

RAPORTUL ANUAL PRIVIND CONTROLUL INTERN MANAGERIAL

(în entitatea publică care nu are în subordine alte entități)

I. INFORMAȚII GENERALE

1.	Denumirea entității publice	Instituția Publică Liceul Teoretic „Nicolae Iorga”, municipiul Chișinău
2.	Bugetul total (mii lei):	
	aprobat	0.00
	precizat / modificat	41706.3
	executat	38283.4
3.	Numărul entităților publice subordonate	0
4.	Numărul angajaților:	
	conform statului de personal, la data de 31 decembrie	135
	posturi vacante, la data de 31 decembrie	24
	persoane angajate pe parcursul anului	22
	demisionați / concediați pe parcursul anului	21
5.	Realizarea planului anual de acțiuni:	
	numărul acțiunilor planificate	28
	numărul acțiunilor realizate	28
	numărul acțiunilor parțial realizate	0
	numărul acțiunilor nerealizate	0
6.	Realizarea planului anual de achiziții publice (mii lei):	
	valoarea achizițiilor planificate	7698.1
	valoarea achizițiilor realizate	6815.0
	valoarea achizițiilor nerealizate	883.1

7.	Numărul proceselor de bază:	
	identificate, la data de 31 decembrie	20
	descrise, la data de 31 decembrie	18
8.	Instruirile (cursurile de perfecționare / seminarele / specializările) specifice în domeniul CIM:	
	interne (om-ore)	0
	externe (om-ore)	7
	tematica	„Managementul eficient al instituțiilor educaționale în baza cadrului internațional COSO”
	organizatorul instruirii	America House Chișinău, formator: Raisa Cotorobai
	necesitățile de instruire (tematica)	-
9.	Coordonator CIM (nume, prenume, funcție, telefon, email)	Berdos Rodica, director adjunct, 079389253, berdrodica77@gmail.com

N/o	Întrebare/indicator de raportare	Răspuns			Răspuns/detalii
		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 cunoștință angajaților?	✓			
2.	Managerii și angajații entității publice respectă standardele de comportament etic?	✓			
	Dacă există cazuri de nerespectare a acestora, 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?	✓			
4.	Managerii și angajații entității publice respectă reglementările privind prevenirea fraudei și corupției?	✓			
	Dacă există cazuri de nerespectare a acestora, indicați măsurile întreprinse				
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?		✓		Urmează a fi plasat pe pagina WEB a instituției: www.iorga.md
	Dacă DA, indicați link-ul la care acesta poate fi accesat				

6.	Subdiviziunile structurale dispun de un Regulament propriu de organizare și funcționare?	✓			
	Dacă NU, indicați motivul				
7.	Sarcinile, rolurile și responsabilitățile fiecărui angajat din entitate sunt stabilite în Fișa postului? Există confirmări prin semnătură că acestea au fost aduse la cunoștința fiecărui angajat?	✓			
SNCI 3. Angajamentul față de competență					
8.	În Fișele postului sunt stabilite cunoștințele și aptitudinile necesare a fi deținute în vederea îndeplinirii sarcinilor / atribuțiilor?	✓			
9.	Entitatea publică aplică un program de instruire inițială pentru noii angajați?	✓			
10.	Programul anual de instruire profesională continuă este elaborat în rezultatul evaluării necesităților de instruire a angajaților?	✓			
11.	Angajații beneficiază de instruire relevantă responsabilităților care le-au fost stabilite?	✓			
12.	Bugetul entității publice include resursele necesare pentru implementarea Programului de dezvoltare profesională continuă? Dacă DA, indicați:	✓			
	Suma mijloacelor alocate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)				50000
	Suma mijloacelor executate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)				26700
13.	Este performanța individuală evaluată periodic în raport cu obiectivele individuale stabilite?	✓			
SNCI 4. Abordarea și stilul de operare al conducerii					
14.	Managerii de nivel superior promovează și contribuie la dezvoltarea sistemului de control intern managerial?	✓			
15.	Responsabilitățile de control intern managerial ale managerilor operaționali sunt clar definite în fișele postului?	✓			
SNCI 5. Structura organizațională					
16.	Structura organizațională asigură o atribuire clară a autorității și responsabilității la toate nivelurile organizaționale?		✓		
	Indicați link-ul la care structura organizațională a entității publice poate fi accesată				Urmează a fi plasată pe pagina WEB a instituției curând.
17.	Sunt definite clar competențele, drepturile, responsabilitățile, sarcinile, obiectivele și liniile de raportare ale fiecărei subdiviziuni structurale în corespondere cu structura organizațională a entității publice?	✓			
18.	Structura organizațională permite o segregare clară funcțiilor?	✓			
SNCI 6. Împuterniciri delegate					

