

COMUNA BĂLĂCEANA

Comisia de Monitorizare responsabilă cu coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la nivelul Comunei Bălăceana

Nr. 1806 din 26.04.2022 (15 PAGINI)

**PROGRAMUL DE DEZVOLTARE
a Sistemului de Control Intern Managerial
pentru anul 2022**



**APROBAT,
PRIMAR- Constantin -Octavian Cojocariu**

PROGRAMUL de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial al Comunei Bălăceana pentru anul 2022

Obiectivul programului : Implementarea standardelor de control intern/managerial la nivelul Comunei Bălăceana

I. PREAMBUL

Potrivit prevederilor art. 4 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, **conducătorul fiecărei entități publice trebuie să asigure elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern/managerial.**

Potrivit art. 2 lit. d) din același act normativ, **controlul intern/managerial reprezintă ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace.**

În acest sens, conform art. 2 din Ordinul secretariatului general al guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, **conducătorul fiecărei entități publice are obligația de a dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele de control intern/managerial, măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.**

II. SCOP ȘI DOMENIU DE APLICARE

2.1 Scopul prezentului Program este reprezentat de stabilirea, în mod unitar, a obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, precum și alte componente ale măsurilor necesare pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la nivelul instituției Comuna Bălăceana, județul Suceava.

2.2 Programul se aplică tuturor birourilor/compartimentelor din cadrul Comunei Bălăceana.

2.3 În acest sens, la nivelul Comunei Bălăceana, instituție cu personalitate juridică al cărei conducător are calitatea de ordonator de credite, se elaborează un program propriu de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial.

2.4. Conducătorul instituției stabilește prin program că structurile subordonate, care nu reprezintă entități publice dar care au o dezvoltare structurală semnificativă ce impun existența unui sistem de management de sine stătător (ex.: structurile ai căror conducători nu au personalitate juridică), să elaboreze programe proprii de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial.

III. REFERINȚE - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; - Ordinul secretariatului general al guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

IV. PERIOADA DE APLICARE ȘI EVALUAREA PROGRAMULUI

4.1 Prezentul Program se va aplica, începând cu data aprobării sale, respectiv cu data de 26.04.2022.

4.2 După definitivarea procesului de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial, Comuna Bălăceana va realiza o evaluare a stadiului de implementare a acțiunilor astfel stabilite atât pe entitate cât și la nivel de instituții subordonate.

V. OBIECTIVE

5.1 Creșterea gradului de conformitate a sistemului de control intern/managerial în Comunei Bălăceana, în raport cu standardele de control intern/managerial.

În cadrul acestui obiectiv se au în vedere următoarele:

- **Planificarea unor activități relevante, specifice fiecărui standard de control intern/managerial**, care să asigure îndeplinirea cerințelor generale și ale criteriilor generale de evaluare a standardelor;
- **Corectarea disfuncțiilor identificate în procesul de implementare a sistemului de control intern/managerial**, rezultate în urma procesului de autoevaluare a sistemului existent și a concluziilor desprinse în urma misiunilor de control și de audit public intern derulate anul precedent la nivelul instituției.

