

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ

Comisia de Monitorizare responsabilă cu coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la nivelul Consiliului Județean Argeș.

Anexa la Hotărârea nr.....

**APROBAT,
PREȘEDINTE
ION MÎNZÎNĂ**

PROGRAMUL

de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Consiliului Județean Argeș pentru anul 2024

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 **Consiliul Județean Argeș.**

2.2 Programul se aplică tuturor structurilor din cadrul Consiliului Județean Argeș.

2.3 În acest sens, la nivelul Consiliului Județean Argeș, 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 EVALUARE A PROGRAMULUI

4.1 Prezentul Program se va aplica, începând cu data aprobării sale, **până la data de 31.12.2024.**

4.2 După definitivarea procesului de autoevaluare a sistemului de control intern managerial, **Consiliul Județean Argeș va realiza o evaluare a stadiului de implementare a acțiunilor astfel stabilite atât pe entitate cât și la nivel de instituții subordonate..** Este un act intern.

V. OBIECTIVE

5.1 Creșterea gradului de conformitate a sistemului de control intern managerial în Consiliul Județean Argeș, 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;
- **Mentținerea unui nivel adecvat de implementare a standardelor de control intern managerial** la nivelul Consiliului Județean Argeș
- **Îmbunătățirea procesului de procedurare a activităților** prin elaborarea procedurilor documentate noi pentru activitățile procedurale pentru care nu au fost emise proceduri, precum și revizuirea procedurilor aferente activităților ale căror acte de reglementare au suferit modificările și completări.

Elemente - cheie	Standarde	Activități/Acțiuni		Responsabili	Termene
A. Mediul de control	1.Etică și Integritate	Asigurarea condițiilor necesare cunoașterii de către angajați a reglementărilor cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregularităților.	Desfășurarea de activități de consiliere etică a funcționarilor publici de către consilierul de etică, la solicitarea acestora.	Consilierul de etică din cadrul Consiliului Județean Argeș	Ori de câte ori este cazul
			Monitorizarea respectării normelor de conduită de către toți angajații entității.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Permanent
			Monitorizarea aplicării și respectării principiilor normale de conduită de către funcționarii publici din cadrul entității și elaborarea rapoartelor.	Consilierul de etică din cadrul Consiliului Județean Argeș	Anual
			Promovarea Codului de conduită etică și profesională al angajaților prin publicarea pe site-ul instituției	Persoana nominalizată prin Dispoziția Președintelui CJ Argeș	Permanent
			Aplicarea procedurii de sistem PS-16 Semnalarea neregularităților	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Ori de câte ori este cazul
	2. Atribuții, funcții, sarcini	Întocmirea și actualizarea permanentă a documentelor privind obiectivele instituției, a regulamentelor interne și a fișelor posturilor	Respectarea ROF-ului și a ROI –ului instituției.	Serviciul Resurse Umane și Direcția Juridică Administrație Publică Locală	Permanent
			Publicarea pe site-ul instituției a ROF-ului și a ROI –ului.	Persoana desemnată în acest sens din cadrul SRU si Compartimentul Informatic	Permanent
			Elaborarea și actualizarea fișelor posturilor în concordanță cu prevederile ROF ale structurii organizatorice în care se regăsește postul respectiv, precum și cu dispozițiile actelor cu caracter intern (dispoziții ale Președintelui CJ Argeș, proceduri operaționale, etc.)	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Ori de câte ori necesitățile impun acest lucru

			• Stabilirea de către structurile din cadrul CJ Argeș a listei factorilor de risc. • Identificarea și inventarierea funcțiilor sensibile pe baza unor factori de risc. • Elaborarea Planului pentru asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile și stabilirea unei politici adecvate de gestionare a acestora prin elaborarea unor măsuri.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș; Responsabilii cu riscurile	Anual (termen conform procedură)
3.Competența, performanța	Asigurarea ocupării posturilor de către persoane competente, cărora li se încredințează sarcini potrivit competențelor, și asigurarea condițiilor pentru îmbunătățirea pregătirii profesionale a angajaților	Respectarea procedurilor operaționale privind recrutarea, selectia si promovarea functionarilor publici si a personalului contractual .	Serviciul Resurse Umane Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Permanent	
		Stabilirea criteriilor necesare recrutării de personal care să corespundă îndeplinirii sarcinilor/atribuțiilor fiecărui post.	Serviciul Resurse Umane Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Ori de câte ori este cazul	
		Identificarea nevoilor de formare profesională la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Serviciul Resurse Umane Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Anual, cu ocazia evaluării salariaților	
		Elaborarea Planului anual de formare profesională a personalului de la nivelul aparatului propriu CJ Argeș.	Serviciul Resurse Umane Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Anual	

