

Fișa de implementare standard Standard 22“Strategii de control”

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 22“Strategii de control”face parte din secțiunea”activități de control”,element cheie care se focalizează pe 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.În acest scop,Primăria elaborează politici adecvate strategiilor de control și programelor concepute pentru atingerea obiectivelor și menținerea în echilibru a acestor strategii.

Fișa standardului 22 “Strategii de control”conține informații cu privire la implementarea standardului 22 la nivelul Primăriei comunei Vama Buzăului.

2. Cerințe generale

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

Între strategia,policile și programele elaborate pentru atingerea obiectivelor și strategiile de control există o strânsă interdependență.Lipsa unei strategii de control adecvate crește riscul de manifestare a abaterilor de la strategia generală a instituției, politica și programele proprii și,implicit ,la nerealizarea obiectivelor la nivelul exigențelor preconizate.

Strategiile de control sunt cu atât mai complexe și mai laborioase, cu cât fundamentarea și realizarea obiectivelor instituției sunt mai complexe și mai dificile.Strategiile de control necesită studii în vederea stabilirii obiectivelor de control,a resurselor necesare,a pregătirii personalului de control,a îmbunătățirii metodelor și procedurilor de control,a modului de evaluare a controalelor etc. Strategiile de control se referă și la tipurile de control aplicabile situației.

Activitățile de control includ observarea,compararea,aprobarea,comunicarea rapoartelor,coordonarea,verificarea,analiza,autorizarea,supervizarea,examinarea,monitorizarea etc.

În general,controlul se clasifică în funcție de:

- modul de cuprindere a obiectivelor: control total, control selectiv (prin sondaj);
- scopul urmărit: control de conformitate, control de perfecționare, control de adaptare;
- apartenența organelor de control: control propriu, control exterior;
- executanți: autocontrol, control mutual, control ierarhic, control de specialitate;
- modul de execuție: control direct, control indirect, control încrucișat;
- baza normativă: control normativ, control practic, control teoretic;
- interesul entității: control pentru sine, control pentru alții;
- orientarea sa: control tematic, control nedirijat;
- momentul efectuării acestuia: control ex –ante, control concomitent, control ex-post etc.

La nivelul Primăriei comunei Vama Buzăului se desfășoară un control propriu prin autocontrol, control financiar preventiv și control ierarhic, precum și un control exterior exercitat de Curtea de conturi.

Acțiunile de control financiar preventiv sunt documentate în procedura operațională “Control financiar preventiv”.

3. Referințe principale

Această componentă cuprinde actele normative reprezentative, care conțin prevederi aplicabile standardului 22, în principal cele referitoare la strategii de control.

- Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Strategia dezvoltării controlului financiar public intern în România;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentul de organizare și funcționare.