19.	Sunt stabilite și comunicate în formă scrisă limitele competențelor care se deleagă?	✓			
20.	Entitatea publică are întocmit un Registru de evidență a funcțiilor delegate?	✓			
21.	Managerii de toate nivelurile din cadrul entității publice asigură delegarea împuternicirilor doar angajaților care dispun de competența necesară?	✓			
22.	Delegarea împuternicirilor permite managerilor de nivel inferior să ia decizii necesare în vederea realizării eficiente a obiectivelor stabilite?	✓			
Opinia auditului intern					
III. MANAGEMENTUL PERFORMANȚELOR ȘI AL RISCURILOR					
SNCI 7. Stabilirea obiectivelor					
23.	Entitatea publică a stabilit obiective strategice în conformitate cu misiunea entității?	✓			
24.	Obiectivele operaționale ale entității publice sunt coerente cu obiectivele strategice ale acesteia?	✓			
25.	Entitatea publică a stabilit obiective operaționale specifice, măsurabile, abordabile, relevante și definite în timp?	✓			
26.	Entitatea publică a stabilit obiective individuale pentru fiecare angajat?	✓			
	Dacă DA, sunt acestea corelate cu obiectivele operaționale?	✓			
SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele					
27.	Entitatea publică dispune de plan strategic de acțiuni?		✓		
	Dacă DA, indicați link-ul la care acesta poate fi accesat				Urmează a fi plasat pe pagina WEB a instituției.
28.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni anuale?		✓		
	Dacă DA, indicați link-ul la care acesta poate fi accesat				Urmează a fi plasat pe pagina WEB a instituției.
29.	Fiecare subdiviziune structurală autonomă dispune de un plan anual de acțiuni?	✓			
30.	Planurile de acțiuni includ:				
	obiective?	✓			
	indicatori de performanță măsurabili?	✓			
	riscuri asociate obiectivelor?	✓			
	costuri asociate acțiunilor?			✓	

31.	Planurile de acțiuni ale entității publice sunt accesibile părților interesate (interne / externe)?	✓			
32.	Resursele alocate sunt repartizate astfel, încât să asigure acțiunile necesare realizării obiectivelor specifice fiecărei subdiviziuni structurale?	✓			
33.	În cazul modificării obiectivelor, sunt realizate măsuri de redistribuire a sarcinilor și resurselor alocate?	✓			
34.	Realizarea planurilor de acțiuni se evaluează, monitorizează și raportează periodic? Dacă DA, care este frecvența raportării:	✓			
	trimestrial			✓	
	semestrial			✓	
	anual	✓			
SNCI 9. Managementul riscurilor					
35.	Sunt identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor?	✓			
36.	Sunt stabilite activități de control pentru riscurile evaluate?	✓			
37.	Entitatea publică consideră riscurile de fraudă și corupție în procesul de management al riscurilor?	✓			
38.	Entitatea publică consideră riscurile aferente tehnologiilor informaționale în procesul de management al riscurilor?	✓			
39.	Entitatea publică ține un registru consolidat al riscurilor?	✓			
	Dacă DA, atașați Registrul consolidat al riscurilor pentru perioada curentă (anul în curs) în format PDF				Registrul-consolidat-al-riscurilor[1].pdf
40.	Fiecare subdiviziune structurală autonomă ține un registru al riscurilor?	✓			
41.	Este asigurată actualizarea registrului riscurilor la nivel de entitate publică? Dacă DA, care este frecvența actualizării acestuia?	✓			
	trimestrial				
	semestrial			✓	
	anual	✓			
42.	Entitatea publică dispune de o Strategie / procedură proprie privind managementul riscurilor?		✓		
	Dacă DA, atașați Strategia / procedura privind managementul riscurilor în format PDF				

