



**CENTRUL REGIONAL
DE
TRANSFUZII SANGUINE
CONSTANTA**

Str. Nicolae Iorga Nr. 85
Tel.0241/616035 Fax 0341/170930

Decizie nr. 396 / 9.09.2011

pentru aprobarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial al Centrului Regional de Transfuzii Sanguine Cta

În temeiul prevederilor art. 2 și 3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial,

Avand in vedere prevederile Ordinului Ministrului Sanatatii nr. 7/10.ian. 1992 privind reorganizarea centrelor de transfuzie sanguina ca unitati cu personalitate juridica,

Vazand referatul de aprobare al Comisiei de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial ,

Directorul Centrului Regional de Transfuzii Sanguine Cta, numit prin

decizia 1200c/28.05.2001 a INHT Buc., in baza prerogativelor functiei,

DECIDE:

Art. 1. Se aprobă Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial al Centrului Regional de Transfuzii Sanguine Cta prezentat în anexa 1.

Art. 2. Consiliul de Administratie si Comisia de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial din cadrul Centrului Regional de Transfuzii Sanguine Cta vor aduce la îndeplinire prezenta decizie.

Art. 3. Anexele 1-3 fac parte integrantă din prezent decizie.

DIRECTOR CRTS CTA,
Dr. Alina Mirella Dobrota

ANEXA 1

Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/ managerial (SCIM) al CRTS Cta

I. Cadrul legal

Sistemul de control intern/ managerial din cadrul CRTS Cta reprezinta ansamblul de masuri, metode si proceduri intreprinse la nivelul fiecarei structuri functionale, instituite in scopul realizarii obiectivelor la un nivel calitativ corespunzator in conditiile utilizarii resurselor in mod economic, eficace si eficient .

Acest Program a fost intocmit in baza dispozitiilor art. 2 alin.(2) din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005.

In elaborarea Programului s-au avut in vedere urmatoarele acte normative:

- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/ managerial, cuprinzand standardele de control intern/managerial la entitatile publice si pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/ managerial , republicat
- Ordinul Ministrului Sanatatii nr. 7/1992 privind reorganizarea centrelor de transfuzie sanguina ca unitati cu personalitate juridica
 - Legea 282/2005 privind organizarea activitatii de transfuzie sanguina, donarea de sange si componente sanguine de origine umana, precum si asigurarea calitatii si securitatii sanitare, in vederea utilizarii lor terapeutice
 - Ordinul Ministrului Sanatatii nr. 1132/2007
 - Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern
 - Legea nr. 500/2002 privind finantele publice
 - Ordonanta nr. 119/1999 privind auditul intern si controlul financiar preventiv
 - Ordinul nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale.

II. Scop

Scopul elaborarii si implementarii unui sistem de control intern/ managerial la nivelul CRTS Cta este de a crea un instrument cu ajutorul caruia conducerea sa aiba control asupra utilizării fondurilor si patrimoniului institutiei, precum si asupra calitatii activitatilor specifice desfasurate. Un SCIM functional furnizeaza conducerii institutiei dovezi documentate ca:

- La nivelul fiecarei unitati functionale atributiile sunt realizate in mod consecvent, utilizand resursele in mod economic, eficace si eficient;
- fondurile publice sunt protejate impotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;
- sunt respectate legile, normele, standardele, reglementarile in vigoare si deciziile conducerii;
- sunt dezvoltate sisteme de colectare, stocare, actualizare si difuzare a datelor si informatiilor financiare si de conducere, ca si de informare publica adecvata.

III. Cerinte de baza pentru realizarea controlului intern/ managerial

III.1. Generale

- asigurarea indeplinirii obiectivelor prin evaluarea sistematica si mentinerea la un nivel considerat acceptabil a riscurilor asociate structurilor, activitatilor, operatiunilor
- asigurarea unei atitudini cooperante a personalului de conducere si executie, acesta avnsd obligatia sa raspunda solicitarilor conducerii si sa sprijine efectiv controlul intern
- asigurarea integritatii si competentei personalului de conducere si executie, a cunoasterii si intelegerii de catre acesta a importantei si rolului SCIM
- stabilirea obiectivelor specifice ale controlului intern/managerial, astfel incat acestea sa fie adecvate, cuprinzatoare, realizabile si integrate misiunii CRTS Cta, ca si in corelatie cu obiectivele generale ale acesteia
- supravegherea continua de catre management a tuturor activitatilor si indeplinirea, de catre personalul de executie, a obligatiei de a actiona corectiv, prompt si responsabil, ori de cate ori constata incalcari ale legalitatii si regularitatii in efectuarea unor operatiuni sau in realizarea unor activitati in mod neeconomic, ineficace sau ineficient;

