

Fișa de implementare standard

Standard 24“Verificarea și evaluarea controlului”

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 24“Verificarea și evaluarea controlului” face parte din secțiunea”auditarea și evaluarea”, element cheie care se referă la dezvoltarea capacității de evaluare a controlului managerial, în scopul asigurării continuității procesului de perfecționare a acestuia.

Primăria comunei Vama Buzăului instituie o funcție de evaluare a controlului intern și elaborează politici, planuri și programe de derulare a acestor acțiuni.

Fișa standardului 24“Verificarea și evaluarea controlului” conține informații cu privire la implementarea standardului 24 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 nu a existat un sistem formal de control intern managerial până în acest an. Evaluarea funcției de control la acest moment vizează numai calitatea controlului de conformitate a activităților desfășurate și a documentelor elaborate cu prevederile legale, respectiv gradul de realizare a atribuțiilor de către angajați.

Odată cu definitivarea Programului de dezvoltare a Sistemului de control intern/managerial al instituției, se intenționează să se asigure o evaluare permanentă a funcționării sistemului de control intern, precum și a elementelor componente ale acestuia.

Primăria comunei Vama Buzăului poate fi controlată de către Curtea de Conturi Brașov. Conducerea instituției poate însă, să verifice și să controleze în mod continuu funcționarea sistemului de control intern și a elementelor sale, în urma acestor verificări rezultând propuneri de îmbunătățire. Verificarea activităților garantează contribuția controalelor interne la realizarea obiectivelor. Disfuncționalitățile sau alte probleme identificate trebuie rezolvate operativ, prin măsuri corective. Primarul stabilește modul de realizare a evaluării eficacității controlului. Evaluarea eficacității controlului se poate referi, în funcție de cerințele specifice și/sau conjuncturale, fie la ansamblul obiectivelor instituției, fie la unele dintre acestea.

Pe termen lung, se dorește ca, la sfârșitul fiecărui an, cu ajutorul chestionarului de autoevaluare, fiecare șef de compartiment să poată evalua subsistemul de control intern managerial existent la acel nivel. În funcție de datele rezultate, se va evalua sistemul de control intern de la nivelul instituției și se va completa raportul asupra sistemului de control intern managerial de la sfârșitul anului.

3. Referințe principale

Această componentă cuprinde actele normative reprezentative, care conțin prevederi aplicabile standardului 24, în principal cele referitoare la verificarea și evaluarea controlului.

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentul de organizare și funcționare.