

APROBAT
Dobrogeanu Vasile

22. 02. 2021

RAPORTUL ANUAL PRIVIND CONTROLUL INTERN MANAGERIAL
(în entitatea publică care nu are în subordine alte entități)

I. INFORMAȚII GENERALE		
N/o		
1.	Denumirea entității publice	Școala Profesională nr. 4 din mun. Bălți
2.	Bugetul total (mii lei):	15828,7
	a) aprobat;	
	b) precizat;	16265,0
	c) executat.	16265,0
3.	Numărul subdiviziunilor structurale autonome	
4.	Numărul angajaților:	98
	a) conform statului de personal, la data de 31 decembrie;	
	b) posturi vacante, la data de 31 decembrie;	0
	c) persoane angajate pe parcursul anului;	7
	d) demisionați/concediați pe parcursul anului.	16
5.	Realizarea planului anual de acțiuni:	22
	a) numărul acțiunilor planificate;	
	b) numărul acțiunilor realizate;	22

	c) numărul acțiunilor nerealizate.	0
6.	Realizarea planului anual de achiziții publice:	3817,7
	a) valoarea achizițiilor planificate (mii lei);	
	b) valoarea achizițiilor realizate (mii lei);	3786,3
	c) valoarea achizițiilor nerealizate (mii lei).	0
7.	Numărul proceselor de bază:	
	a) identificate, la data de 31 decembrie;	
	b) descrise, la data de 31 decembrie.	
8.	Instruirile (cursurile de perfecționare/seminarele/specializările) specifice în domeniul CIM:	0
	a) interne (om-ore);	
	b) externe (om-ore);	1
	c) tematica;	Control intern managerial pentru directorii de școală
	d) organizatorul instruirii;	Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe
	e) necesitățile de instruire (tematica).	
9.	Coordonator (nume, prenume, funcție, telefon, email)	Pădureac Mariana, director adjunct, 069171074, marianapadureac74@gmail.com

N/o	Întrebări/criterii	Răspuns			Detalii/dovezi
		Da	Parțial	Nu	
II. MEDIUL DE CONTROL					
SNCI 1. Etica și integritatea					
1.	Standardele de comportament etic sunt comunicate tuturor angajaților entității publice. Există confirmări prin semnătură că au fost aduse la cunoștința angajaților?	Da			Proces-verbal nr. 4 din 11.12.2020
2.	Există cazuri de nerespectare a standardelor de comportament etic?			Nu	

	Dacă da, indicați măsurile întreprinse.			
3.	Reglementările privind prevenirea fraudei și corupției sunt comunicate tuturor angajaților entității publice. Există confirmări prin semnătură că au fost aduse la cunoștința angajaților?	Da		Anexă la procesul-verbal nr.2 din 08.09.2020
4.	Există cazuri de nerespectare a reglementărilor privind prevenirea fraudei și corupției?			Nu
	Dacă da, indicați măsurile întreprinse.			
Opinia auditului intern				
SNCI 2. Funcții, atribuții și sarcini				
5.	Regulamentul de organizare și funcționare al entității publice este disponibil pentru a fi accesat de către toți angajații?	Da		
6.	Numărul subdiviziunilor structurale autonome care dispun de un regulament propriu de organizare și funcționare			
7.	Sarcinile, rolurile și responsabilitățile fiecărui angajat din entitate sunt formalizate și comunicate în formă scrisă? Există confirmări prin semnătură că acestea au fost aduse la cunoștința fiecărui angajat?	Da		Fișa postului
8.	Există o analiză efectuată a volumului de muncă, inclusiv a sarcinilor de lucru efective?	Da		Anexă
Opinia auditului intern				
SNCI 3. Angajamentul față de competență				
9.	Sunt analizate și stabilite cunoștințele și aptitudinile necesare a fi deținute în vederea îndeplinirii sarcinilor/atribuțiilor asociate fiecărui post?	Da		Fișe de evaluare
10.	Entitatea publică aplică un program de instruire inițială pentru noii angajați?	Da		Activități de mentorat
11.	Programul anual de instruire profesională continuă este elaborat în rezultatul evaluării necesităților de instruire a angajaților?	Da		Strategia de formare continuă Planul de formare profesională
12.	Angajații beneficiază de instruire relevantă responsabilităților care le-au fost desemnate?	Da		Certificat de perfecționare Diplomă de recalificare profesională
13.	Bugetul entității publice include resursele necesare pentru implementarea programului de pregătire profesională continuă?	Da		Buget aprobat
	Dacă da, indicați: a) cuantumul mijloacelor aprobate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)			10,0
	b) cuantumul mijloacelor executate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)			13,1

