

DIRECȚIA CONTROL INTERN

Nr. 22 /DCI / 27 februarie 2017

R A P O R T

Privind îndeplinirea măsurilor de implementare și dezvoltare a standardelor de control intern managerial la nivelul SNSPA, stabilite prin Programul de dezvoltare pentru anul 2016

În urma desfășurării Autoevaluării de către conducătorii structurilor/compartimentelor din cadrul SNSPA, cu respectarea prevederilor OSGG nr. 400/2015, modificat și completat, s-a urmărit modul de implementare a controlului intern managerial la nivelul universității.

Conform Chestionarelor de autoevaluare a stadiului de implementare, în cadrul universității, a standardelor de control intern managerial la 30 decembrie 2016, rezulta următoarele:

A) În domeniul standardelor referitoare la activități privind mediul de control (Standardele 1-4)

Standardul 1. ETICA ȘI INTEGRITATEA – I - Implementat

Cerințele generale au fost respectate, în termeni largi, iar față de anii precedenți reiese o abordare pozitivă a coordonatorilor de structuri/compartimente, față de controlul intern managerial. Au început să pună întrebări și să solicite consiliere.

Deși este un standard considerat implementat, referitor la acțiunile propuse prin Programul de dezvoltare 2016, constatăm *lipsa de instruire periodică* a consilierilor de etică ce fac parte din Comisia de etică a SNSPA cât și *lipsa de acțiuni de informare și consiliere a angajaților și certificarea prin semnătură*.

La nivelul anului 2016 a avut loc o singură acțiune, în luna noiembrie, pe o temă sugerată, la solicitarea expresă a Direcției Control Intern.

Legat de cele menționate, în primul trimestru al anului 2017, respectiv în perioada 16-19 februarie a.c., doi dintre membrii Comisiei de Etică, au participat la un curs de Prevenire și combatere a corupției. Ca urmare acestei acțiuni, aceștia trebuie să dezvolte un plan de consiliere și informare la nivelul întregii universități.

Standardul 2. ATRIBUȚII, FUNCȚII, SARCINI – NI - Neimplementat

Cerințele generale, așa cum rezultă din Chestionarele de autoevaluare, **nu au fost îndeplinite**.

Funcțiile sensibile și funcțiile considerate ca fiind expuse, în mod special, la corupție nu au fost declarate decât de către două structuri/compartimente: FAP și Direcția Patrimoniu.

ȘCOALA NAȚIONALĂ DE STUDII POLITICE ȘI ADMINISTRATIVE

Menționăm că Direcția Control Intern a transmis către toți conducătorii de structuri/compartimente, documente privind criteriile de identificare și stabilire a acestor funcții.

Tot pe acest subiect, Directorul DGA a convocat în ședință conducătorii compartimentelor administrative pentru a clarifica criteriile de stabilire a *funcțiilor sensibile și funcțiile considerate ca fiind expuse, în mod special, la corupție*, pe fiecare compartiment.

Conducătorii tuturor structurilor/compartimentelor din SNSPA declară că au întocmit și actualizat, ori de câte ori a fost cazul, *fișele posturilor* pentru personalul din subordine.

Asigurarea măsurilor necesare implementării complete a cerințelor acestui standard este și o măsură dispusă pe linia controlului intern managerial, prin Decizia Directorului Camerei de Conturi București nr.77/16.07.2015.

Standardul 3. COMPETENȚA, PERFORMANȚA – I - Implementat

Au fost identificate nevoile de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului și au fost efectuate programe de pregătire, conform legislației în vigoare, pe acest domeniu în *aproape* toate structurile/ compartimentele.

Conducătorii de structuri/compartimente trebuie să aibă în vedere riscurile la care este expusă universitatea dacă nu se implementează în mod adecvat, controlul intern managerial.

Standardul 4. STRUCTURA ORGANIZATORICĂ – I - Implementat

Regulamentul de organizare și funcționare al SNSPA care cuprinde integral atribuțiile structurilor/compartimentelor universității, este în curs de actualizare și aprobare.