IV. ACTIVITĂȚI DE CONTROL

SNCI 10. Tipurile activităților de control

43.	Entitatea publică dispune de proceduri proprii pentru fiecare dintre următoarele procese / domenii:				
	evidență contabilă	✓			
	achiziții publice	✓			
	administrare patrimoniu	✓			
	tehnologii informaționale	✓			
	protecția datelor cu caracter personal	✓			
	procesele de bază / operaționale specifice activității entității	✓			
44.	Entitatea publică dispune de activități de control al accesului (fizic sau electronic) la resurse, valori materiale, mijloace financiare, programe, baze de date, etc.?	✓			
45.	Entitatea publică dispune de proceduri de raportare a excepțiilor, erorilor și iregularităților?		✓		
	Dacă DA, atașați procedura de raportare a excepțiilor, erorilor și iregularităților în format PDF				
SNCI 11. Documentarea proceselor					
46.	Entitatea publică a identificat și dispune de un Registru al tuturor proceselor de bază?	✓			
	Dacă DA, atașați Registrul proceselor de bază în format PDF				Registrul proceselor de baza.pdf
47.	Fiecare subdiviziune structurală autonomă și-a descris narativ și/sau grafic procesele de bază?	✓			
48.	Entitatea publică revizuieste și, după caz, ajustează anual descrierile proceselor sale de bază? În cazul în care descrierile proceselor de bază au fost ajustate, care au fost motivele:	✓			
	reorganizarea entității publice			✓	
	schimbarea managementului			✓	
	altele (indicați motivul)	✓			Actualizarea cadrului normativ, digitalizarea proceselor interne, implementarea recomandărilor de audit/control intern și optimizarea fluxurilor de lucru.

SNCI 12. Divizarea obligațiilor și responsabilităților					
49.	Funcțiile de inițiere, verificare, avizare și aprobare a tranzacțiilor sunt funcții separate și exercitate de persoane diferite?	✓			
50.	Entitatea publică a identificat lista funcțiilor sensibile (expuse semnificativ riscurilor de fraudă și corupție, care au atribuții de control și/sau efectuează activitatea în relație directă cu beneficiarii - cetățenii sau agenți economici)?	✓			
51.	Entitatea publică a elaborat și implementează o politică adecvată de gestionare a funcțiilor sensibile în vederea diminuării / evitării riscurilor asociate acestor funcții?		✓		
	Dacă DA, atașați politica de gestionare a funcțiilor sensibile în format PDF				
52.	Persoanele care ocupă funcții sensibile sunt periodic evaluate sau verificate?	✓			
Opinia auditului intern					
V. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA					
SNCI 13. Informația					
53.	Entitatea publică a stabilit cantitatea, calitatea și periodicitatea, precum și sursele și destinatarii informațiilor?	✓			
54.	Entitatea publică produce și transmite informații corecte, clare, utile, complete și la timp?	✓			
55.	Colectarea, prelucrarea, consolidarea, transmiterea și stocarea informațiilor se realizează în sistem informațional pentru domeniile:				
	economico-financiar	✓			
	managementul resurselor umane	✓			
	operaționale	✓			
56.	Cadrul normativ și reglementările interne cu privire la primirea, expedierea, înregistrarea, repartizarea și arhivarea corespondenței sunt cunoscute și aplicate în practică de către toți angajații?	✓			
SNCI 14. Comunicarea					
57.	Structura organizațională asigură funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților?	✓			
58.	În entitatea publică există sisteme eficiente și eficace de comunicare internă și externă, ce asigură o circulație rapidă, completă și în termen a informațiilor?	✓			
59.	Entitatea publică dispune de un sistem informațional pentru circulația documentelor / corespondenței?	✓			