14.	Este performanța individuală evaluată periodic în raport cu obiectivele individuale stabilite?	Da			Fișe de asistență Fișe de evaluare
Opinia auditului intern					
SNCI 4. Abordarea și stilul de operare al conducerii					
15.	Managerii de nivel superior promovează și contribuie la dezvoltarea sistemului de control intern managerial?	Da			Raport CIM
16.	Responsabilitățile de control intern managerial ale managerilor operaționali sunt clar definite în fișele postului?	Da			Fișa postului
Opinia auditului intern					
SNCI 5. Structura organizațională					
17.	Structura organizațională asigură o atribuire clară a autorității și responsabilității la toate nivelurile organizaționale?	Da			Organigrama Statele de personal Fișa postului
18.	Entitatea publică a definit clar competențele, drepturile, responsabilitățile, sarcinile, obiectivele și liniile de raportare ale fiecărei subdiviziuni structurale în corespundere cu structura sa organizațională?	Da			Organigrama, Fișa postului
19.	Structura organizațională asigură segregarea funcțiilor?	Da			
Opinia auditului intern					
SNCI 6. Împuterniciri delegate					
20.	Sunt stabilite și comunicate în formă scrisă limitele competențelor care se delegă?	Da			Ordine Dispoziții
21.	Managerii de toate nivelurile din cadrul entității publice asigură delegarea împuternicirilor doar angajaților care dispun de competența necesară?	Da			
22.	Este efectuată o evaluare (internă/externă) a modului de delegare a împuternicirilor?		Parțial		
Opinia auditului intern					
III. MANAGEMENTUL PERFORMANTELOR ȘI AL RISCURILOR					
SNCI 7. Stabilirea obiectivelor					
23.	Entitatea publică și-a stabilit obiective strategice în conformitate cu misiunea entității?	Da			Plan de dezvoltare strategică pentru anii 2017-2022
24.	Obiectivele operaționale ale entității sunt coerente cu obiectivele strategice ale acesteia și documentele relevante de politici?	Da			Plan anual de activitate a școlii Planurile subdiviziunilor

25.	Entitatea publică și-a stabilit obiective operaționale specifice, măsurabile, abordabile, relevante și definite în timp?	Da			
26.	Entitatea publică a stabilit obiective individuale pentru fiecare angajat?		Parțial		
	Dacă Da, sunt acestea corelate cu obiectivele operaționale?				
Opinia auditului intern					
SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele					
27.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni strategice?	Da			PDS
28.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni anuale?	Da			Planurile subdiviziunilor
29.	Fiecare subdiviziune structurală autonomă dispune de un plan de acțiuni?	Da			Plan anual
30.	Planurile de acțiuni includ:	Da			
	a) obiective?				
	b) indicatori de performanță măsurabili?	Da			
	c) riscuri asociate obiectivelor?	Da			
31.	Planurile de acțiuni ale entității publice sunt accesibile părților interesate (interne/externe)?	Da			
32.	Resursele alocate sunt repartizate astfel, încât să asigure activitățile necesare realizării obiectivelor specifice fiecărei subdiviziuni structurale?	Da			Buget aprobat și executat
33.	În cazul modificării obiectivelor, sunt stabilite măsurile necesare pentru încadrarea în resursele alocate?	Da			
34.	Realizarea planurilor de acțiuni se evaluează, monitorizează și raportează:	Da			Procese-verbale
	a) trimestrial				
	b) semestrial	Da			
	c) anual				
Opinia auditului intern					
SNCI 9. Managementul riscurilor					
35.	Sunt identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor?	Da			Analiză SWOT
36.	Sunt stabilite activități de control pentru riscurile evaluate?	Da			
37.	Entitatea publică consideră riscurile de fraudă și corupție în procesul de management al riscurilor?	Da			
38.	Entitatea publică consideră riscurile aferente tehnologiilor informaționale în procesul de management al riscurilor?	Da			
39.	Entitatea publică ține un registru consolidat al riscurilor?			Nu	
40.	Fiecare subdiviziune structurală autonomă ține un registru al riscurilor?			Nu	
41.	Este asigurată actualizarea registrului riscurilor la nivel de entitate publică?			Nu	

