

RAPORT

cu privire la implementarea sistemului de control managerial în cadrul UATO Deta
în anul 2018

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 dezvoltării sistemului de control intern managerial în cadrul UATO Deta, Primarul orașului Deta a constituit, prin Dispoziția nr.79/04.06.2018 o structură cu atribuții în acest sens.

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 anuale sau ori de câte ori este nevoie.

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 3 instituții au sisteme neconforme: Primăria orașului Deta, Spitalul orașenesc Deta, Grădinița cu program prelungit Deta, iar o instituție, Liceul Tehnologic „Sf.Nicolae” Deta, are sistem parțial conform.

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

În acest caz, menționez următoarele:

- Comisia de monitorizare este funcțională;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este parțial implementat și actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor este parțial organizat și monitorizat;
- Procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 97% din totalul activităților procedurale inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță.
- În cadrul entității publice există compartiment de audit intern și acesta este nefuncțional nefiind încadrată nicio persoană pe postul vacant.

La finele anului 2018, 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 PRIMĂRIEI ORASULUI DETA este neconform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice.

PRIMAR
Petru Roman




PREȘEDINTE SCM
Coralia Sculean

