

# **Fișa de implementare standard**

## **Standard 18“Separarea atribuțiilor”**

### **1. Descrierea standardului**

Ordinul Ministrului finanțelor publice nr.946/2005 reglementează ansamblul celor 25 de standarde de control intern managerial, cu modificările și completările ulterioare.

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

Obiectivul standardelor este de a crea un model de control intern managerial uniform și coerent. Totodată, standardele constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern, se identifică zonele și direcțiile de schimbare.

În cadrul codului de control intern se regăsesc 5 elemente cheie: mediul de control, performanțe și managementul riscului, informarea și comunicarea, activități de control, auditarea și evaluarea.

Standardul 18“Separarea atribuțiilor” face parte din secțiunea”activități de control”, element cheie care se referă la documentarea procedurilor, continuitatea operațiunilor, înregistrarea excepțiilor (abaterilor de la proceduri), separarea atribuțiilor, supravegherea (monitorizarea) etc.

Primăria comunei Vama Buzăului asigură servicii de calitate, o bună funcționare a activităților și îndeplinirea obiectivelor stabilite. Elementele operaționale și financiare ale fiecărei activități sunt efectuate de persoane independente una față de cealaltă, respectiv funcțiile de inițiere și verificare trebuie să fie separate.

Fișa standardului 18“Separarea atribuțiilor” conține informații cu privire la implementarea standardului 18 la nivelul Primăriei comunei Vama Buzăului.

### **2. Cerințe generale**

Fișa standardului constituie instrumentul prin care acesta se pune în aplicare.

În vederea reducerii riscului de eroare, fraudă, încălcare a legislației, precum și riscul de a nu putea detecta aceste probleme, părțile operaționale și financiare ale fiecărei activități sunt efectuate de persoane diferite, care au atribuții și responsabilități separate. Prin separarea atribuțiilor se creează condițiile ca nici o persoană sau compartiment să nu poată controla toate etapele importante ale unei operațiuni sau ale unui eveniment. Funcțiile de inițiere, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor sunt funcții separate și, de cele mai multe ori, sunt exercitate de persoane diferite. Sunt însă și cazuri când inițierea și verificarea sunt făcute de aceeași persoană, din cauza deficitului de personal. În această situație, se aplică un control mai sever la aprobare.

Conducerea Primăriei comunei Vama Buzăului, în care, datorită numărului mic de salariați, se limitează posibilitatea de aplicare a separării, în totalitate, a atribuțiilor și responsabilităților, este conștientă de aceste riscuri și compensează această limitare prin alte măsuri, respectiv definirea foarte clară a responsabilităților salariaților atât în Regulamentul de organizare și funcționare, fișele de post, cât și în procedurile elaborate.

### **3. Referințe principale**

Această componentă cuprinde actele normative reprezentative, care conțin prevederi aplicabile standardului 18, în principal cele referitoare la separarea atribuțiilor.

- Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.45/2003 privind finanțele publice locale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.108/2004;
- Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.
- Regulamentul de organizare și funcționare.