

Nr. 14/DCI/12.02.2017

APROBAT

RECTOR,

Prof. univ. dr. Remus PRICOPIE

RAPORT

asupra Sistemului de Control Intern Managerial la data de

29 decembrie 2017

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, declar că Școala Națională de Studii Politice și Administrative dispune de un sistem de control intern managerial a cărui concepere și aplicare permite conducerii SNSPA și Consiliului de Administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă de încredere asupra sistemului de control intern managerial al universității, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Raportul asupra sistemului de control intern managerial pe anul 2017, reflectă o imagine a modului în care standardele de control intern managerial, prevăzute în Anexa 1 a OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare au fost implementate la nivelul SNSPA, prin efectuarea unei analize asupra fiecărui standard de control intern managerial.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menționez următoarele:

- Registrul riscurilor la nivelul entității, condus de secretarul Echipei de gestionare a riscurilor este actualizat;
- Procedurile formalizate aprobate, sunt în proporție de 53 % din totalul activităților procedurabile inventariate (46) precizate în anexa nr. 3 la ordin, cap. I, rândul 7 (Anexa 3- Situație centralizatoare);
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial actualizat, cuprinde, în mod distinct acțiuni de perfecționare profesională a personalului de conducere, execuție și a auditorilor interni în activitățile realizate de Comisia de monitorizare (Anexa 1);

- În cadrul Școlii Naționale de Studii Politice și Administrative există compartiment de audit intern, nefuncțional din lipsă de personal.
- Comisia de monitorizare a fost convocată pe parcursul anului, pentru diverse activități, cum ar fi: Informare privind procesul implementării și dezvoltării SCIM ; aprobare Proceduri operaționale și proceduri de sistem; aprobare Program de dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial al SNSPA pentru anul 2017 ; aprobare Lista generală a persoanelor care ocupă funcții sensibile și funcții considerate ca fiind expuse, în mod special, la corupție ca rezultat al inventarierii funcțiilor sensibile din cadrul SNSPA; aprobare *Registrul general de riscuri* și discutarea strategiei de gestionare a acestora; aprobare *Raport* privind stadiul îndeplinirii măsurilor de implementare și dezvoltare a standardelor de control intern managerial la nivelul SNSPA (Anexa 4)
- Echipa Gestionare Riscuri a fost constituită prin Decizia rectorului nr.23/28.02.2017, în conformitate cu dispozițiile OSGG nr.400/2015 cu completările și modificările ulterioare.

SNSPA asigura evaluarea sistemului de control intern managerial, la nivelul structurilor/compartimentelor prin Direcția Control Intern, Comisia de monitorizare și Echipa de gestionare riscuri, prin mai multe funcții: de reglementare a politicii SCIM; de coordonare în vederea armonizării activităților; de supraveghere și verificare prin monitorizarea veridicității raportărilor transmise de structuri/compartimente și în special funcția de îndrumare metodologică prin asigurarea consilierii în procesul implementării și dezvoltării SCIM. Toate aceste elemente, confirmă eficacitatea sistemului în exercițiul financiar următor.

Din Raportul emis de Direcția Control Intern privind îndeplinirea măsurilor de implementare și dezvoltare a standardelor de control intern managerial la nivelul SNSPA (Anexa 2), stabilite prin Programul de dezvoltare pentru anul 2017, reiese stadiul implementării acestor măsuri/acțiuni/etape.

Ca slăbiciuni ale sistemului de control intern, ce se regăsesc în declarațiile coordonatorilor de structuri/compartimente cuprinse în Chestionarele de autoevaluare la data încheierii prezentului raport, ar fi: deficitul de personal specializat la nivelul structurilor/compartimentelor tehnic-operative și a Biroului Audit Intern.

Directorul DGA în colaborare cu Directorul DRUS monitorizează permanent publicarea postului de auditor, vacant, în vederea ocupării acestuia.

Referitor la analiza raportului cost/beneficiu la stabilirea și aplicarea măsurilor de control intern managerial, o importanță majoră o are Managementul riscurilor pentru că facilitează realizarea eficientă și

eficace a obiectivelor organizației.

Așa-numitele costuri ale riscurilor pot fi privite ca beneficii ale nematerializării riscurilor ceea ce rezultă că problema stabilirii limitei de toleranță la risc constă în a găsi punctul de echilibru pe binecunoscuta curbă “cost – beneficiu”.

În cadrul ședințelor de sfârșit de an ale Comisiei de Monitorizare și Echipei Gestionare Riscuri, din data de 17.01.2018, respectiv 05.02.2018 s-a stabilit ca pentru anul 2018 *Limita de toleranță la risc* să fie la nivelul de tolerare 3 – Tolerare ridicată ce necesită măsuri de control pe termen scurt.

Stabilirea limitei de toleranță la risc este un act major de responsabilitate managerială, fiindcă prin acesta se stabilește expunerea la risc ce este asumată, în corelare cu costurile. Aceasta înseamnă că toate riscurile, care au un nivel al expunerii ce se situează deasupra limitei de toleranță, trebuie tratate prin măsuri prin care expunerea la riscurile reziduale să se aducă sub această limită de toleranță.

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial, deținută în cadrul Școlii Naționale de Studii Politice și Administrative, cu mențiunea că actele specifice auditului nu au fost întocmite, din lipsa personalului aferent compartimentului.

Prezentul Raport s-a elaborat în conformitate cu Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern managerial, prevăzute în anexa nr.4 la Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că, la data de 29 decembrie 2017, sistemul de control intern managerial al Școlii Naționale de Studii Politice și Administrative este *parțial conform* cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial (Anexa 3 - Situația sintetică).

DIRECTOR, DIRECȚIA CONTROL INTERN
Mariana MUREȘAN