursele materiale necesare implementării Standardului 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial sunt: calculatoare personale, birouri, rechizite, etc.

5.3.2 Resurse umane:

- Directorul General al institutului
- Toate compartimentele prevăzute în organigrama institutului.

5.3.3 Resurse financiare:

- Conform bugetului aprobat al institutului.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA DE SISTEM	PS-SCIM-15	
	EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 8 din 10	

5.4 Modul de lucru

Autoevaluarea presupune ca fiecare entitate publică să-și stabilească gradul de conformitate a controlului intern, să aibă un plan de acțiune care să identifice zonele care au nevoie de îmbunătățiri și să elaboreze un raport privind activitatea de control intern.

Dezvoltarea și armonizarea unui sistem de control intern se bazează pe o metodologie cadru pentru autoevaluare care să fie adaptată specificului fiecărei entități publice.

Autoevaluarea nu este același lucru cu evaluarea realizată de către un audit, iar succesul ei depinde de deschiderea spre critică și autocritică.

Premisele autoevaluării sunt:

- Transmiterea chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/ managerial către conducătorii tuturor compartimentelor /structurilor organizatorice ale entității publice;
- Elaborarea răspunsurilor la chestionar, în care tipurile de întrebări abordează atât evaluarea eficacității controalelor existente cât și culegerea de informații pentru îmbunătățirea eficienței acestora. Chestionarul este adresat tuturor nivelurilor de management. Întrebările incluse în chestionar vizează măsura în care, în primul rând, cerințele generale precizate în standarde, dar și alte cerințe specifice, ținând cont de domeniul standardului, sunt puse în practică la nivelul entității;
- Formularea de răspunsuri fundamentate la întrebările din chestionar. Răspunsurile trebuie să se bazeze pe practicile curente nu pe ceea ce compartimentul crede că ar trebui să răspundă și nici pe ceea ce acesta intenționează să implementeze în viitor;
- Consolidarea și analiza rezultatelor, pe baza răspunsurilor formulate de Director;
- Organizarea unei discuții cu personalul de conducere pentru prezentarea rezultatelor și schițarea concluziilor;
- Elaborarea unui raport asupra sistemului de control intern/ managerial, ca bază pentru un plan de acțiune pentru zonele identificate ca având nevoie de îmbunătățiri.

De asemenea, chestionarul cuprinde toate elementele cheie ale controlului intern și standardele de control intern managerial aferente.

5.4.1 Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

Pentru implementarea Standardului 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial, conducerea entității publice dispune programarea și efectuarea de către conducătorii de compartimente aflați în subordine a operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern managerial.

5.4.2 Derularea operațiunilor și acțiunilor activității

Implementarea și dezvoltarea Standardului 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial presupune derularea următoarelor activități:

- Convocarea unei reuniuni a Comisiei de monitorizare, pentru stabilirea măsurilor de organizare și realizare a operațiunii de autoevaluare;
- Completarea "Chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial" de către fiecare compartiment din organigrama INCD URBAN-INCERC;
- Asumarea realității datelor, informațiilor și constatărilor înscrise în "Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial" de către conducătorul fiecărui compartiment prevăzut în organigramă;
- Întocmirea de către Comisia de monitorizare a „Situației sintetice a rezultatelor autoevaluării”, prin centralizarea informațiilor din chestionarele de autoevaluare, semnate și transmise de conducătorii de compartimente;
- Aprecierea gradului de conformitate a sistemului propriu de control intern managerial. În raport cu numărul de standarde de control intern managerial implementate, astfel:
 - sistemul este **conform** dacă sunt implementate toate cele 16 standarde;
 - sistemul este **parțial conform** dacă sunt implementate între 9 și 15 standarde;
 - sistemul este **neconform** dacă sunt implementate mai puțin de 9 standarde;

Întocmirea, aprobarea și prezentarea Raportului asupra sistemului de control intern managerial.

Documentația relevantă cu privire la organizarea și funcționarea sistemului de control intern managerial propriu și cea referitoare la operațiunea de autoevaluare se păstrează pe o perioadă de cel puțin 5 ani.

