

**RAPORTUL ANUAL PRIVIND CONTROLUL INTERN MANAGERIAL  
din cadrul Liceului Teoretic „Andrei Vartic” aferent perioadei anului 2024  
(în entitatea publică care nu are în subordine alte entități)**

I. INFORMAȚII GENERALE		
1.	Denumirea entității publice	Liceul Teoretic ”Andrei Vartic” orasul Ialoveni
2.	Bugetul total (mii lei):	
	a) aprobat;	16796,10
	b) precizat;	18399,30
	c) executat;	18389
3.		
4.	Numărul angajaților:	88,58 unități de personal.
		79 angajați
	a) conform statului de personal, la data de 31 decembrie;	
	b) posturi vacante, la data de 31 decembrie;	0 posturi vacante
	c) persoane angajate pe parcursul anului;	9 persoane angajate pe parcursul anului
	d) demisionați / concediați pe parcursul anului.	4 persoane demisionate / concediate
5.	Realizarea planului anual de acțiuni:	
	a) numărul acțiunilor planificate;	Au fost planificate 60 sub activități
	b) numărul acțiunilor realizate;	57 sub activități au fost realizate
	c) numărul acțiunilor nerealizate.	3 sub activități nu au fost realizate
6.	Realizarea planului anual de achiziții publice:	4594,7
	a) valoarea achizițiilor planificate (mii lei);	
	b) valoarea achizițiilor realizate (mii lei);	4594,50
	c) valoarea achizițiilor nerealizate (mii lei).	0,2
7.	Numărul proceselor de bază:	Din Registrul proceselor entității avem identificate: ___38 procese_____
	a) identificate, la data de 31 decembrie;	38 procese
	b) descrise, la data de 31 decembrie.	Pe parcursul anului au fost descrise __0_____ procese noi și __38_____ procese au fost actualizate.
8.	Instruirile (cursurile de perfecționare / seminarele / specializările)	

	specifice în domeniul CIM: a) interne (om-ore);	Pe parcursul anului au fost instruite _____ persoane, fiind desfășurate _____ ore de instruire.
	b) externe (om-ore);	Pe parcursul anului au fost instruite _____ persoane, fiind desfășurate _____ ore de instruire.
	c) tematica;	<u>Activități instruire externă:</u> 1. <u>Activități instruire internă:</u> 1.
	d) organizatorul instruirii;	
	e) necesitățile de instruire (tematica).	- Consolidarea integrității instituționale prin prevenirea și combaterea fenomenului de corupție. Legea Integrității nr. 82 din 25.05.2017; - Managementul performanței instituțiilor publice; -Managementul riscurilor; - Dezvoltarea abilităților manageriale; - Comunicare și inteligența emoțională.
9.	Coordonator (nume, prenume, funcție, telefon, email)	Cojocar Angela , tel: 069077406 , e-mail: cojocaruangela631@gmail.com

N/o	Întrebări / criterii	Răspuns			Detalii
		Da	Parțial	Nu	
<b>II. MEDIUL DE CONTROL</b>					
<b>SNCI 1. Etica și integritatea</b>					
1.	Standardele de comportament etic sunt comunicate tuturor angajaților entității publice. Există confirmări prin semnătură că au fost aduse la cunoștința angajaților?	Da			Standardele de comportament sunt fixate în fișa-post a fiecărui angajat.
2.	Managerii și angajații entității publice respectă standardele de comportament etic? Dacă există cazuri de nerespectare a acestora, indicați măsurile întreprinse.	Da			
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			Reglementările privind prevenirea fraudei și corupției sunt indicate în fișa-post a angajatorilor.C
4.	Managerii și angajații entității publice respectă reglementările privind prevenirea fraudei și corupției? Dacă există cazuri de nerespectare a acestora, indicați măsurile întreprinse.	Da			

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 care dispun de un regulament propriu de organizare și funcționare	_____ subdiviziuni			Regulamentele de organizare și funcționare a subdiviziunilor structurale nu au fost aprobate _____
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			
8.					
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			Cunoștințele și aptitudinile necesare sunt analizate și stabilite pentru fiecare post.
10.	Entitatea publică aplică un program de instruire inițială pentru noii angajați?	Da			Instruirea inițială pentru noii angajați este fixată în registrul de evidență tehnică securității.
11.	Programul anual de instruire profesională continuă este elaborat în rezultatul evaluării necesităților de instruire a angajaților?	Da			
12.	Angajații beneficiază de instruire relevantă responsabilităților care le-au fost desemnate?	Da			
13.	Bugetul entității publice include resursele necesare pentru implementarea programului de pregătire profesională continuă?	Da			
	Dacă da, indicați: a) cuantumul mijloacelor aprobate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)	30.0			
	b) cuantumul mijloacelor executate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)	30,0			
14.	Este performanța individuală evaluată periodic în raport cu obiectivele individuale stabilite?	Da			Semestrial
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			
16.	Responsabilitățile de control intern managerial ale managerilor operaționali sunt clar definite în fișele postului?	Da			
SNCI 5. Structura organizațională					
17.	Structura organizațională asigură o atribuire clară a autorității și responsabilității la toate nivelurile organizaționale?	Da			Separarea funcțiilor este asigurată de structura organizațională.
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			