60.	Managerii entității publice comunică angajaților sarcinile și responsabilitățile aferente sistemului de control intern managerial?	✓			
61.	Entitatea publică a instituit mecanisme și proceduri de comunicare și raportare a suspiciunilor de fraudă și corupție?	✓			
	Daca DA, enumerați-le.				Se raportează managerului entității publice. Lădița de încredere.
Opinia auditului intern					
VI. MONITORIZAREA					
SNCI 15. Monitorizarea continuă					
62.	Entitatea publică întreprinde acțiuni de dezvoltare a CIM?	✓			
	Daca Da, enumerați.				Seminare, mese rotunde, training-uri, studiul regulamentelor.
63.	Entitatea publică a desemnat o persoană sau subdiviziune organizațională responsabilă de coordonarea activităților de organizare și dezvoltare a CIM?	✓			
64.	Reclamațiile din partea cetățenilor sunt utilizate pentru a identifica și corecta deficiențele în sistemul CIM?	✓			
65.	Au fost supuse, în ultimii trei ani, auditului intern, auditului extern sau inspecției financiare procesele din următoarele domenii:				
	financiar - contabil	✓			
	achiziții publice	✓			
	administrare a activelor	✓			
	tehnologii informaționale	✓			
66.	Sunt supuse auditului intern sistemele, procesele și activitățile din cadrul entității publice? Dacă DA, prin care din următoarele forme a fost asigurat auditul intern:			✓	
	de subdiviziunea de audit intern instituită în structura organizațională proprie			✓	
	de subdiviziunea de audit intern din cadrul entității ierarhic superioare			✓	
	prin asociere			✓	
	pe bază de contract			✓	
	nu a fost asigurat audit intern			✓	
67.	Recomandările auditorilor externi și auditorilor interni, precum și prescripțiile inspecțiilor financiare sunt implementate / soluționate corespunzător?	✓			
68.	Cu referire la anul de raportare, indicați numărul recomandărilor:				

a) de audit extern:	
- oferite	0
- implementate integral	0
b) de audit intern:	
- oferite	0
- implementate integral	0

Opinia auditului intern

VII. PATRIMONIU, FINANȚE ȘI TEHNOLOGII INFORMAȚIONALE

Planificarea și executarea bugetului

69.	Cerințele aferente procesului bugetar sunt respectate?	✓			
70.	Mijloacele financiare au fost cheltuite în limita alocațiilor și conform destinației aprobate?	✓			
71.	Planurile de activitate a entității publice includ costurile financiare ale acțiunilor propuse?	✓			
72.	Entitatea publică evaluează, monitorizează și raportează performanța financiară (în baza indicatorilor bugetului anual)?	✓			

Opinia auditului intern

Evidența contabilă și patrimoniu

73.	Entitatea publică a aprobat politicile contabile?	✓			
74.	Toate tranzacțiile sunt înregistrate în evidența contabilă pe măsura efectuării acestora?	✓			
75.	Există activități de control, care să asigure că doar plățile legale sunt acceptate?	✓			
76.	Datele financiar-contabile, cuprinse în registrele contabile, sunt verificate și reconciliate periodic?	✓			
	Dacă DA, indicați periodicitatea				Lunar, trimestrial prin intermediul dărilor de seamă.
77.	Se efectuează inventarierea anuală a conturilor de activ și pasiv cu înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor?	✓			
78.	Rapoartele financiare au fost elaborate și prezentate în termen?	✓			
79.	Rapoartele financiare conțin informații complete despre venituri, cheltuieli, active financiare, imobilizări corporale, datorii, garanții, obligațiuni pe termen lung?	✓			
80.	Evidența mijloacelor fixe este asigurată prin ținerea fișelor de evidență a acestora?	✓			

