

**PROGRAMUL DE DEZVOLTARE A SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL
 pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023 in AQUABIS SA (in conformitate cu O.S.G.G. 600/2018)**

Nr. crt.	Obiective	Actiuni	Termene	Responsabili	Observatii
1.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 1 Etica si integritatea din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	<p>Asigurarea conditiilor necesare cunoasterii de catre intreg personalul societatii a noutatilor prevederilor actelor normative care reglementeaza comportamentul acestora la locul de munca, precum si prevenirea si raportarea fraudelor, a actelor de coruptie si neregulilor, conform PO-09-Resurse umane si PS-19-Controlul produsului neconform, neconformitati si actiuni corective</p> <p>Conducerea societatii va sprijini si promova, prin puterea exemplului personal si prin deciziile sale, valorile etice, integritatea personala si profesionala a salariatilor.</p> <p>Monitorizarea continua a respectarii normelor de conduita de catre toti angajatii societatii conform Codului de conduita etica, conform PO-09-Resurse umane, PS-09-Etica si integritate</p>	Permanent	Conducerea Sef BRU SS/SC Comisia SCIM	
2.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si	Actualizarea viziunii si misiunii societatii, obiectivelor generale si	Permanent	Conducerea SS/SC	

		de concursuri si interviuri de recrutare.			
		Asigurarea continua a pregatirii profesionale a intreg personalului.			
4.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 4 Structura organizatorica din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	Actualizarea, de cate ori este nevoie, a structurii organizatorice, a competentelor, a responsabilitatilor si a sarcinilor asociate postului, precum si obligatia de a raporta, pentru fiecare componenta structurala, astfel incat sa se asigure realizarea obiectivelor societatii, conform PS-05-Atributii, functii,sarcini.	Permanent	Conducerea Sef BRU	
		Efectuarea de analize, la nivelul principalelor activitati, in scopul identificarii eventualelor difunctionalitati in fixarea atributiilor de serviciu.	Semestrial	Conducerea Sef BRU SS/SC	
		Revizuirea periodica a documentelor prin care se efectueaza delegarea competentelor si responsabilitatilor, precum si limitele acestora.	Permanent		
		Comunicarea in scris si in termen, catre cei in drept, a documentelor privind efectuarea delegarii competentelor si responsabilitatilor si limitele acestora.			
5.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 5 Obiective din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	Actualizarea anuala sau de cate ori este nevoie, a obiectivelor generale si comunicarea acestora tuturor angajatilor, conform PS-02-Stabilirea obiectivelor si planificarea SMI.	17.01.2023 (permanent)	Conducerea Comisie SCIM	
		Actualizarea anuala sau de cate ori este nevoie a obiectivelor specifice	25.01.2023 (permanent)	Conducerea SS/SC	

		<p>fiecarui compartiment/birou /sectie din cadrul societatii si comunicarea acestora angajatilor implicati in realizare lor, conform PS-02-Stabilirea obiectivelor si planificarea SMI, PS-13-Managementul riscului.</p> <p>Actualizarea activitatilor individuale pentru fiecare angajat in vederea atingerii obiectivelor specifice, stabilirea indicatorilor de performanta si comunicarea catre angajati, conform PS-05-Atributii, functii, sarcini, PS-02-Stabilirea obiectivelor si planificarea SMI</p>			
6.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 6 Planificarea din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	<p>Intocmirea/actualizare planurilor prin care se pun in concordanta activitatile necesare realizarii obiectivelor cu resursele maxim posibil de alocat, se stabilesc termene de realizare si persoane responsabile, astfel incat riscurile de a nu se realiza obiectivele sa fie minime.</p> <p>Alocarea resurselor necesare efectuarii activitatilor care duc la realizarea obiectivelor specifice.</p>	<p>10.02.2023 si in cazul modificarii obiectivelor</p> <p>Permanent</p>	Conducerea SS/SC	
7.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 7 Monitorizarea performantelor din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	<p>Monitorizarea performantelor pentru fiecare politica, program si activitate prin stabilirea de indicatori cantitativi si calitativi inclusiv cu privire la economicitate, eficienta si eficacitate de catre fiecare SS/SC si informarea conducerii.</p> <p>Actualizarea anuala si de cate ori este nevoie a indicatorilor de performanta asociati obiectivelor</p>	<p>Permanent</p> <p>30.01.2023 si in cazul modificarii obiectivelor</p>	Conducerea Sef BRU SS/SC Comisie SCIM	