19.	Structura organizațională asigură segregarea funcțiilor?	Da			
<b>SNCI 6. Împuterniciri delegate</b>					
20.	Sunt stabilite și comunicate în formă scrisă limitele competențelor care se delegă?	Da			Limitele competențelor sunt stabilite în fișa-post pentru fiecare angajat.
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?	Da			În cadrul cercetărilor de serviciu pe aspecte înguste, inclusiv și anual în cadrul autoevaluării.
Opinia auditului intern					
<b>III. MANAGEMENTUL PERFORMANȚELOR ȘI AL RISCURILOR</b>					
<b>SNCI 7. Stabilirea obiectivelor</b>					
23.	Entitatea publică și-a stabilit obiective strategice în conformitate cu misiunea entității?	Da			Obiectivele strategice sunt stabilite în conformitate cu misiunea liceului și indicate în planul strategic, anual.
24.	Obiectivele operaționale ale entității sunt coerente cu obiectivele strategice ale acesteia și documentele relevante de politici?	Da			Succesele din liceu demonstrează coerența obiectivelor strategice și celor operaționale.
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?	Da			
	Dacă Da, sunt acestea corelate cu obiectivele operaționale?	Da			Obiectivele strategice sunt stabilite în conformitate cu misiunea instituției și indicate în planul strategic, anual
<b>SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele</b>					
27.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni strategice?	Da			
28.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni anuale?	Da			
29.	Fiecare subdiviziune structurală dispune de un plan de acțiuni?	Da			
30.	Planurile de acțiuni includ:	Da			Planurile de acțiuni includ obiective, indicatori de performanță măsurabili, însă nu și riscuri asociate acestora.
	a) obiective?	Da			
	b) indicatori de performanță măsurabili?	Da			
	c) riscuri asociate obiectivelor?			Nu	
31.	Planurile de acțiuni ale entității publice sunt accesibile părților interesate (interne / externe)?	Da			Planurile sunt afișate la panoul informativ.

32.	Resursele alocate sunt repartizate astfel, încât să asigure activitățile necesare realizării obiectivelor specifice fiecărei subdiviziuni structurale?	Da			
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			Trimestrial prin dări de seamă
	a) trimestrial				
	b) semestrial	Da			Semestrial prin rapoarte.
	c) anual	Da			Anual prin rapoarte anuale.
<b>SNCI 9. Managementul riscurilor</b>					
35.	Sunt identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor?	Da			Principalele riscuri asociate obiectivelor sunt identificate și evaluate periodic
36.	Sunt stabilite activități de control pentru riscurile evaluate?	Da			Activitățile de control pentru riscurile evaluate sunt fixate în planul de acțiuni
37.	Entitatea publică consideră riscurile de fraudă și corupție în procesul de management al riscurilor?	Da			Riscurile sunt luate în considerație
38.	Entitatea publică consideră riscurile aferente tehnologiilor informaționale în procesul de management al riscurilor?	Da			
39.	Entitatea publică ține un registru consolidat al riscurilor?	Da			Instituția a întocmit un registru consolidat al riscurilor
40.	Fiecare subdiviziune structurală ține un registru al riscurilor?	-			
41.	Este asigurată actualizarea registrului riscurilor la nivel de entitate publică?	Da			
	Dacă Da, care este frecvența actualizării acestuia?				Anual
42.	Există la nivelul entității publice o strategie/ procedură proprie privind managementul riscurilor?	Da			
Opinia auditului intern					
<b>IV. ACTIVITĂȚI DE CONTROL</b>					
<b>SNCI 10. Tipurile activităților de control</b>					
43.	Entitatea publică dispune de politici și proceduri proprii pentru fiecare dintre următoarele procese/domenii:				Evidența realizată la nivel de contabilitate prin verificări proprii
	a) evidență contabilă;	Da			
	b) achiziții publice;	Da			Achizițiile publice se desfășoară în conformitate cu legislația.
	c) administrare patrimoniu;			Nu	Nu este elaborat. Procedura se respectă conform actelor normative în vigoare.
	d) tehnologii informaționale;	Da			Utilajul tehnologic informațional este luat la evidență. Periodic

