



AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU SPORT

CLUBUL SPORTIV MUNICIPAL CRAIOVA
1891/30.12.2025

PROGRAM DE DEZVOLTARE A SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL

PLAN DE ACTIUNE

2026

*Intocmit in conformitate cu Ordinul 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului
intern/managerial al entităților publice
cu modificarile si completarile ulterioare*

CUPRINS

I. Introducere	
II. Obiective generale.....	
III. Etape de implementare.....	
1. Stabilirea sferei si a ariilor de cuprindere a sistemului de control intern managerial	
2. Inventarierea activitatilor procedurabile.....	
3. Identificarea si analiza riscurilor institutiei	
4. Elaborarea procedurilor operationale si revizuirea acestora.....	
5. Aprobarea si comunicarea procedurilor operationale.....	
6. Monitorizarea, evaluarea si dezvoltarea ulterioara a sistemului de control	

I. INTRODUCERE

În vederea aplicării *Ordinului 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern / managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial*, conducerea trebuie să stabilească obiectivele, acțiunile, responsabilii și termenele în atribuții în implementarea, monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică cu privire la sistemul de control managerial („SCIM”).

Controlul este privit ca o funcție managerială și nu ca o operațiune de verificare, iar prin funcția de control, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.

Controlul este prezent pe toate palierele entității publice și se manifestă sub forma autocontrolului, controlului în lanț (pe faze ale procesului) și a controlului ierarhic.

II.OBIECTIVE GENERALE

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor externe și a

politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.

Standardele de control intern/managerial definesc un minimum 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. De asemenea, standardele constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern/managerial, se identifică zonele și direcțiile de schimbare.

Stabilirea sistemelor de control intern/managerial intră în responsabilitatea managementului fiecărei entități publice și trebuie să aibă la bază standardele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice. Formularea cât mai generală a standardelor a fost necesară pentru a da posibilitatea managerilor să le aplice, în pofida deosebirilor semnificative între diferitele entități publice.

Sistemele de control intern/managerial trebuie dezvoltate ținând cont de specificul legal, organizațional, de personal, de finanțare etc. al fiecărei entități publice în parte.

Sistemul de control intern managerial are rolul de asigura indeplinirea misiunii institutiei in conditii de:

- realizarea atribuțiilor stabilite în concordanță cu misiunea instituției, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;
- protejare a bunurilor, informațiilor și fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, abuzului sau fraudei;
- respectare a legilor, a regulamentelor interne și a deciziilor conducerii;

Programul de dezvoltare a SCIM are ca obiectiv luarea măsurilor necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.

Programul de dezvoltare a SCIM presupune stabilirea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, precum și altor componente ale măsurilor respective.

SCIM stabilește ca, aferent activitatilor derulate de institutie, trebuiesc identificate riscurile si elaborate strategii de reducere ale acestora.

Pentru realizarea obiectivelor trebuie să se asigure un echilibru între sarcini, competență (autoritate decizională conferită prin delegare) și responsabilități

(obligatia de a realiza obiective- le) și să se definească proceduri. Procedurile reprezintă pașii ce trebuie urmați (algoritm) în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților.

În acest context, se afirmă despre controlul intern/managerial că:

- este integrat în sistemul de management al fiecărei componente structurale a entității publice;

- intră în grija personalului de la toate nivelurile;

- oferă o asigurare rezonabilă a atingerii obiectivelor, începând cu cele individuale și terminând cu cele generale.

Obiectivul general al CSM CRAIOVA este de realizare la un nivel corespunzător de calitate a atribuțiilor instituției, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență. Au fost definite 3 obiective specifice:

1. Realizarea activităților sportive de performanță pe ramurile aprobate prin Certificatul de identitate sportivă 0000857 DJ/A1/00017/2001, respectiv:

- secția atletism

- secția box

- secția judo

- secția radioamatorism

- secția judo

- secția tenis de masă

- secția de tenis de câmp

- secția ciclism

- secția sah

- secția lupte

Activități:

- activități de selecție și cooptare a tinerilor cu calități motrice necesare sportului de înaltă performanță ;

- formarea grupelor de sportivi :

- asigurarea mediului necesar obținerii performanței sportive

- promovarea sportivilor de înaltă performanță la loturile naționale.

2. Protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.

Activitati:

- activitate financiar contabila si de resurse umane;
- activitate patrimoniala;
- activitate de achizitii publice.

3. Dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor financiare și de conducere, precum și a unor sisteme și proceduri de informare publică adecvată prin rapoarte periodice.

Activitati:

- activitati de relatii cu publicul;
- activitati de redactare a rapoartelor de informare publica;
- activitati de intocmire, elaborare a situatiilor financiare si transmiterea catre Agenția Națională pentru Sport

III.ETAPE DE IMPLEMENTARE

Din punct de vedere temporal, conducerea institutiei si-a propus ca termen de implementare a SCIM finalul lunii ianuarie 2026 si de creare a unui sistem de monitorizare si evaluare a SCIM finalul anului 2026.

Etaplele de dezvoltare si implementare a SCIM in cadrul institutiei sunt:

1. Stabilirea sferei si a ariilor de cuprindere a sistemului de control intern managerial.
2. Inventarierea activitatilor procedurabile;
3. Identificarea si analiza riscurilor asociate activitatilor institutiei;
4. Elaborarea procedurilor operationale care includ activitati de control;
5. Aprobarea si comunicarea procedurilor operationale;
6. Monitorizarea, evaluarea si dezvoltarea ulterioara a sistemului de control.