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
1	Consultarea personalului din cadrul entității publice în domeniul controlului intern managerial	<ul style="list-style-type: none">– Stabilirea modalităților consultare a personalului– Stabilirea și planificarea resurselor necesare pentru instruirea personalului– Identificarea furnizorilor de pregătire profesională în domeniul controlului intern managerial	Până la sfârșitul lunii decembrie 2022, și ori de câte ori este cazul atunci când situație o impune	<ul style="list-style-type: none">– Comisia de monitorizare– Persoană responsabilă resurse umane	
2	Actualizarea Standardului 1 – Etică, integritate	<ul style="list-style-type: none">– Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 1 – Etică, integritate– Informarea cu privire la actualizarea Standardului 1 – Etică, integritate	Semestrul II 2022 Semestrul II 2022	<ul style="list-style-type: none">– Comisia de monitorizarePersoana responsabilă cu resurse umane	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
		<ul style="list-style-type: none"> – Informare cu privire la metodologia de completare și transmitere a informațiilor privind implementarea principiilor aplicabile conduitei profesionale a funcționarilor publici și a normelor/standardelor de conduită a funcționarilor publici, precum și a procedurilor administrativ-disciplinare aplicabile funcționarilor publici în cadrul comunei Bălăceana – Adoptarea și distribuirea în cadrul instituției a unei agende de integritate organizațională și comunicarea acesteia-MDLPA. – Aprobarea și distribuirea în cadrul instituției a planului de integritate, precum și publicarea acestuia pe site-ul instituției – Evaluarea anuală a modului de implementare a planului și adaptarea acestuia la riscurile și vulnerabilitățile nou identificate și transmiterea către MDPLA 	<p>Semestrul I 2022</p> <p>31.03.2022</p> <p>30.06.2022</p> <p>Anual</p>	<p>Persoana responsabilă cu resurse umane</p> <p>Secretar general</p> <p>Secretar general</p> <p>Secretar general</p>	
3	Actualizarea Standardului 2 – Atribuții, funcții, sarcini	– Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 2 – Atribuții, funcții, sarcini	Semestrul I 2022	– Comisia de monitorizare	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
		<ul style="list-style-type: none"> - Instituirea sistemului de comunicare către întregul personal a documentelor specifice privind misiunea, funcțiile, atribuțiile entității, regulamentele interne și fișele posturilor (de exemplu: Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului comunei Bălăceana, aprobat prin H.C.L. nr. 17/28.02.2022, Actualizarea regulamentul de ordine interioară al aparatului de specialitate al primarului comunei Bălăceana, aprobat prin Dispoziția primarului nr. 62 din 15.11.2021, Fișele posturilor) 	<p>Semestrul I 2022</p> <p>Semestrul II anul 2022</p>	<p>Persoana responsabilă cu resurse umane</p>	
4	<p>Actualizarea Standardului 3 – Competență, performanță</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 3 – Competență, performanță - Instituirea sistemului de identificare a nevoilor de pregătire profesională a personalului și concretizate printr-un raport privind necesarul acestora - Elaborarea și aprobarea Planului anual de perfecționare profesională, aprobat de conducătorul entității publice 	<p>Semestrul II anul 2022</p> <p>Semestrul I 2022</p> <p>Semestrul I 2022</p>	<p>- Comisia de monitorizare</p> <p>Persoana responsabilă cu resurse umane</p> <p>Persoana responsabilă cu resurse umane</p>	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
5	Actualizarea Standardului 4 – Structura organizatorică	<ul style="list-style-type: none"> – Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 4 – Structura organizatorică – Stabilirea structurii organizatorice astfel încât să asigure funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților proprii – Efectuarea evaluărilor/analizelor privind gradul de adecvare a structurii organizatorice în raport cu obiectivele și modificările intervenite în interiorul și/sau exteriorul entității publice Implementarea strategiei de dezvoltare locală 2021-2027 	<p>Semestrul I 2021</p> <p>Semestrul I 2022</p> <p>Semestrul II 2022</p> <p>Permanent</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Comisia de monitorizare Persoana responsabilă cu resurse umane Conducătorul entității Conducătorul entității 	
6	Actualizarea Standardului 5 – Obiective	<ul style="list-style-type: none"> – Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 5 – Obiective – Stabilirea obiectivelor specifice la nivelul compartimentelor, în vederea realizării obiectivului general al entității publice, tot prin elaborarea unei noi strategii de dezvoltare locală 2021-2027 – Reevaluarea/actualizarea obiectivelor specifice atunci când se constată 	<p>Semestrul II 2022</p> <p>Semestrul II 2022</p> <p>Permanent-publicare pe site-ul instituției</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Comisia de monitorizare – Toate compartimentele din cadrul entității publice – Comisia de monitorizare 	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
		<p>modificări ale ipotezelor/premiselor care au stat la baza fixării acestora</p> <ul style="list-style-type: none"> - Luarea la cunoștință de către personalul entității o obiectivelor generale și specifice - Repartizarea sarcinilor de către conducere corelând obiectivele cu pregătirea și abilitățile personalului din subordine - Aprobarea strategiei naționale anticorupție 2021—2025 și documentelor aferente acesteia, la nivelul comunei Bălăceana, județul Suceava 	<p>Rapoarte anuale de activitate</p> <p>Permanent</p> <p>Semestrul II anul 2022</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Comisia de monitorizare <p>Conducerea entității</p> <p>Conducerea entității</p>	