	Dacă Da, care este frecvența actualizării acestuia?				
42.	Există la nivelul entității publice o strategie/procedură proprie privind managementul riscurilor?			Nu	
Opinia auditului intern					
IV. ACTIVITĂȚI DE CONTROL					
SNCI 10. Tipurile activităților de control					
43.	Entitatea publică dispune de politici și proceduri proprii pentru fiecare dintre următoarele procese/domenii: a) evidență contabilă;	Da			
	b) achiziții publice;	Da			
	c) administrare patrimoniu;	Da			
	d) tehnologii informaționale;	Da			
	e) protecția datelor cu caracter personal;	Da			
	f) procesele de bază/operaționale specifice activității entității.	Da			
44.	Entitatea publică dispune de activități de control al accesului (fizic sau electronic) la resurse, valori materiale, mijloace financiare, programe, baze de date, etc.?		Parțial		
45.	Entitatea publică dispune de mecanisme de raportare a excepțiilor/erorilor către superiori?			Nu	
Opinia auditului intern					
SNCI 11. Documentarea proceselor					
46.	Entitatea publică a identificat și dispune de o listă a tuturor proceselor de bază?	Da			
47.	Fiecare subdiviziune structurală autonomă și-a descris narativ și/sau grafic procesele de bază?	Da			Lunar, trimestrial, anual
48.	Entitatea publică a revizuit procesele sale de bază?				Trecerea la autogestiune financiar-economică Legea bugetului de stat 2019, anexa nr.8
	Dacă Da, care au fost motivele: a) reorganizarea entității publice				
	b) schimbarea managementului				
	c) altele (indicați motivul)				
Opinia auditului intern					
SNCI 12. Divizarea obligațiilor și responsabilităților					

49.	Funcțiile de inițiere, verificare, avizare și aprobare a tranzacțiilor sunt funcții separate și exercitate de persoane diferite?	Da			
50.	Persoanele care ocupă posturi sensibile sunt periodic evaluate sau verificate?*	Da			Personal didactic (profesori, maiștri-instructori), personal auxiliar (casier, magaziner, bucătar-șef), specialist serviciu personal
51.	Se solicită persoanelor, care ocupă posturi sensibile, să semneze acorduri de confidențialitate/răspundere materială?	Da			
Opinia auditului intern					
V. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA					
SNCI 13. Informația					
52.	Entitatea publică a stabilit cantitatea, calitatea și periodicitatea, precum și sursele și destinatarii informațiilor?	Da			
53.	Entitatea publică produce și transmite informații corecte, clare, utile și complete?	Da			
54.	Colectarea, prelucrarea, centralizarea, transmiterea și stocarea informațiilor se realizează în sistem informațional pentru domeniile:				
	a) economico-financiar;	Da			
	b) operaționale.	Da			
55.	Normele legale în vigoare cu privire la primirea, expedierea, înregistrarea, repartizarea și arhivarea corespondenței sunt cunoscute și aplicate în practică de către toți angajații?	Da			
Opinia auditului intern					
SNCI 14. Comunicarea					
56.	Structura organizațională asigură funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților?	Da			
57.	În entitatea publică există sisteme eficiente și eficace de comunicare internă și externă, ce asigură o circulație rapidă, completă și în termen a informațiilor?	Da			
58.	Entitatea publică dispune de un sistem informațional pentru circulația documentelor/corespondenței?	Da			
59.	Managerii entității publice comunică angajaților sarcinile și responsabilitățile aferente sistemului de control intern managerial?		Parțial		
60.	Există mijloace de comunicare și proceduri stabilite pentru raportarea neregulilor, suspiciunilor de fraudă sau actelor de corupție suspectate?		Parțial		