			Perfecționarea personalului de conducere/ de execuție și a auditorilor interni în domeniul controlului intern managerial.	Serviciul Resurse Umane Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Anual
			Stabilirea obiectivelor individuale anuale prin corelație cu obiectivele specifice, monitorizarea și raportarea performanțelor pe baza indicatorilor individuali asociați obiectivelor individuale.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Anual
	4. Structura organizatorică	Stabilirea structurii organizatorice, a competențelor, responsabilităților, sarcinilor pentru fiecare componentă structurală	Aplicarea procedurii operaționale în vederea modificării și aprobării structurii organizatorice din cadrul aparatului – respectiv întocmirea organigramelor și statelor de funcții	Serviciul Resurse Umane	Ori de câte ori este cazul
			Publicarea pe site-ul instituției a organigramei	Serviciul Resurse Umane și Biroul Informatic	În termen de 10 zile de la aprobare
			Publicarea pe site-ul instituției a statului de funcții	Serviciul Resurse Umane și Biroul Informatic	În termen de 10 zile de la aprobare
			Actualizarea prevederilor actelor administrative privind delegarea de competențe/atribuții în funcție de modificările organizatorice intervenite	Serviciul Resurse Umane și Direcția Juridică Administrație Publică Locală	Ori de câte ori este cazul
B. Performanța și managementul riscului	5.Obiective	Stabilirea obiectivelor determinante, legate de scopurile instituției, precum și pe cele			
			Stabilirea/ revizuirea obiectivelor specifice la nivelul fiecărei structuri funcționale conform organigramei, astfel încât să răspundă pachetului de cerințe SMART.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Sem II an 2024

		complementare, legate de fiabilitatea informațiilor, conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne	Analiza și reevaluarea obiectivelor , generale ale entității și a celor specifice la nivelul compartimentelor atunci când se constată modificări ale premisele/ ipotezelor care au stat la baza fixării acestora.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Ori de câte ori este cazul
	6. Planificarea	Realizarea obiectivelor astfel încât riscurile susceptibile să nu afecteze realizarea obiectivelor instituției	Întocmirea Planului anual de activități de acțiuni pentru realizarea obiectivelor specifice la nivelul structurilor funcționale	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Anual
			Alocarea resurselor, astfel încât să se asigure efectuarea activităților necesare realizării obiectivelor specifice la nivelul fiecărei structuri funcționale conform organigramei.	Direcția economică Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	În funcție de necesități
			Stabilirea măsurilor necesare pentru încadrarea în resursele repartizate, în situația modificărilor obiectivelor specifice.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Ori de câte ori este cazul
	7. Monitorizarea performanțelor	Monitorizarea performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.	Elaborarea/actualizarea după caz a indicatorilor de rezultat/permanență asociați obiectivelor specifice stabilite.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Ori de câte ori este cazul
			Monitorizarea și raportarea performanțelor, pe baza indicatorilor asociați obiectivelor specifice .	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Anual
			Elaborarea informării anuale privind monitorizarea performanțelor la nivelul CJ Argeș.	Comisia de Monitorizare prin DPCJA	Anual
			Reevaluarea relevanței indicatorilor asociați obiectivelor specifice, atunci când situația o impune, în vederea operării	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului	Anual

			corecțiilor/ ajustărilor cuvenite	propriu al CJ Argeș	
8.Managementu l riscului	Instituirea și punerea în aplicare a unui proces de management al riscurilor, care să faciliteze realizarea eficientă și eficace a obiectivelor instituției		Asigurarea desemnării/nominalizării responsabililor cu riscuri la nivelul fiecărei structuri funcționale . Stabilirea atribuțiilor și înscrierea acestora în fisa postului.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Sem I 2024
			Stabilirea/revizuirea profilului de risc și a limitelor de toleranță la risc.	Comisia de Monitorizare la propunerea Secretariatului tehnic	Sem I 2024
			Identificarea și evaluarea riscurilor asociate obiectivelor specifice ale structurilor, precum si stabilirea măsurilor de gestionare a riscurilor nou identificate și evaluate la nivelul activităților din cadrul structurilor funcționale	Responsabili cu riscurile de la nivelul structurilor funcționale, Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Ori de câte ori este cazul
			Completarea/actualizarea Registrului riscurilor la 31.12.2024, Raportului cu privire la desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor la 31.12.2024 și a Planului pentru implementarea măsurilor de control pe anul 2025	Responsabili cu riscurile de la nivelul structurilor funcționale, Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	31.12.2024
			Transmitere Registrului riscurilor la 31.12.2024, Raportului cu privire la desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor la 31.12.2024 și a Planului pentru implementarea măsurilor de control pe anul 2025 către Secretarul tehnic al Comisiei de Monitorizare.	Responsabili cu riscurile de la nivelul structurilor funcționale, Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	31.01.2025

