

RAPORT

cu privire la implementarea sistemului de control managerial în cadrul UATO Deta în anul 2017

Sistemului de management și control intern urmărește implementarea unui sistem de control managerial intern (SCM) adaptat la dimensiunile, complexitatea și mediul specifice Primăriei orașului Deta, care să vizeze toate nivelurile de conducere și toate activitățile și să asigure atingerea obiectivelor instituției utilizând costuri rezonabile. Prin implementarea acestuia se urmărește să se asigure:

- eficacitatea și eficiența funcționării structurilor din subordine;
- fiabilitatea informației interne și externe;
- respectarea legilor, regulamentelor și politicilor interne.

Standardele de control intern definesc un minimum de reguli de management, pe care toate entitățile publice trebuie să le urmeze.

În vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și/sau dezvoltării SCM, Primarul orașului Deta a constituit, prin Dispoziția nr.3/09.01.2012, reorganizată prin Dispoziția nr. 23/06.02.2017 și Dispoziția nr.195/07.11.2017 o structură cu atribuții în acest sens.

De asemenea, în vederea monitorizării riscurilor s-a constituit o comisie în acest sens prin Dispoziția nr. 24/06.02.2017 și reorganizată prin Dispoziția nr.194/07.11.2017.

Stadiul implementării și dezvoltării SCM la nivelul entităților publice, precum și situațiile deosebite, constatate în acțiunile de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, fac obiectul informării, prin întocmirea de situații semestriale/anuale, care se transmit entităților publice ierarhic superioare, sau după caz MF, la termenele stabilite de acestea.

Măsurile ce au fost puse sau, după caz, urmează a fi puse în aplicare, pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, la nivelul entităților publice, sunt:

- constituirea, prin act de decizie internă a conducătorului entității publice, a structurilor investite cu atribuții și responsabilități în acest sens;
- elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control managerial care va conține obiective, acțiuni (inclusiv cele de perfecționare profesională, atât pentru persoanele cu funcție de conducere, cât și pentru cele de execuție, prin cursuri organizate de organismele abilitate), responsabilități, termene de punere în aplicare etc;
- îndrumarea metodologică, coordonarea și monitorizarea cu privire la elaborarea și implementarea programului de dezvoltare a sistemului de control managerial al entității;
- transmiterea programelor de dezvoltare și a actelor de constituire a structurilor, deja menționate, la entitățile publice ierarhic superioare în vederea informării și armonizării;
- raportări semestriale cu privire la progresele înregistrate în dezvoltarea sistemelor de control managerial în raport cu programele aprobate.

Cele 16 de standarde cuprinse în "Codul controlului intern" sunt grupate, după apartenența lor, în 5 elemente-cheie (domenii) ale controlului intern, astfel:

- mediul de control (4 standarde: etica și integritatea; atribuții, funcții, sarcini; competența, performanța; structura organizatorică)
- performanțe și managementul riscului (4 standarde: obiective; planificarea; monitorizarea performanțelor; managementul riscului)
- activități de control (3 standarde: proceduri; supravegherea; continuitatea activității)
- informarea și comunicarea (3 standarde: informarea și comunicarea; gestionarea documentelor; raportarea contabilă și financiară)
- evaluare și audit (2 standarde: evaluarea sistemului de control intern/managerial; auditul intern)

Din analiza rapoartelor asupra sistemelor de control intern/managerial transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii secundari de credite, aflați în subordonare/coordonare, rezultă că cele 4 instituții au sisteme parțial conforme: Primăria orașului Deta, Liceul Tehnologic „Sf.Nicolae” Deta, Grădinița cu program prelungit Deta și Spitalul orașenesc Deta;

Sistemul de control intern/managerial cuprinde parțial mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menționez următoarele:

Procedurile operaționale elaborate în proporție de 94% din totalul activităților procedurabile inventariate nu sunt actualizate anual;

Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial cuprinde, în mod distinct, acțiuni de perfecționare profesională a personalului de conducere, execuție și a auditorilor interni în activitățile realizate de Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică și acesta a fost actualizat în cursul anului;

În cadrul entității publice există compartiment de audit intern și acesta este nefuncțional nefiind încadrată nicio persoană pe postul vacant.

La finele anului 2017, pe baza chestionarelor de autoevaluare întocmite de către fiecare structură din cadrul Aparatului de specialitate al Primarului orașului Deta, a rezultat că sistemul de control intern/managerial al PRIMARIEI ORASULUI DETA este parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice.

PRIMAR
Petru Roman



PREȘEDINTE SCM
Coralia Sculean