III. 2. Specifice

- reflectarea în documente scrise a organizării controlului intern, a tuturor operațiunilor instituției și a elementelor specifice, înregistrarea și păstrarea în mod adecvat a documentelor.
- înregistrarea în mod cronologic și corect a operațiunilor
- asigurarea aprobărilor și efectuării operațiunilor exclusiv de persoane special împuternicite în acest sens.
- separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât atribuțiile de aprobare, control și înregistrare să fie încredințate unor persoane diferite.
- asigurarea unei conduceri competente la toate nivelurile.
- accesarea resurselor și documentelor numai de dintre persoane îndreptățite și responsabile în legătură cu utilizarea și păstrarea lor.

IV. Mijloace

În vederea aplicării OMFP nr. 946/2005, se constituie în cadrul CRTS Cta o structura, Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologica pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, formată din persoanele nominalizate prin decizia Directorului nr. 385/2.09.2011.

In vederea ghidarii dezvoltarii SCIM si a evaluarii nivelului de control intern/managerial atins intr-o institutie, OMFP 946/2005 stabileste standardele de control intern/managerial, ce reprezinta setul minim de cerinte/masuri manageriale pentru asigurarea crearii unui model de control intern/managerial uniform si coerent. Astfel, ele constituie un sistem de referinta fata de care se evalueaza SCIM.

Mijloacele de control intern/managerial considerate in dezvoltarea sistemului de control intern/managerial in CRTS Cta sunt:

- mediul de control
- Performanțe și managementul riscului
- Informare și comunicare
- Activități de control
- Evaluare și audit intern

Cu mijloacele de control intern/ managerial aplicabile, conducerea CRTS Cta urmărește identificarea:

- abaterilor de la îndeplinirea obiectivelor,
- cauzelor care le-au determinat
- măsurilor corective și preventive ce se impun pentru înlăturarea acestora și îndeplinirea obiectivelor.

III. Obiectivele Programului

Formularea obiectivelor va fi făcută astfel încât să asigure:

- definirea clară, pentru a facilita clarificarea sensului acțiunii ce trebuie întreprinsă pentru atingerea lor și identificarea riscurilor care amenință obținerea rezultatelor dorite
- ierarhizarea, astfel încât realizarea obiectivelor generale să poată fi urmărită până la nivelul fiecărui post, prin descompunerea lor într-un sistem piramidal, de la general la particular; se asigură astfel sarcinile, responsabilitățile și cerințele de calificare și limite de competență pentru fiecare membru al organizației
- convergența (eliminarea contradicțiilor și participarea obiectivelor subsecvente la realizarea obiectivelor de nivel superior până la nivelul misiunii);
- măsurabilitatea (asocierea unor indicatori de rezultate cuantificabili ce pot fi monitorizați);
- monitorizarea prin sistemul informațional (lipsa monitorizării face imposibilă coordonarea și introducerea măsurilor corective);
- încadrarea în timp (planificarea pe orizonturi de timp determinate și corelate);
- caracterul mobilizator (obiectivele trebuie să stimuleze inițiativa angajaților)

IV.1. Obiectivul global al Programului de dezvoltare a SCIM:

Standarde de control intern/managerial implementate unitar la nivelul tuturor structurilor functionale existente în cadrul CRTS Cta.