	Dacă Da, enumerați-le.				
Opinia auditului intern					
VI. MONITORIZAREA					
SNCI 15. Monitorizarea continuă					
61.	Entitatea publică întreprinde acțiuni de dezvoltare a CIM?		Parțial		
	Dacă Da, enumerați.				
62.	Entitatea publică a desemnat o subdiviziune responsabilă de coordonarea activităților de dezvoltare a CIM?	Da			
63.	Reclamațiile din partea cetățenilor sunt utilizate ca mijloace pentru a identifica și corecta deficiențele de control intern managerial?				
64.	Au fost supuse, în ultimii trei ani, auditului intern/auditului extern/controlului financiar extern procesele din următoarele domenii:				
	a) financiar – contabil;	Da			
	b) achiziții publice;	Da			
	c) administrare a activelor;	Da			
	d) tehnologii informaționale.			Nu	
65.	Aspectele CIM abordate de auditorii externi/auditorii interni sunt soluționate corespunzător?	Da			
66.	Indicați numărul recomandărilor:				
	a) auditorilor externi: - oferite; - implementate;	4 4			
	b) auditorilor interni: - oferite; - implementate.				
Opinia auditului intern					
VII. PATRIMONIU, FINANȚE ȘI TEHNOLOGII INFORMAȚIONALE					
Planificarea și executarea bugetului					
67.	Cerințele aferente procesului bugetar sunt respectate?	Da			
68.	Au fost luate toate măsurile necesare pentru colectarea veniturilor?	Da			
69.	Mijloacele financiare au fost cheltuite în limita alocațiilor și conform destinației aprobate?	Da			
70.	Planurile de activitate a entității publice includ costurile financiare ale	Da			

	acțiunilor propuse?				
71.	Entitatea publică evaluează, monitorizează și raportează performanța financiară (în baza indicatorilor bugetului anual)?	Da			
Opinia auditului intern					
Evidența contabilă și patrimoniu					
72.	Entitatea publică a aprobat politicile contabile?	Da			
73.	Toate tranzacțiile sunt înregistrate în evidența contabilă pe măsura efectuării acestora?	Da			
74.	Există activități de control, care să asigure că doar plățile legale sunt acceptate?	Da			
75.	Datele financiar-contabile, cuprinse în registrele contabile, sunt verificate și reconciliate periodic?	Da			Lunar, trimestrial, anual
	Dacă Da, indicați periodicitatea.				
76.	Se efectuează inventarierea anuală a conturilor de activ și pasiv cu înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor?	Da			
77.	Rapoartele financiare au fost elaborate și prezentate în termen?	Da			
78.	Rapoartele financiare conțin informații complete despre venituri, cheltuieli, active financiare, imobilizări corporale, datorii, garanții, obligațiuni pe termen lung?	Da			
79.	Evidența mijloacelor fixe este asigurată prin ținerea fișelor de evidență a acestora?	Da			
	Dacă Da, sunt respectate instrucțiunile de completare a acestora?				SNC "Imobilizări necorporale și corporale" p.5;p.20;p.28; Legea nr.287/2017; Ordin nr.60 din 29.05.2012 "Regulament privind inventarierea"
80.	Este estimată corect valoarea fiecărui mijloc fix?	Da			
81.	Transmiterea/casarea/vînzarea/darea în locațiune a mijloacelor fixe este documentată și efectuată cu acordul organului ierarhic superior?	Da			Legea bugetului de Stat 2019 anexa nr.9; HG nr.500 din 12.05.1998
Opinia auditului intern					
Achiziții publice și executarea contractelor					
82.	Entitatea publică dispune de un plan anual de achiziții publice, aprobat de managerul entității publice?	Da			Plan anual
83.	Înainte de încheierea contractului, entitatea publică evaluează capacitatea furnizorului de a-și îndeplini angajamentul, inclusiv prin oferirea unei	Da			Pachet de documente standarte

	garanții de bună execuție de către furnizor?				
84.	Entitatea publică respectă reglementările pentru atribuirea contractelor de achiziții publice, inclusiv procesul de evaluare a ofertelor din punct de vedere tehnic al achiziției?	Da			Legea nr.131/2015 privind achizițiile publice Legea nr.319 din 30.11.2018 Regulament cu privire la achiziții publice de valoare mică (HG nr.665/2016)
85.	În procesul de achiziții, au fost respectate termenele limită pentru fiecare etapă?	Da			Decizie de atribuire a contractului de achiziții publice Procese-verbale al ședinței grupului de lucru
86.	Entitatea publică păstrează documentația aferentă fiecărei achiziții, inclusiv deciziile cu privire la rezultatele selectării ofertei/ofertelor câștigătoare?	Da			
87.	Contractul încheiat corespunde prevederilor ofertei câștigătoare?	Da			Contracte de achiziționare Contracte de antrepriză
88.	Entitatea publică a solicitat garanția de bună execuție pentru contractele a căror valoare este mai mare decât cuantumul stabilite de legislație?	Da			
89.	Contractele sunt executate în termen și în limita valorii acestora ?	Da			Contracte de achiziționare Contracte de antrepriză
90.	În momentul recepționării bunurilor/serviciilor/lucrărilor, înainte de acceptarea facturii/procesului-verbal de recepție, se verifică fizic respectarea condițiilor contractuale cu privire la descriere, cantitate, standard, preț?	Da			Procese-verbale de evaluare a achizițiilor Documente standarte
91.	Sunt verificate datele cu privire la preț, cantitate, calitate, cheltuieli de transport, termen de plată din facturile/procese-verbale de recepție ale furnizorilor cu datele din contractul de achiziție?	Da			
92.	Entitatea publică dispune de creanțe și datorii cu termenul de prescripție expirat?	Da			Instituția a depus cerere la Jidecătoria din Bălți
	Dacă Da, indicați cuantumul creanțelor cu termenul de prescripție expirat (mii lei), precum și măsurile întreprinse.	8,6			
93.	Sunt instituite proceduri de monitorizare a creanțelor și datoriilor?	Da			
	Dacă Da, enumerați-le.				Actele de verificare cu agenții economici Cereri privind rețineri a datoriilor din salariul calculat
Opinia auditului intern					
Salarizarea					
94.	Există o divizare între funcțiile de înregistrare a timpului de muncă și	Da			

