

Fișa de implementare standard Standard 20“Gestionarea abaterilor”

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 20“Gestionarea abaterilor”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.Conducerea Primăriei se asigura că,pentru toate situațiile în care, datorită unor circumstanțe deosebite,apar abateri față de politicile sau procedurile stabilite,se întocmesc documente adecvate,aprobrate la un nivel corespunzător,înainte de efectuarea operațiunilor.

Fișa standardului 20 “Gestionarea abaterilor”conține informații cu privire la implementarea standardului 20 la nivelul Primăriei comunei Vama Buzăului.

2. Cerințe generale

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

La nivelul Primăriei comunei Vama Buzăului se evaluează sistematic și periodic sistemul de management al calității implementat, respectiv procedurile care descriu procesele,în conformitate cu procedura de sistem PS-03 ”Audituri interne”.În urma acestor audituri,pe baza constatărilor efectuate,se întocmesc rapoarte de neconformitate, în care este identificată abaterea(neconformitatea),se stabilesc corecțiile, măsurile corective/ preventive ce trebuie luate,funcțiile responsabile și termenele de rezolvare a neconformității(conform PS-05 ”Acțiuni corective” și PS-06 ”Acțiuni preventive”).Constatarea abaterilor se face pe tot parcursul desfășurării activității,nu doar în timpul auditurilor planificate,conform prevederilor procedurii PS-04 ”Controlul serviciului neconform”. Informațiile obținute stau la baza propunerilor de îmbunătățire a sistemului (PO-01 ”Analiza efectuată de management”).

În derularea activităților pot apărea circumstanțe deosebite,care nu au putut fi anticipate și care induc abateri ce nu permit derularea tranzacțiilor prin procedurile existente.Abaterile de la procedurile existente trebuie să fie documentate și justificate,în vederea prezentării spre aprobare.

De asemenea este necesară analiza periodică a circumstanțelor și a modului cum au fost gestionate acțiunile, în vederea stabilirii și documentării unor concluzii de bună practică pentru viitor.

3. Referințe principale

Această componentă cuprinde actele normative reprezentative, care conțin prevederi aplicabile standardului 20, în principal cele referitoare la gestionarea abaterilor.

- Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

- art.20: “Regimul refuzului de viză”;
- art.21: “Autorizarea efectuării unor operațiuni pentru care se refuză viza de control financiar preventiv”.