IV. 2. Obiective generale

Obiectivele generale ale Programului de dezvoltare a SCIM din cadrul CRTS Cta sunt următoarele:

- 1. activități de monitorizare și control organizate la nivelul fiecărei structuri, în scopul eliminării/ reducerii riscurilor existente și utilizării cu eficiență a resurselor alocate;**
- 2. activități de prevenire și control pentru protejarea resurselor alocate împotriva pierderilor datorate risipei, abuzului, erorilor sau fraudelor, desfășurate;**
- 3. sistem de comunicare între structuri și de circulație operativă a informațiilor, fără distorsiuni, organizat și implementat, astfel încât acestea să poată fi valorificate eficient în activitatea de prevenire și control intern;**
- 4. standarde de performanță stabilite pentru fiecare structura funcțională/ activitate, în scopul analizei privind valorificarea resurselor alocate pe baza de criterii obiective;**

IV.3. Obiective specifice

Sunt rezultate din obiectivele generale si se stabilesc la nivelul fiecarei structuri functionale din institutie.

Obiectivele specifice stabilite pentru CRTS Cta sunt prezentate in anexa 2.

V. Actiunile programului, responsabilitati, termene

In scopul atingerii obiectivelor generale stabilite, au fost programate actiuni prin care sa se asigure implementarea standardelor de control intern/managerial.

Actiuni pentru realizarea si mentinerea mediului de control (organizare, managementul resurselor umane, etica, deontologie si integritate)

1. Asigurarea conditiilor necesare cunoasterii de catre angajati a reglementarilor care guverneaza comportamentul la locul de munca, prevenirea si raportarea fraudelor si neregulilor, in conformitate cu cerintele generale 1.2 din Standarde de control intern /managerial la entitățile publice

Raspund: contabil-sef, asistent-sef

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

2. Actualizarea permanenta a Regulamentului de organizare si functionare, a Regulamentului intern, a fiselor de post pentru mentinerea concordantei intre atributiile institutiei si cele ale personalului angajat, in conformitate cu pct.2.2 din SCIM.

Raspund: director, contabil sef, asistent sef, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

3. Asigurarea ocuparii posturilor cu personal competent, cu pregatire de specialitate necesara indeplinirii atributiilor prevazute in fisa postului, asigurarea continua a pregatirii profesionale a personalului angajat si evaluarea periodica a acestuia in ceea ce priveste indeplinirea atributiilor de serviciu si asumarea responsabilitatilor (pct.3.2 din SCIM).

Rapund: Consiliul de administratie, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

4. Identificarea functiilor sensibile, intocmirea listei de salariati care ocupa aceste functii si a planului de masuri pentru limitarea riscului, potrivit standardului 4.1 si a cerintelor generale 4.2 din SM/CIEP.

Rapund: director, contabil sef, asistent sef, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

5. Stabilirea modalitatilor de delegare de competenta si a limitelor responsabilitatilor stabilite in conformitate cu cerintele 5.2 din SM/CIEP.

Rapund: Directorul, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

6. Stabilirea competentelor si responsabilitatilor asociate postului astfel incat ele sa reflecte elementele avute in vederea realizarii obiectivelor

Raspund: Consiliul de administratie, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

Actiuni pentru realizarea si mentinerea performantelor si managementul riscului

7. Definirea obiectivelor determinante, precum si cele complementare legate de fiabilitatea informatiilor, conformitatea cu legile, normele si regulamentele, precum si comunicarea acestora partilor interesate.

Raspund: Consiliul de administratie

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

8. Elaborarea unor planuri care sa puna in concordanta activitatile programate cu resursele financiare, pana la data de 31.12. a anului in curs pentru anul viitor, limitandu-se pe cat posibil riscurile nerealizarii obiectivelor asumate.

Raspund: Consiliul de administratie

Termen: 31.12 a fiecarui an

Verifica: Directorul CRTS Cta

9. Asigurarea armonizarii deciziilor si actiunilor structurilor din cadrul CRTS Constanta in vederea realizarii convergentei si coerentei pentru atingerea obiectivelor prestabilite, in conditiile respectarii cerintelor generale prevazute in pct.9.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie,

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

10. Monitorizarea la nivelul fiecarui compartiment a performantelor angajatilor, utilizand in acest sens indicatori cantitativi si calitativi specifici si relevanti, inclusiv cu privire la economicitate, eficienta si eficacitate, urmarindu-se respectarea cerintelor generale din pct 10.2 din SM/CIEP.