Metodologie

Realizarea autoevaluării constituie principala formă de implementare a regulii de management definită de standardul 15 "Evaluarea sistemului de control intern/managerial" din Codul controlului intern/managerial, conform căruia entitatea publică trebuie să instituie o funcție de evaluare a propriului sistem de control intern/managerial, a cărei exercitare este în responsabilitatea fiecăreia dintre persoanele care ocupă o funcție de conducere în entitatea publică. Această funcție de autoevaluare nu poate fi nici confundată și nici substituită de evaluarea sistemului de control intern/managerial pe care o realizează auditorul, pe baza unei metodologii specifice, în aplicarea standardului 16 "Auditul intern" și a normelor care reglementează activitatea în acest domeniu.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA DE SISTEM	PS-SCIM-15	
	EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 9 din 10	

Entitățile publice au obligația de a efectua anual operațiunea de autoevaluare a propriilor sisteme de control intern/managerial, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările ulterioare și OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat.

Autoevaluarea sistemului de control intern, efectuată periodic de Director, cel puțin o dată pe an, previne funcționarea defectuoasă a controlului intern, prin detectarea deficiențelor și corectarea acestora. Totodată, autoevaluarea constituie un mijloc util și eficace de a colabora la evaluarea procedurilor de control. Întregul proces de autoevaluare a sistemului/subsistemului de control intern/managerial trebuie să fie bine organizat, pragmatic și să adauge valoare. Modul în care conducerea unei entități acordă importanță evaluării /autoevaluării controlului intern/managerial are un impact direct asupra eficacității acestuia. Tonul managementului influențează modul cum angajații efectuează și reacționează la evaluare/autoevaluare.

Avantajele procesului de autoevaluare

O instituție publică în care se practică autoevaluarea dispune de un proces formalizat și documentat prin care conducerea, care este direct implicată, participă în mod structurat la o serie de acțiuni, precum:

- identificarea riscurilor existente;
- evaluarea proceselor de control care permit atenuarea sau gestionarea acestor riscuri;
- elaborarea de planuri de acțiune prin care să se aducă riscurile la niveluri acceptabile;

Procesul de autoevaluare prezintă o serie de avantaje:

- conducerea institutului dobândește instruire și experiență grație cărora pot evalua riscurile, pot asocia procesele de control și managementul acestor riscuri și pot spori șansele de îndeplinire a obiectivelor entității;
- controalele informale, denumite "soft" sunt mai ușor de identificat și de evaluat;
- membrii personalului sunt motivați să-și însușească procesele de control existente în compartimentele lor, iar măsurile corective luate de Comisie sunt uneori mai eficace și mai rapide;
- întregul lanț obiective – riscuri- controale din entitate face obiectul unei monitorizări mai bune și al unor îmbunătățiri continue;
- auditul este mult mai bine informat despre procesele de control intern/managerial din cadrul entității.

5.4.3 Verificarea rezultatelor activității privind Implementarea Standardului 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial

Se efectuează analiza gradului de conformitate a sistemului de control intern managerial.

5.5 Difuzarea procedurilor operaționale

După avizare și aprobare, exemplarul 0 al procedurii se va îndruma către SMC de unde se face difuzarea pe rețeaua de internet a institutului.

5.6 Arhivarea procedurilor

Procedurile operaționale se arhivează în cadrul INCD URBAN-INCERC.

5.7 Indicatori de monitorizare

Sistemul este conform dacă sunt implementate toate cele 16 standarde.

Sistemul este parțial conform dacă sunt implementate între 9 și 15 standarde.

Sistemul este neconform dacă sunt implementate mai puțin de 9 standarde.

5.8 Valorificarea rezultatelor activității:

Rezultatele activității vor fi valorificate de toate compartimentele, direcțiile, serviciul, organism, laborator din cadrul institutului.

6. RESPONSABILITĂȚI

Directorul General

- aprobă procedura;
- asigură implementarea și menținerea procedurii

Comisia SCIM

- asigură implementarea și menținerea prezentei proceduri;
- aplică și menține procedura;
- realizează activitățile descrise la termenele stabilite în prezenta procedură;
- monitorizează procedura

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA DE SISTEM	PS-SCIM-15	
	EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 10 din 10	

Conducătorii de compartimente/direcții

- aplică și mențin procedura;
- realizează activitățile descrise la termenele stabilite în prezenta procedură.

7. ÎNREGISTRĂRI

Chestionar de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial (anexa nr.4.1 din OGGC nr.600/2018).