Organigrama SNSPA este în curs de actualizare și aprobare..

Delegarea se realizează, conform Dispoziției rectorului nr. 604/16.12.2016 și a prevederilor Standardului 4 –Structura organizatorică, pct.4.2.7 și 4.2.8 din OSGG nr.400/2015 cu completările și modificările ulterioare.

B) În domeniul standardelor referitoare la activități privind performanțe și managementul riscului (Standardele 5-8)

Standardul 5. OBIECTIVE – I – Implementat

Conform declarației conducătorilor de structuri/compartimente s-au stabilit obiectivele specifice ale structurilor/compartimentelor SNSPA.

Se necesită întocmirea unui Plan operațional, la nivel de universitate.

Standardul 6. PLANIFICAREA – I - Implementat

Conform declarațiilor conducătorilor de structuri/compartimente, au fost îndeplinite cerințele generale ale acestui standard iar repartizarea resurselor SNSPA se realizează după o analiză a priorităților, cu respectarea actelor normative în vigoare, cu aprobarea Consiliului de Administrație și a Senatului SNSPA

Standardul 7. MONITORIZAREA PERFORMANȚELOR – I - Implementat

Conform declarațiilor conducătorilor de structuri/compartimente, au fost îndeplinite cerințele generale ale acestui standard.

Standardul 8. MANAGEMENTUL RISCULUI – NI - Neimplementat

Nu au fost îndeplinite în totalitate cerințele generale ale acestui standard.

Deși la nivel SNSPA exista Procedura de sistem PS – 02 – *Managementul riscului* aprobată prin Decizia CA nr.72/29.04.2013 și *Revizia 1* aprobată prin Hotărârea de Senat nr. ../15.02.2017 iar Direcția Control Intern a transmis tuturor structurilor/compartimentelor *documente cu privire la managementul riscului* (exemple de riscuri pe domenii de activitati, model și exemple de completare a Registrului riscurilor, criteriile și mod de desemnare a unei persoane responsabile cu riscurile pe fiecare structură/compartiment), *nu s-a întocmit Registrul riscurilor* decât de către FCRP și DCI.

Pe această temă Directorul DGA a convocat în ședință conducătorii compartimentelor administrative pentru a clarifica criteriile de *desemnare a persoanei responsabile cu riscurile*, pe fiecare compartiment.

Desemnarea responsabililor cu riscurile nu a fost asigurată de către toate structurile/compartimentele SNSPA.

Trebuie să menționăm însă că implementarea adecvata a controlului intern managerial nu exclude în totalitate riscurile ci doar poate reduce probabilitatea apariției acestor riscuri.

Asigurarea măsurilor necesare implementării complete a cerințelor acestui standard este și o măsură dispusă pe linia controlului intern managerial, prin Decizia Directorului Camerei de Conturi București nr.77/16.07.2015.

C) În domeniul standardelor referitoare la activități de control (Standardele 9-11)

Standardul 9. PROCEDURI – PI – Parțial implementat

Cerințele generale ale acestui standard *au fost parțial* implementate.

Menționăm că un număr de 13 (treisprezece) proceduri, elaborate de structuri/compartimente în cursul anului 2016, au fost avizate/aprobate în februarie 2017 și mai sunt 7 (șapte) proceduri elaborate, în curs de verificare/avizare/aprobare.

ȘCOALA NAȚIONALĂ DE STUDII POLITICE ȘI ADMINISTRATIVE

Este necesară o inventariere a activităților procedurabile în vederea stabilirii necesarului de proceduri pe activități, față de procedurile existente aprobate, care să se refere la toate procesele și activitățile importante din cadrul structurilor/compartimentelor universității.

Asigurarea măsurilor necesare implementării complete a cerințelor acestui standard este și o măsură dispusă pe linia controlului intern managerial, prin Decizia Directorului Camerei de Conturi București nr.77/16.07.2015.