Raspund: Consiliul de administratie, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

11. Elaborarea anuala a unor planuri corespunzatoare de management al riscurilor in vederea limitarii producerii unui eveniment nedorit care sa determine consecinte negative asupra managementului si analiza sistematica, minim o data pe an, a riscurilor legate de activitatilor proprii, in conformitate cu pct. 11.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

12. Reevaluarea obiectivelor în contextul transformării mediului.

Răspunde: Consiliul de administratie

Termen: Permanent

Verifică: Directorul CRTS Cta

Actiuni pentru realizarea si mentinerea informarii si comunicarii adecvate

13. Asigurarea unui circuit al informatiilor, atat in interior cat si din exterior care sa permita indeplinirea corespunzatoare a sarcinilor de serviciu, in conformitate cu cerintele generale 12.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

14. Stabilirea unui sistem eficient de comunicare interna si externa care sa asigure o difuzarea rapida , fluenta si precisa a informatiilor, in conformitate cu cerintele generale 13.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie,

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

15. Implementarea unui sistem eficient de arhivare a corespondentei si documentelor elaborate astfel incat sa se realizeze un sistem de management al documentelor, in conformitate cu cerintele generale 14.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie,

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

16. Evaluarea periodica a stadiului de indeplinire a obiectivelor in cadrul fiecarui compartiment in parte si stabilirea de masuri suplimentare care sa dinamizeze realizarea obiectivelor anterior stabilite, conform cerintelor generale 15.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie,

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

17. Crearea conditiilor de semnalare a neregularitatilor aparute de catre salariati , astfel incat aceasta situatie sa nu determine un tratament inechitabil si discriminatoriu fata de persoana in cauza, in conformitate cu cerintele generale 16.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie,

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

18. Elaborarea unor proceduri scrise care sa asigure continuitatea activitatii si in conditiile fluctuatiei de personal si comunicarea acestora tuturor salariatilor implicati, potrivit cerintelor generale 17.2 din SCIM .

Raspund: Consiliul de administratie, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

19. Separarea atributiilor si responsabilitatilor astfel incat nici o persoana sa nu poata controla toate etapele importante ale unei operatiuni financiare, in conformitate cu cerintele generale 18.2 din SCIM, in limita permisade deficitul de personal.

Raspund: Consiliul de administratie, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

20. Urmarirea implementarii si evaluarea eficacitatii mijloacelor de control si supraveghere impuse pentru realizarea obiectivelor asumate, in concordanta cu cerintele generale 19.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie,

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

21. Analizarea in cadrul fiecarui compartiment a modului cum este reglementata gestionarea abaterilor fata de politicile sau procedurile stabilite, cu elaborarea de propuneri privind emiterea unor norme interne in acest sens, potrivit cerintelor generale 20.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

22. Intreprinderea de masuri in vederea asigurarii continuitatii activitatilor la nivelul fiecarui compartiment in parte, prin elaborarea de proceduri interne, in conformitate cu cerintele generale 21.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

23. Elaborarea unor strategii de control la nivelul fiecarui compartiment care sa urmareasca indeplinirea corecta a responsabilitatilor si atingerea obiectivelor, in concordanta cu cerintele generale 22.2 din SCIM

Raspund: Consiliul de administratie,

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

24. Stabilirea, autorizarea si numirea persoanelor care au acces la resursele materiale, financiare si informationale ale CRTS Cta si numirea responsabililor pentru protejarea si folosirea corecta a acestor resurse, potrivit cerintelor 23.2 din SCIM.

Raspund: contabil sef, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

25. Elaborarea unor politici, planuri si programe de evaluare a controlului intern, potrivit cerintelor 24.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie, referent resurse umane

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

26. Identificarea unor solutii pentru asigurarea activitatii de audit intern pe baza de planuri intocmite pornind de la evaluarea riscurilor, potrivit cerintelor generale 25.2 din SCIM.

Raspund: Consiliul de administratie

Termen: permanent

Verifica: Directorul CRTS Cta

IV. Etape

Etapele de dezvoltare a sistemului de controlului intern/ managerial in CRTS Cta sunt prezentate in anexa 3.