7	Actualizarea Standardului 6 – Planificarea	<ul style="list-style-type: none"> - Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 6 – Planificarea - Stabilirea modalității de elaborare a planurilor/programelor de activitate pentru toate obiectivele entității (Planul de pregătire profesională, Program anual al achizițiilor publice, Planificarea bugetară etc.) 	<p>Semestrul II 2022</p> <p>Anual</p> <p>Anual</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Comisia de monitorizare - Compartimentul resurse umane - Compartimentul financiar-contabilitate 	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
		<ul style="list-style-type: none"> - Repartizarea resurselor astfel încât să se realizeze activitățile corespunzătoare obiectivelor specifice compartimentului - Actualizarea obiectivelor, realocarea resurselor in funcție de schimbările survenite în cadrul entității 	Anual	<ul style="list-style-type: none"> - Conducerea compartimentelor din cadrul entității publice 	
8	Actualizarea Standardului 7 – Monitorizarea performanțelor	<ul style="list-style-type: none"> - Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 7 – Monitorizarea performanțelor - Instituirea sistemului de planificare, monitorizare, evaluare și raportare a activității derulate în cadrul entității publice, precum și gestionarea abaterilor de la obiective - Implementarea strategiei de dezvoltare locală 2021-2027 - aprobarea metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul UAT Comuna Bălăceana, împreună cu indicatorii de estimare a probabilității de materializare a riscurilor de corupție, cu indicatorii de estimare a impactului în situația materializării riscurilor de corupție și formatul registrului riscurilor de corupție, precum și pentru aprobarea 	<p>Semestrul II 2022</p> <p>Ori de câte ori situația o impune /până la 31.12.2022</p> <p>Permanent</p> <p>Permanent</p>	<p>Comisia de monitorizare</p> <p>Comisia de monitorizare</p> <p>Conducerea entității</p> <p>Conducerea entității</p>	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
		<p>metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate în cadrul UAT Comuna Bălăceana, împreună cu formatul raportului anual de evaluare a incidentelor de integritate și constituirea grupului de lucru la nivel local</p> <p>–</p>			
9	Actualizarea Standardului 8 – Managementul riscului	<p>– Actualizarea Standardului 8 – Managementul riscului</p> <p>-aprobarea metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul UAT Comuna Bălăceana, împreună cu indicatorii de estimare a probabilității de materializare a riscurilor de corupție, cu indicatorii de estimare a impactului în situația materializării riscurilor de corupție și formatul registrului riscurilor de corupție, precum și pentru aprobarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate în cadrul UAT Comuna Bălăceana, împreună cu formatul raportului anual de evaluare a incidentelor de integritate și constituirea grupului de lucru la nivel local</p>	<p>Semestrul II 2022</p> <p>Semestrul I 2022</p>	<p>– Responsabilii cu riscurile</p> <p>– Comisia de monitorizare</p>	
10	Actualizarea Standardului 9 – Proceduri	– Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 9 – Proceduri	Semestrul II 2022	– Conducerea compartimentelor din cadrul entității publice	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
		<ul style="list-style-type: none"> – Identificarea/actualizarea activităților procedurabile din cadrul entității publice – Informarea cu privire la aprobarea și difuzarea procedurilor documentate, astfel încât să se asigure respectarea cerințelor minime prevăzute de standard pentru a fi un instrument eficace de control – Aducerea la cunoștință a angajaților a procedurilor operaționale existente la nivelul compartimentelor instituției 	<p>Semestrul II 2022</p> <p>Semestrul II 2022</p> <p>Ori de câte ori este cazul</p>	<p>Comisia de monitorizare</p> <p>Comisia de monitorizare</p>	
11	Actualizarea Standardului 10 – Supravegherea	<ul style="list-style-type: none"> – Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 10 – Supravegherea – Instituirea sistemului de monitorizare și supervizare a activității derulate – Stabilirea modului de verificare și aprobare a activității salariaților – Instituirea controalelor suficiente și adecvate de supraveghere a activităților care implică un grad ridicat de expunere la risc 	<p>Semestrul II 2022</p> <p>Semestrul I 2022</p> <p>Semestrul I 2022</p> <p>Semestrul I 2022</p>	<p>– Comisia de monitorizare</p> <p>– Comisia de monitorizare</p> <p>Conducerea entității</p> <p>Conducerea entității</p>	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
12	Actualizarea Standardului 11 – Continuitatea activității	<ul style="list-style-type: none"> – Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 11 – Continuitatea activității – Stabilirea măsurilor (preventive sau corective, după caz) pentru asigurarea continuității activității, în cazul apariției unor situații generatoare de întreruperi – Aducerea la cunoștința salariaților a măsurilor propuse; evitarea discontinuităților în derularea activităților 	<p>Semestrul II 2022</p> <p>Ori de câte ori este cazul</p> <p>Ori de câte ori este cazul</p>	<p>– Comisia de monitorizare</p> <p>Comisia de monitorizare</p> <p>Comisia de monitorizare</p>	
