

Fișa de implementare standard

Standard 23“Accesul la resurse”

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 23“Accesul la resurse” 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. Conducerea Primăriei stabilește, prin emiterea de dispoziții ale Primarului sau alte documente de autorizare, persoanele care au acces la resursele materiale, financiare și informaționale ale instituției și numește persoanele responsabile pentru protejarea și folosirea corectă a acestor resurse.

Fișa standardului 23 “Accesul la resurse” conține informații cu privire la implementarea standardului 23 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 au fost emise diverse documente de reglementare a accesului salariaților la resursele materiale, financiare și informaționale, cum ar fi:

-note de informare la nivelul instituției și/sau compartimentelor referitoare la modul de transmitere a bunurilor aflate în gestiune (birou, calculator, imprimantă etc);

-informări cu privire la desfășurarea anumitor cursuri, emiterea unor dispoziții ale primarului de interes general sau asupra elaborării procedurilor de sistem, de proces și operaționale.

Accesul personalului la informații clasificate se desfășoară conform prevederilor legislative în vigoare, pe baza autorizațiilor de acces la informații clasificate.

Utilizarea și accesul la resursele informaționale se face în limita atribuțiilor și responsabilităților fiecăruia, conform fișei postului și/sau cu acordul superiorului ierarhic.

Referitor la accesul la resurse materiale, nu există restricții de natura lipsei dotării corespunzătoare cu echipamente de cea mai avansată tehnologie, generate de factori externi. Gradul de

dotare cu tehnică de calcul acoperă nevoile de bază ale instituției: fiecare angajat are repartizat câte un calculator și conexiune la internet. La nivelul fiecărui compartiment se asigură existența și buna funcționare a resurselor materiale necesare, acoperirea nevoilor reale și măsurile ce se impun în vederea eliminării riscurilor ce pot apărea.

Tot referitor la accesul la resursele materiale, fiecare angajat are posibilitatea să întocmească, conform nevoilor compartimentului, un referat de necesitate, reducându-se astfel riscul achiziționării de produse nefolositoare instituției. Între resursele materiale și sumele înregistrate în evidențe se fac comparații periodice (inventare). Vulnerabilitatea bunurilor și valorilor determină frecvența acestor verificări.

În acest scop s-au elaborat proceduri referitoare la: Achiziții publice, Investiții, Achiziționarea directă, Inventarierea patrimoniului.

3. Referințe principale

Această componentă cuprinde actele normative reprezentative, care conțin prevederi aplicabile standardului 23, în principal cele referitoare la accesul la resurse.

- Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.618/2002 pentru aprobarea Precizărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr.201/2003, cu modificările ulterioare;
- Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.661 bis/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către entitățile publice;
- Legile bugetare anuale;
- Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată;
- Hotărârea Guvernului nr.841/1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Decretul nr.209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă;
- Legea nr.182/2002 privind protecția informațiilor clasificate;
- Hotărârea Guvernului nr.781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.235/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, cu modificările și completările ulterioare;

-Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1718/2011, pentru aprobarea precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;

-Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2861/2009, pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.