		specific.			
		Imbunatatirea sistemului de raportare a performantelor pe baza indicatorilor stabiliti.	Permanent		
		Evaluare periodica a performantelor si constatarea eventualelor abateri de la obiective. Intocmire plan de actiuni preventive si corective, daca este cazul.	Semestrial si in cazul modificarii obiectivelor		
8.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 8 Managementul riscului din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	Reevaluarea principalelor riscuri asociate obiectivelor specifice de cate ori se impune acest lucru, dar cel putin anual , conform PS-13-Managementul riscurilor. Identificarea oportunitatilor asociate riscurilor	Anual si in cazul modificarii obiectivelor 30.01.2023	Comisie SCIM	
		Actualizarea registrului cu riscurile identificate la nivel de sectie/compartiment/societate.		Comisie SCIM	
		Analizarea sistematica a riscurilor asociate obiectivelor specifice, ierarhizarea si prioritizarea riscurilor in functie de toleranta, stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor, inclusiv masuri de control, elaborarea de planuri corespunzatoare in vederea limitarii posibilelor consecinte negative ale acestor riscuri si desemnarea persoanelor cu responsabilitati in aplicarea planurilor.	Semestrial si in cazul modificarii obiectivelor	Comisie SCIM	

		SS/SC raporteaza anual desfasurarea procesului de gestionare a riscurilor, care cuprinde in principal numarul de riscuri gestionate la nivel de compartiment, numarul de riscuri tratate si nesolutionate pana la sfarsitul anului, stadiul implementarii masurilor de control si eventualele revizuii ale evaluarii riscurilor, cu respectarea limitei de toleranta la risc. Situatiile sunt centralizate la nivel de societate si aduse la cunostinta conducerii societatii.	Anual	SS/SC	
9.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 9 Proceduri din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	Actualizarea procedurilor in conformitate cu modificarile organizatorice si legislative, daca este cazul. Actualizarea Fiselor de proces in conformitate cu procedurile actualizate si documentele nou intocmite (ex. Riscuri/opportunitati)	28.02.2023 La nivel de sectie/compartiment	Conducerea, Comisie SCIM SS/SC	
			28.04 2023 La nivel de societate	Comisie SCIM	
		Verificarea gradului de respectare a procedurilor si cerintelor legale, cu ocazia auditurilor interne.	Permanent Conform Program de audituri interne 2023	Auditori interni	
		Respectarea separarii atributiilor si responsabilitatilor in privinta elementelor operationale si financiare ale fiecarei actiuni, respectiv separarea functiilor de initiere fata de cele de verificare, avizare si aprobare.	Respectarea procedurilor SMI in acest sens	Conducerea SS/SC	
	Intocmirea la timp a documentelor necesare in cazul in care apare o abatere de la procedurile sau			Conducerea	

		politicile stabilite.			
		Efectuarea unei analize periodice a abaterilor aparute si stabilirea unor reguli de buna practica.	Semestrial	Comisie SCIM	
10.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 10 <i>Supravegherea</i> din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	Comunicarea fiecarui angajat de catre SS/SC a atributiilor, responsabilitatilor si limitelor de competenta atribuite, conform PS-15-Supravegherea,, PS-22-Controlul operational	Permanent	Conducerea, SS/SC	
		Asigurarea masurilor adecvate de supraveghere a activitatilor realizate de catre salariatii, testari prin sondaje care sa confirme respectarea procedurilor stabilite si a cerintelor legale aplicabile.			
11.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 11 <i>Continuitatea activitatii</i> din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	Inventarierea periodica a situatiilor generatoare care pot duce la discontinuitati in activitate, conform PS-17-Continuitatea activitatii.	02.02.2023 si cand se considera necesara reinventarierea	Comisie SCIM SS/SC	
		Intocmire planuri de continuitate a activitatilor, care la baza au identificarea si evaluarea cauzelor care pot afecta continuitatea operationala, respectarea acestora si actualizarea.	Permanent	Tot personalul responsabil	
		In vederea continuitatii activitatilor se stabilesc masuri care sa previna aparitia situatiilor de discontinuitate.			

