



JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BOGDANESTI
PRIMAR

Tel/fax: (004) 0235428827; Tel 0235428954
Cod fiscal 4446686; E-mail: primbogdanesti@yahoo.com

Aprob,
Primar,

Ion DOROBANȚU



Fișa de implementare standard
Standard 15 “Evaluarea sistemului de control
intern/ managerial”

1. Descrierea standardului

Conducătorul entității publice instituie o funcție de evaluare a controlului intern/managerial, elaborând în acest scop politici, planuri și programe. Conducătorul entității publice elaborează anual, prin asumarea responsabilității manageriale, un raport asupra propriului sistem de control intern/managerial.

Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 400/2015 reglementează ansamblul celor 16 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, activități de control, informarea și comunicarea, evaluare și audit.

Standardul 15 ”Evaluarea sistemului de control intern/managerial” face parte din secțiunea ”Evaluare și audit”.

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

2. Cerințe generale

Conducătorul entității publice asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern/managerial și a componentelor sale, pentru a identifica la timp slăbiciunile/deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare/eliminare în timp util a acestora.

Conducerea entității publice efectuează, cel puțin o dată pe an, pe baza unui program/plan de evaluare și a unei documentații adecvate, o verificare și autoevaluare a propriului sistem de control intern/managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern/managerial.

Conducătorul entității publice ia măsuri adecvate și prompte pentru remedierea deficiențelor/slăbiciunilor identificate în procesul de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial.

Conducătorul entității publice elaborează anual un raport asupra sistemului de control intern/managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate,



JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BOGDANESTI
PRIMAR

Tel/fax: (004) 0235428827; Tel 0235428954
Cod fiscal 4446686; E-mail: primbogdanesti@yahoo.com

instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern/managerial în realizarea obiectivelor entității.

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

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:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- actul normativ de organizare și funcționare a entității publice;
- regulamentul de organizare și funcționare a entității publice.

Bogdănești,
15.09. 2015