	Dacă DA, sunt respectate instrucțiunile de completare a acestora?	✓			
81.	Este estimată corect valoarea fiecărui mijloc fix?	✓			
82.	Transmiterea, casarea, vânzarea, darea în locațiune a mijloacelor fixe este documentată și efectuată cu acordul organului ierarhic superior / fondatorului sau, după caz, cu acordul ministrului?	✓			
Opinia auditului intern					
Achiziții publice și executarea contractelor					
83.	Entitatea publică dispune de un plan anual de achiziții publice, aprobat de managerul entității publice?	✓			
	Indicați link-ul la care poate fi accesat planul de achiziții publice pentru perioada curentă (anul în curs)				https://go.fliplink.me/view/A1D4756E-55BD-43DC-AD62-611C825B1D6F
84.	Înainte de încheierea contractului, entitatea publică evaluează capacitatea furnizorului de a-și îndeplini angajamentul, inclusiv prin oferirea unei garanții de bună execuție de către furnizor?	✓			
85.	Entitatea publică respectă reglementările pentru atribuirea contractelor de achiziții publice, inclusiv procesul de evaluare a ofertelor din punct de vedere tehnic al achiziției?	✓			
86.	În procesul de achiziții, au fost respectate termenele limită pentru fiecare etapă?	✓			
87.	Entitatea publică păstrează documentația aferentă fiecărei achiziții, inclusiv deciziile cu privire la rezultatele selectării ofertei/ofertelor câștigătoare?	✓			
88.	Contractul încheiat corespunde prevederilor ofertei câștigătoare?	✓			
89.	Entitatea publică a solicitat garanția de bună execuție pentru contractele a căror valoare este mai mare decât cunsumurile stabilite de legislație?	✓			
90.	Contractele sunt executate în termen și în limita valorii acestora ?	✓			
91.	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?	✓			
92.	Sunt verificate datele cu privire la preț, cantitate, calitate, cheltuieli de transport, termen de plată din facturile / procesele-verbale de recepție ale furnizorilor cu datele din contractul de achiziție?	✓			
93.	Soldul creanțelor și datoriiilor cu termenul de prescripție expirat este nul?	✓			
	Dacă NU, indicați cuantumul creanțelor și datoriiilor cu termenul de prescripție expirat (mii lei), precum și măsurile întreprinse.				

94.	Sunt instituite proceduri de monitorizare a creanțelor și datoriilor?	✓			
	Dacă Da, enumerați-le.				Monitorizarea creanțelor și datoriilor se realizează prin verificarea periodică a soldurilor și întocmirea actelor de verificare cu agenții economici.
Opinia auditului intern					
Salarizarea					
95.	Salariile de bază sunt aprobate de către managerul entității publice și/sau stabilite prin contract de muncă?	✓			
96.	Sporurile, premiile și alte drepturi salariale sunt aprobate de către managerul entității publice?	✓			
97.	Soldul datoriilor privind retribuirea muncii este nul (cu excepția datoriilor pentru luna decembrie)?	✓			
	1. Dacă NU, descrieți cauza și indicați:				
	a) cuantumul acestora (mii lei)				
	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?			✓	Schema de încadrare nu prevede unitatea de programator.
99.	Personalului, responsabil de tehnologii informaționale, îi este interzis să inițieze tranzacții și să efectueze schimbări în fișierele de referință?	✓			
100.	Sunt cerute parole unice și confidențiale pentru accesarea sistemelor de tehnologii informaționale, programelor/aplicațiilor?	✓			
101.	Sunt parolele schimbate la intervale regulate de timp, precum și sunt anulate pentru angajații care nu mai activează în cadrul entității publice?	✓			
102.	Angajații au acces numai la acele programe/aplicații, care sunt necesare în vederea îndeplinirii sarcinilor?	✓			
103.	Se efectuează periodic copii de rezervă ale fișierelor de date în locații, diferite de cele originale?	✓			
104.	Sunt evaluate periodic activitățile de control din cadrul programelor / aplicațiilor?	✓			
	Dacă DA, indicați periodicitatea.				Trimestrial sau la modificarea legislației.
Opinia auditului intern					