	funcțiile de calcul a salariului?				
95.	Salariile de bază sunt aprobate de către managerul entității publice și/sau stabilite prin contract de muncă?	Da			
96.	Sporurile, premiile și alte drepturi salariale sunt aprobate de către managerul entității publice?	Da			
97.	Entitatea publică dispune de datorii privind retribuirea muncii?	Da			
	Dacă Da, descrieți cauza și indicați: a) cuantumul acestora (mii lei)	870.1			La 01.01.2021 salariu calculat și contrubițiile pe luna decembrie 2020.
	b) perioada formării				
Opinia auditului intern					
Tehnologii informaționale					
98.	În cadrul entității publice există o divizare a sarcinilor între programatori și utilizatori de programe/aplicații?			Nu	
99.	Personalului, responsabil de tehnologii informaționale, îi este interzis să inițieze tranzacții și să efectueze schimbări în fișierele de referință?			Nu	
100.	Sunt cerute parole unice și confidențiale pentru accesarea sistemelor de tehnologii informaționale, programelor/aplicațiilor?			Nu	
101.	Sunt parolele schimbate la intervale regulate de timp, precum și sunt anulate pentru angajații care nu mai activează în cadrul entității publice?	Da			
102.	Angajații au acces numai la acele programe/aplicații, care sunt necesare în vederea îndeplinirii sarcinilor?	Da			
103.	Se efectuează periodic copii de rezervă ale fișierelor de date în locații, diferite de cele originale?	Da			
104.	Sunt evaluate periodic activitățile de control din cadrul programelor/aplicațiilor?			Nu	
	Dacă Da, indicați periodicitatea.				
Opinia auditului intern					

Notă:

* Un post este considerat ca fiind sensibil dacă, de regulă, prezintă riscuri semnificative de delapidare/fraudă/corupție. De asemenea, se consideră a fi posturi sensibile posturile care au atribuții de control, efectuează activitatea în relație directă cu beneficiarul (cetățeni sau agenți economici).

Pădureac Mariana, director adjunct, coordonator CIM

DECLARAȚIA DE RĂSPUNDERE MANAGERIALĂ

În temeiul prevederilor art.16 alin.(1) din [Legea nr.229/2010](#) privind controlul financiar public intern, subsemnatul, Dobrogeanu Vasile, în calitate de director, declar că Școala Profesională nr. 4 din mun. Bălți dispune de un sistem de control intern managerial a cărui organizare și funcționare permite integral furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.

Sistemul de control intern managerial și măsurile privind sporirea eficacității acestuia au la bază managementul riscurilor.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2019, sistemul de control intern managerial al Școlii Profesionale nr. 4 din mun. Bălți este conform cu Standardele naționale de control intern în sectorul public.

Această Declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă și completă a sistemului de control intern managerial al entității, emisă prin asumarea răspunderii manageriale.

Declarația are drept temei informații și constatări consemnate în documentele aferente autoevaluării sistemului de control intern managerial al entității publice, precum și în rapoartele de audit intern și extern.

** Din analiza rapoartelor prezentate de către entitățile publice subordonate, rezultă că sistemul CIM în:

___ (nr.) entități publice este conform,

___ (nr.) entități publice este parțial conform,

___ (nr.) entități publice este neconform.

Data 24 februarie 2020

Semnătura

Notă:

** Se completează în cazul în care entitatea publică are în subordine alte entități publice.