			Întocmirea/actualizarea Registrului riscurilor la nivel centralizat la 31.12.2024, precum și a Planului de implementare a măsurilor de control pe anul 2025, centralizat la nivelul entității.	Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare	14.02.2025
C. Activități de control	9.Proceduri	Standardizarea activităților derulate în cadrul instituției	Registru de evidență a procedurilor de sistem și un Registru de evidență a procedurilor operaționale.	Secretariatul tehnic al Comisie de monitorizare	Actualizat anual
			Elaborarea de proceduri noi și revizia procedurilor operaționale și de sistem existente dacă situația o impune.	Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare și Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Ori de câte ori este cazul
			Elaborarea Procedurii de Sistem privind metodologia de prevenire și combatere a hărțuirii pe criteriul de sex, precum și a hărțuirii morale la locul de muncă	Secretariatul tehnic al Comisie de monitorizare	Sem. I 2024
			Reactualizarea Registrului riscurilor potențiale de corupție și a Procedurii de Sistem - Identificarea, analizarea, evaluarea și monitorizarea riscurilor de corupție; implementarea măsurilor de prevenire și control.	Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare și Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Actualizat anual
	10.Supravegherea	Supravegherea activităților desfășurate de aparatul propriu de specialitate, în	Urmărirea includerii în procedurile documentate a unor măsuri de control cu privire la supervizarea activităților care implică un grad ridicat de expunere la risc.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	La elaborarea/ revizuirea procedurilor

D. Informare și comunicare		scopul realizării eficiente a acestora.			
	11.Continuitatea activității.	Asigurarea continuității derulării activităților, indiferent de natura unei perturbări majore.	Inventarierea/actualizarea situațiilor generatoare de întreruperi în desfășurarea activităților proprii structurilor.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Sem. I 2024
			Elaborarea și implementarea unui Plan de măsuri pentru asigurarea continuității activității, care are la bază identificarea și evaluarea riscurilor care pot afecta continuitatea operaționala	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Ori de câte ori este cazul
	12. Informarea și comunicarea	Dezvoltarea unui sistem eficient de comunicare internă și externă, astfel încât informațiile să ajungă complete și la timp la utilizatori	Stabilirea metodelor și căilor de comunicare interne care să asigure transmiterea eficientă a datelor și informațiilor	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Permanent
			Revizuirea Procedurii de Sistem Circuitul documentelor PS 13	In colaborare cu DCTT conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș	Sem. I 2024
	13.Gestionarea documentelor	Organizarea și administrarea sistemului de gestionare a documentelor	Utilizarea aplicației informatice REGISTA la nivelul tuturor compartimentelor entității.	Personalul desemnat cu managementul documentelor	Permanent
			Aplicarea reglementărilor legale cu privire la evidența, înțocmirea, păstrarea, procesarea, manipularea, transportul, transmiterea și distrugerea informațiilor clasificate.	Persoanele desemnate.	Permanent
			Întreprinderea măsurilor pentru organizarea activității de soluționare a petițiilor , a cererilor privind furnizarea de informații publice, conform procedurii de	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Arges	Ori de câte ori este cazul

			sistem existente..		
	14.Raportarea contabilă și financiară	Asigurarea veridicității și a furnizării la timp a datelor și informațiilor utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare.	Elaborarea/actualizarea și aplicarea corespunzătoare a procedurilor contabile privind organizarea și conducerea contabilității, întocmirea și raportarea contabilă și financiară potrivit actelor normative aplicabile domeniului financiar-contabil	Direcția Economică	Permanent
			Efectuarea unor analize periodice pentru a asigura corecta aplicare a normelor și procedurilor contabile.	Direcția Economică	În funcție de necesități
E. Evaluare și audit	15. Evaluarea sistemului de control intern managerial	Exercitarea funcției de evaluare a controlului intern managerial	Pregătirea și realizarea autoevaluării sistemului de control intern managerial la nivelul CJ Argeș, conform OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, conform Dispoziției Presedintelui Consiliului Județean Arges, în acest sens.	Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului propriu al CJ Argeș, Conducătorii entităților publice subordonate CJ Argeș, Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare.	Anual 15.02.2025
	16.Auditul intern	Asigurarea desfășurării activității de audit intern asupra sistemului de control intern managerial.	Realizarea misiunilor de audit public intern planificate având ca obiectiv evaluarea activității desfășurate de structurile funcționale din cadrul aparatului propriu/entități subordonate CJ Argeș, inclusiv a sistemului de control intern managerial aferent activităților auditate.	Serviciu Audit Public Intern	Conform planificării activității de audit public intern
			Asigurarea că recomandările prezentate în rapoartele de audit public intern se implementează întocmai la termenele stabilite și în mod eficace și dispunerea măsurilor necesare, în scopul eliminării	Serviciu Audit Public Intern, Conducătorii structurilor funcționale de la nivelul aparatului	Ori de câte ori este cazul

			punctelor slabe constatate prin misiunile de audit.	propriu al CJ Argeș, Conducătorii entităților publice subordonate CJArgeș.	
			Asigurarea competențelor profesionale necesare auditorilor interni	Auditorii interni din cadrul SAPI-CJ Argeș	Permanent

PREȘEDINTE COMISIE DE MONITORIZARE ,

Marius Cristian PUIU

SECRETAR ,

Mirela Magdalena OLTEANU