1.Stabilirea sferei și a ariilor de cuprindere a sistemului de control intern managerial

Obiectivul acestei etape este stabilirea ariei de cuprindere a sistemului de control intern managerial din punct de vedere al compartimentelor implicate, activitatilor controlate, etc.

In urma analizei interne s-a determinat ca este oportun ca aria de cuprindere a SCIM trebuie sa acopere urmatoarele compartimente:

- a) **Financiar-Contabil-Resurse umane:** cu precadere deoarece gestioneaza resursele si cheltuielile institutiei;
- b) **Achizitii publice-Investitii-Patrimoniu- Administrativ-Secretariat si Relatii publice.**

Actiunile propuse sunt inventarierea activitatilor si a riscurilor acestor servicii, compar- timente si identificarea activitatilor procedurabile.

Sistemul de control intern managerial asupra institutiei se va dezvolta si implementa in mod distinct de SCIM conform Ordin 600/2018 deoarece exista o legislatie specifica in acest.

Responsabili: Director , Contabil-sef

Termen: permanent

2. Inventarierea activităților procedurale

Obiectivul acestei etape este determinarea activitatilor din cadrul compartimentelor de mai sus care sunt procedurabile.

Actiunile necesare in cadrul acestei etape:

- Grupurile de lucru aferente fiecarui compartiment isi vor inventaria activitatile proprii;
- Activitatile inventariate de catre fiecare compartiment, serviciu vor fi centralizate, analizate si aprobate de catre sefi de servicii si directorul institutiei.
- Livrabilul acestei etape va fi inventarul activitatilor procedurabile.

Responsabili: Director ,Contabil -sef

Termen:31.01.2026 si permanent

3. Identificarea și analiza riscurilor instituției

Obiectivul acestei etape este analiza riscurilor institutiei, raportate si la activitatile acesteia si cu precadere a activitatilor procedurabile si determinarea cailor de reducere ale acestora, inclusiv de determinare a listei de proceduri.

Actiunile intreprinse vor fi elaborarea Registrului de Riscuri.

Responsabili: Director ,Contabil-sef

Termen:01.03.2026 si permanent

4. Elaborarea procedurilor operaționale și revizuirea acestora

Obiectivul acestei etape este elaborarea procedurilor operationale considerate necesare in urma parcurgerii etapelor de identificare a activitatilor procedurabile si de identificare a riscurilor institutiei.

Livrabilul acestei etape vor fi procedurile operationale defalcate pe compartimente.

Responsabili: Director , Contabil-sef

Termen:01.03.2026 si permanent

5.Aprobarea și comunicarea procedurilor operaționale

Obiectivul acestei etape este insusirea de catre intreg personalului institutiei a procedurilor operationale de lucru.

Actiunile derulate in cadrul acestei etape vor fi:

- a) Aprobarea de catre directorul institutiei a procedurilor operationale si a datei de aplicare;
- b) Instruirea asupra procedurilor operationale si aplicarea sistemului de control pentru personalul cheie din cadrul institutiei.
- c) Distribuirea si comunicarea procedurilor operationale prin mijloace electronice sau realizarea de copii dupa procedurile operationale.

Responsabili: Director, Contabil-sef;

Termen:31.01.2026 si permanent

6.Monitorizarea, evaluarea și dezvoltarea ulterioară a sistemului de control

Obiectivul acestei etape este de a asigura aplicarea efectiva de catre personalul institutiei a procedurilor operationale de lucru si asigurarea ca SCIM este actualizat in conformitate cu modificarile in cadrul legislativ, organigrama institutiei, riscurile si activitatile institutiei.

Directorul trebuie să asigure verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern și a elementelor sale. Disfuncționalitățile sau alte probleme identificate trebuie rezolvate operativ, prin măsuri corective.

Verificarea operațiunilor garantează contribuția controalelor interne la realizarea obiectivelor.

Evaluarea eficacității controlului se poate referi, în funcție de cerințe specifice și/sau conjuncturale, fie la ansamblul obiectivelor entității publice, fie la unele dintre acestea, opțiune care revine directorului.

Actiunile ce se vor intreprinde in cadrul acestei etape sunt:

- a) Elaborarea si aplicarea unei proceduri operationale care sa prevada responsabilitii si cazurile in care procedurile operationale trebuiesc actualizate/adaugate/suprimate;
- b) Constituirea comisiei cu atributii in monitorizarea SCIM;
- c) Constituirea comisiei cu atributii in managementul riscului;
- d) Controalele de supraveghere care implică revizuiți în ceea ce privește munca depusă de salariați, rapoarte despre excepții, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor;

Responsabili: Director , Contabil-Sef;
Comisia de monitorizare SCIM;

Termene:se va aplica in mod permanent.

Intocmit,

Comisia SCIM

Presedinte: Cioboiu Daniel-contabil sef

Secretar: Guna Elena Claudia-consilier juridic

Membru: Cernea Alina-referent de specialitate

Membru: Raduica Constantin-referent de specialitate

Membru: Nitu Ionut- referent specialitate sport

Director,

Mircea Călin

