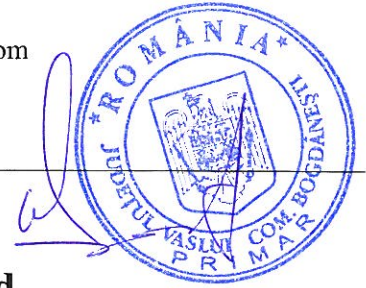




JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BOGDANESTI
PRIMAR

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

Aprob,
Primar,
Ion DOROBANȚU



Fișa de implementare standard Standard 8 “Managementul riscului”

1. Descrierea standardului

Conducătorul entității publice instituie și pune în aplicare un proces de management al riscurilor care să faciliteze realizarea eficientă și eficace a obiectivelor sale.

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.

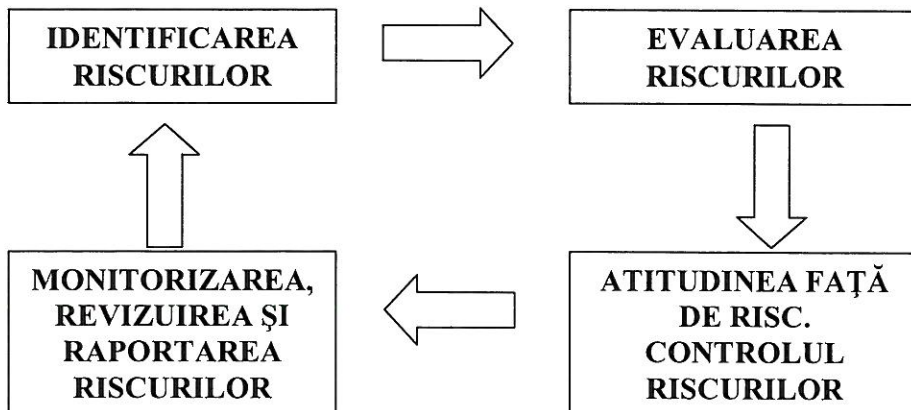
Obiectivul standardelor este de a crea un model de control intern managerial uniform și coerent. Totodată, standardele constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern, se identifică zonele și direcțiile de schimbare.

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 8 “Managementul riscului” face parte din secțiunea “Performanțe și managementul riscului”, element cheie care se referă la fixarea obiectivelor, planificare, programare și performanță (monitorizarea performanței).

La nivelul Primăriei comunei Bogdanesti, este necesar ca, cel puțin o dată pe an, să se analizeze riscurile legate de desfășurarea activității și să demareze acțiuni și măsuri de contracarare a riscurilor. În cadrul instituției se va înființa o echipă de autoevaluare a riscurilor. Aceasta va identifica riscurile majore, va elabora profilul de risc, va evalua riscurile și va întocmi Registrul riscurilor.

ORGANIZAȚIE





JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BOGDANESTI
PRIMAR

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

2. Cerințe generale

Primăria Bogdănești își va defini propria strategie în privința riscurilor cu care se poate confrunta și va asigura documentarea completă și adecvată a strategiei, precum și accesibilitatea documentației în întreaga organizație.

Existența unui management al riscului la nivelul instituției asigură condițiile de bază pentru un control intern eficient. În acest sens, se va elabora procedura de sistem "Managementul riscului" și Registrul de riscuri.

Atingerea obiectivelor stabilite poate fi perturbată de situații, evenimente, acțiuni sau inacțiuni. Astfel de probleme care pot apărea și care influențează, în sens negativ sau pozitiv, obținerea rezultatelor dorite, reprezintă riscurile. Riscurile sunt acceptabile, dacă măsurile care vizează evitarea acestora nu se justifică în plan financiar. Riscurile semnificative pot apărea și se dezvoltă în special ca urmare a managementului inadecvat, al raporturilor dintre instituție și mediile în care aceasta acționează și a unor sisteme de conducere centralizate excesiv.

Conducerea entității publice trebuie să își definească clar obiectivele, în vederea identificării și definirii riscurilor asociate acestora.

Conducătorul entității publice are obligația creării și menținerii unui sistem eficient de management al riscurilor, în principal, prin:

- a) identificarea riscurilor în strânsă legătură cu obiectivele a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea riscurilor; identificarea amenințărilor/vulnerabilităților prezente în cadrul activităților curente ale entității care ar putea conduce la săvârșirea unor fapte de corupție și fraude;
- b) evaluarea riscurilor, prin măsurarea probabilității de apariție și a impactului asupra obiectivelor în cazul în care acestea se materializează; ierarhizarea și prioritizarea riscurilor în funcție de toleranța la risc stabilită de conducerea entității;
- c) stabilirea celor mai adecvate modalități de tratare a riscurilor, astfel încât acestea să se încadreze în limitele toleranței la risc stabilite, și delegarea responsabilității de gestionare a riscurilor către cele mai potrivite niveluri decizionale;
- d) monitorizarea implementării măsurilor de control, precum și a eficacității acestora;
- e) revizuirea și raportarea periodică a situației riscurilor.

Primarul are obligația creării și menținerii unui sistem de control intern sănătos, în principal, prin: identificarea riscurilor majore care pot afecta eficacitatea și eficiența activităților, respectarea regulilor și regulamentelor, încrederea în informațiile financiare și de management intern și extern, protejarea bunurilor, prevenirea și descoperirea fraudelor, definirea nivelului acceptabil de expunere la aceste riscuri, evaluarea probabilității ca riscul să se materializeze și a mărimii impactului acestuia, monitorizarea și evaluarea riscurilor și a gradului de adecvare a controalelor interne la gestionarea riscurilor, verificarea raportării execuției bugetului.



JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BOGDANESTI
PRIMAR

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

Toate activitățile și acțiunile inițiate și puse în aplicare în cadrul procesului de gestionare a riscurilor sunt riguros documentate, iar sinteza informațiilor/datelor și deciziilor luate în acest proces este cuprinsă în Registrul riscurilor, document care atestă că în organizație s-a introdus un sistem de management al riscurilor și că acesta funcționează.

Conducerea entității publice analizează mediul extins de risc în care acționează și stabilește modul în care acesta îi afectează strategia de gestionare a riscurilor.

3. Referințe principale:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 215/2012 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2012 - 2015, a Inventarului măsurilor preventive anticorupție și a indicatorilor de evaluare, precum și a Planului național de acțiune pentru implementarea Strategiei naționale anticorupție 2012 - 2015;
- Hotărârea Guvernului nr. 2.288/2004 pentru aprobarea repartizării principalelor funcții de sprijin pe care le asigură ministerele, celelalte organe centrale și organizațiile neguvernamentale privind prevenirea și gestionarea situațiilor de urgență.

Bogdănești,
15.09. 2015