13	Actualizarea Standardului 12 – Informarea și comunicarea	<ul style="list-style-type: none"> – Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 12 – Informarea și comunicarea – Informarea cu privire la aprobarea standardului general de publicare a informațiilor de interes public – Stabilirea de fluxuri informaționale și căi de comunicare specifice compartimentelor – Stabilirea canalelor adecvate de comunicare între compartimentele entității, precum și cu partea externă 	<p>Semestrul II 2022</p> <p>Semestrul I 2022</p> <p>Ori de câte ori este cazul</p> <p>Ori de câte ori este cazul</p>	<p>– Comisia de monitorizare</p> <p>– Conducerea entității publice</p> <p>– Conducerea entității publice</p> <p>Comisia de monitorizare</p>	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
14	Actualizarea Standardului 13 – Gestionarea documentelor	<ul style="list-style-type: none"> – Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 13 – Gestionarea documentelor – Informarea cu privire la aprobarea și difuzarea procedurilor pentru înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosarierea, protejarea și arhivarea documentelor interne și externe, după caz – Implementarea măsurilor de securitate pentru protejarea documentelor împotriva distrugerii, furtului, pierderii, incendiului 	<p>Permanent</p> <p>Permanent</p> <p>Permanent</p>	<p>Comisia de monitorizare</p> <p>Comisia de monitorizare</p> <p>Comisia de monitorizare</p>	
15	Actualizarea Standardului 14 – Raportarea contabilă și financiară	<ul style="list-style-type: none"> – Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 14 – Raportarea contabilă și financiară – Organizarea și ținerea la zi a evidenței contabile – Informarea cu privire la aprobarea și difuzarea procedurilor Procedurilor contabile în concordanță cu prevederile normative aplicabile domeniului financiar-contabil 	<p>Semestrul I 2021</p> <p>Permanent</p> <p>Ori de câte ori este cazul</p> <p>Ori de câte ori este cazul</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Comisia de monitorizare – – Compartimentul financiar-contabil Conducerea entității publice 	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
		<ul style="list-style-type: none"> – Efectuarea controalelor pentru a asigura corecta aplicare a politicilor, normelor și procedurilor contabile, precum și a prevederilor normative aplicabile domeniului financiar-contabil – Monitorizarea remedierii deficiențelor constatate de organele cu competență în domeniu – Întocmirea și transmiterea la termenele stabilite a situațiilor financiare 	<p>Conform termenelor stabilite de organele de control</p> <p>Permanent</p>	<p>Conducerea entității publice</p> <p>Conducerea entității publice</p> <p>Conducerea entității publice</p>	
16	Actualizarea Standardului 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial	<ul style="list-style-type: none"> – Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial – Realizarea, anual, a operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern managerial de către conducătorul compartimentului – Propunerea măsurilor pentru îmbunătățirea sistemului de control intern managerial în cadrul chestionarului de autoevaluare 	<p>Semestrul II 2022</p> <p>31.12.2022</p> <p>31.12.2022</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Comisia de monitorizare Conducerea entității publice – Comisia de monitorizare 	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
		<ul style="list-style-type: none"> - Intocmirea situațiilor centralizatoare cu raportări anuale privind implementarea SCIM 	Anual	<ul style="list-style-type: none"> - Comisia de monitorizare + primar 	
17	Actualizarea Standardului 16 – Auditul public intern	<p>Actualizarea Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 16 – Auditul public intern (serviciul este externalizat)</p> <ul style="list-style-type: none"> -Elaborarea planului anual de audit public intern in colaborare cu A.C.O.R. -Realizare misiunilor de audit planificate inclusiv în domeniul controlului intern managerial - Planificarea activităților de consiliere în scopul dezvoltării sistemului de control intern de către Compartimentul de audit intern (serviciul este externalizat) - Dimensionarea auditului public intern, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern (serviciul este externalizat) - întocmirea rapoartelor periodice cu privire la acțiunile/activitățile desfășurate de către auditul public intern 	<p>Permanent</p> <p>Anual</p> <p>Anual</p> <p>Ori de câte ori este cazul</p> <p>Ori de câte ori este cazul</p> <p>Conform planificării</p>	<p>Auditul public intern</p> <p>Auditul public intern</p> <p>Auditul public intern</p> <p>Auditul public intern</p> <p>Auditul public intern</p> <p>Auditul public intern</p>	

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Termene	Responsabili	Observații
		(serviciul este externalizat) – Dispunerea de către conducerea entității public a măsurilor necesare eliminării punctelor slabe constatate în misiunile de auditare când situația o impune – Consiliere din partea auditorului public intern acordată compartimentelor atunci când situația o impune	Ori de câte ori este cazul	Auditul public intern Auditul public intern	

Comisia de monitorizare:

- Grosu Georgel _____
- Beșa Elena _____
- Anechitei Nicolae _____
- Petrișor Elvira _____
- Pelealbă Maria _____
- Cormoș Anca _____
- Ureche Oana Mihaela _____
- Iacoban Viorica _____
- Roșca Carmen _____