Standardul 10. SUPRAVEGHEREA – I - Implementat

Conducătorii de structuri/compartimente declară că inițiază, aplică și dezvoltă controale adecvate de supraveghere a activităților, și operațiunilor, în scopul realizării eficiente a acestora.

Asigurarea măsurilor necesare implementării complete a cerințelor acestui standard este și o măsură dispusă pe linia controlului intern managerial, prin Decizia Directorului Camerei de Conturi București nr.77/16.07.2015.

Standardul 11. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII – I – Implementat

Conform declarațiilor conducătorilor de structuri/compartimente, au fost îndeplinite cerințele generale ale acestui standard.

Asigurarea măsurilor necesare implementării complete a cerințelor acestui standard este și o măsură dispusă pe linia controlului intern managerial, prin Decizia Directorului Camerei de Conturi București nr.77/16.07.2015.

***D) În domeniul standardelor referitoare la activități de informare și comunicare
(Standardele 12-14)***

Standardul 12. INFORMAREA ȘI COMUNICAREA – I - Implementat

Conform declarațiilor conducătorilor de structuri/compartimente, au fost îndeplinite cerințele generale ale acestui standard.

La nivel SNSPA există Procedura de Sistem privind Informarea, PS - 04 aprobată prin Decizia CA nr.135/24.07.2014 și Procedura de Sistem privind Comunicarea, PS - 03 aprobată prin Decizia CA nr.135/ 24.07.2014.

Referitor la transparență, pe site-ul SNSPA la secțiunea Informații publice, multe dintre acestea nu sunt actualizate de la nivelul anilor 2013-2014 (Plan operațional SNSPA, Rapoarte anuale de activitate, Raport anual și Raport intermediar al Comisiei de etică, Raport privind activitatea CEAC ș.a.).

Standardul 13. GESTIONAREA DOCUMENTELOR – I - Implementat

Conform declarației Directorului Direcției Școlaritate, documentele sunt arhivate în secretariate și în arhiva specială a Biroului diplome.

Constatăm că se face referire doar la documentele recente, fără a se specifica natura defectuoasă în care sunt păstrate documentele vechi, în spațiile destinate arhivării.

Deși la nivelul universității este aprobată și aplicată Hotărârea Senatului nr. 19/2014 privind aprobarea Nomenclatorului arhivistic, **acesta nu funcționează fără existența unei Proceduri operaționale privind arhivarea documentelor în cadrul SNSPA.**

Direcția Control Intern a elaborat o procedură de Sistem PS - Circuitul documentelor, fiind în curs de verificare/avizare/aprobare.

Standardul 14. RAPORTAREA CONTABILĂ ȘI FINANCIARĂ – I – Implementat

Conform declarațiilor Directorului General Administrativ Adjunct Economic, au fost îndeplinite cerințele generale ale acestui standard rezultând că procedurile elaborate și aprobate sunt aplicate de către personalul acestei direcții.

**Standardul 15. EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN
MANAGERIAL – I – Implementat**

Realizarea anuală a operațiunii de autoevaluare de către conducătorii tuturor structurilor/compartimentelor prin elaborarea și semnarea Chestionarelor de autoevaluare.

Chestionarele de autoevaluare sunt întocmite conform Ordinului SGG nr.400/2015 cu modificările și completările ulterioare și reprezintă baza întocmirii Situației Sintetice și a Raportului anual al rectorului asupra sistemului de control intern managerial al SNSPA.

Standardul 16. AUDITUL INTERN – NI - Neimplementat

Acest standard nu a fost implementat.

În organigrama SNSPA este prevăzut un post de auditor. Acest post este vacant din anul 2012, deși a fost și este scos la concurs periodic. Directorul RU în colaborare cu Directorul DGA monitorizează permanent ocuparea acestui post, prin publicarea frecventă.

Director Direcția Control Intern,

Ec. Mariana Mureșan