12.	<p>Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 12 Informarea si comunicarea din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice</p>	<p>Dezvoltarea unui flux al informatiilor atat in interiorul cat si in/din exteriorul societatii, stabilirea tipurilor de informatii, a continutului, calitatii, frecventei, surselor si destinatarilor acestora, care sa permita indeplinirea in mod eficace si eficient a sarcinilor de servicii, iar informatiile sa ajunga complete si la timp la utilizatori, conform PS-10- Informarea si comunicarea.</p> <p>Devoltarea si mentinerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare si difuzare a datelor si informatiilor, precum si imbunatatirea mijloacelor de informare intre compartimente.</p> <p>Imbunatatirea cailor de comunicare, prin care managerii si personalul de executie din cadrul societatii sa fie informati cu privire la deciziile sau initiativele luate, adoptate la nivelul altor compartimente si care le-ar putea afecta activitatea.</p> <p>Managementul adecvat al datelor, inclusiv administrarea bazelor de date si asigurarea calitatii datelor, este sprijinit de Oficiul Informatic. Se urmareste ca sistemele de management al datelor si procedurile de operare sa fie in conformitate cu politica IT a societatii si sa se respecte masurile obligatorii de securitate si regulile privind protectia datelor personale, conform PO-55-Protectia datelor cu caracter personal.</p>	Permanent	<p>Conducere Comisie SCIM Sef IT Responsabil protectia datelor pe societate</p>	
-----	---	--	-----------	---	--

13.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 13 <i>Gestionarea documentelor din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice</i>	Respectarea sistemului de organizare a primiri/expedierii, inregistrarii, redactarii, clasificarii, indosarierii, protejarii si arhivarii corespondentei, astfel incat acesta sa fie accesibil tuturor partilor interesate, conform PO-51-Tratarea reclamatilor si satisfactia clientilor, PS-04-Gestionarea informatiilor documentate.	Permanent	Conducere BAD SS/SC	
		Respectarea masurilor de securitate pentru protejarea documentelor impotriva distrugerii, furtului, pierderii, incendiului si masurile de respectare a reglementarilor privind protectia datelor cu caracter personal, conform PO-55-Protectia datelor cu caracter personal, PS-04-Gestionarea informatiilor documentate.			
		Mentinerea, la nivelul fiecarui birou/sectie/compartiment, in mod obligatoriu, a evidentei documentelor primite si expediate.		SS/SC	
14.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 14 <i>Raportarea contabila si financiara din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice</i>	Organizarea si tinerea la zi a contabilitatii si prezentarea la termen a situatiilor financiare asupra situatiei patrimoniului societatii, precum si a executiei bugetare, in vederea asigurarii exactitatii tuturor informatiilor contabile, conform PS-18-Raportarea contabila si financiara	Permanent	Director economic Sef Birou financiar, contabil	

		Se vor respecta procedurile financiar-contabile si se vor efectua controale documentate in mod corespunzator, vizand corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar-contabil si al controlului intern.			
15.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 15 <i>Evaluarea sistemului de control intern</i> din Codul controlului intern managerial al entitatilor publice	Se va asigura verificarea si evaluarea in mod continuu a functionarii SCIM si a componentelor sale, pentru a identifica la timp deficientele controlului intern si pentru a lua masuri de corectare/eliminare in timp util a acestora, conform PS-14-Evaluarea SCIM.	Permanent	Comisie SCIM	
		Completarea Chestionarului de autoevaluare PS-14-F1 la nivel de fiecare sectie/compartiment in vederea stabilirii gradului de conformitate a SCIM cu standardele de control intern si centralizarea la nivel de societate PS-14-F2/F3/F5.	15.12.2023 La nivel de sectie/compartiment	SS/SC Comisia SCIM	
		Stabilirea de masuri adecvate si prompte pentru remedierea punctelor slabe identificate in procesul de autoevaluare, masuri care se transpun in Programul de dezvoltare.	15.12.2023	Comisia SCIM	
		Elaborarea raportului anual asupra SCIM	29.12.2023	DG	
16.	Mentinerea, actualizarea, imbunatatirea si monitorizarea Standardului 16 <i>Auditul intern</i> din Codul controlului intern managerial	Asigurarea desfasurarii activitatilor de audit intern asupra sistemului de control intern managerial, conform unor programe bazate pe evaluarea riscurilor.	Permanent	Audit financiar intern	

	al entitatilor publice	Intocmirea de rapoarte de audit si formularea de recomandari pentru eliminarea punctelor slabe identificate in SCIM.			
		Se vor dispune, de catre DG, masurile necesare stingerii neconformitatilor, avand in vedere recomandarile din rapoartele de audit, conform PS-16, PO-52, PO-57.			

Data: 21.12.2022

**Intocmit,
Secretar comisie**