					se realizează casarea mijloacelor ieșite din uz.
	e) protecția datelor cu caracter personal;	Da			Este Regulament pentru asigurarea securității prelucrării datelor cu caracter personal. Prin ordinul directorului sunt numite persoanele care semnează angajamente și sunt responsabile de protecția datelor cu caracter personal la completarea bazelor de date: SIME, SAPD, SIPAS,
	f) procesele de bază / operaționale specifice activității entității.	Da			Procesele de bază sunt transparente
44.	Entitatea publică dispune de activități de control al accesului (fizic sau electronic) la resurse, valori materiale, mijloace financiare, programe, baze de date, etc.?	Da			Anual se petrece inventarierea valorilor materiale, evidența mijloacelor financiare.
45.	Entitatea publică dispune de mecanisme de raportare a excepțiilor/erorilor către superiori?	Da			Sunt raportate semestrial, anual
<b>SNCI 11. Documentarea proceselor</b>					
46.	Entitatea publică a identificat și dispune de o listă a tuturor proceselor de bază?	Da			
47.	Fiecare subdiviziune structurală și-a descris narativ și/ sau grafic procesele de bază?			Nu	Nu este elaborată descrierea grafică sau narativă a proceselor.
48.	Entitatea publică a revizuit descrierile proceselor sale de bază? Dacă Da, care au fost motivele:			Nu	Nu este elaborată descrierea grafică sau narativă a proceselor.
	a) reorganizarea entității publice				
	b) schimbarea managementului				
	c) altele (indicați motivul)				
<b>SNCI 12. Divizarea obligațiilor și responsabilităților</b>					
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?*		Parțial		Cu toate că Politica privind gestionarea funcțiilor sensibile este aprobată, aceasta are un caracter mai mult formal, iar verificarea / evaluarea de facto a acestora funcții, cu excepția activităților ordinare, nu se realizează.
51.	Entitatea publică a stabilit măsuri de gestionare a funcțiilor sensibile în vederea diminuării / evitării riscurilor asociate acestor funcții?	Da			S-au stabilit măsuri de gestionare a funcțiilor sensibile în conformitate cu prevederile <b>Politicii privind funcțiile sensibile</b> Verificarea/ evaluarea angajaților ce ocupă funcții sensibile, inclusiv la angajare (investigația de securitate); -Divizarea responsabilităților.
	Dacă Da, enumerați-le.				
Opinia auditului intern					
<b>V. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA</b>					
<b>SNCI 13. Informația</b>					

52.	Entitatea publică a stabilit cantitatea, calitatea și periodicitatea, precum și sursele și destinarii 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:	Da			
	a) economico-financiar; b) operaționale.		Nu		
55.	Cadrul normativ în vigoare și reglementările interne cu privire la primirea, expedierea, înregistrarea, repartizarea și arhivarea corespondenței sunt cunoscute și aplicate în practică de către toți angajații?	Da			
<b>SNCI 14. Comunicarea</b>					
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?	Da			
60.	Există mijloace de comunicare și proceduri stabilite pentru raportarea neregulilor, suspiciunilor de fraudă sau actelor de corupție suspectate?	Da			Mijloacele de comunicare pentru raportarea actelor de corupție sunt: centrul unic de apel ( <i>telefon 080001525, tasta 4</i> ), direct conducerii, boxa sesizări.
	Daca Da, enumerați-le.				
Opinia auditului intern					
<b>VI. MONTORIZAREA</b>					
<b>SNCI 15. Monitorizarea continuă</b>					
61.	Entitatea publică întreprinde acțiuni de dezvoltare a CIM?	Da			Pe parcursul anului 2024 s-au întreprins mai multe acțiuni menite să asigure dezvoltarea CIM. Cele mai principale dintre acestea sunt: – Dezvoltare profesională; – Identificarea funcțiilor sensibile; – Creșterea calității serviciilor prestate.
	Daca Da, enumerați.				
62.	Entitatea publică a desemnat o persoană sau 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?	Da			

64.	Au fost supuse, în ultimii trei ani, auditului intern / auditului extern / controlului financiar extern procesele din următoarele domenii:	Da			
	a) financiar - contabil;	Da			
	b) achiziții publice;	Da			
	c) administrare a activelor;	Da			
	d) tehnologii informaționale.	Da			
64 <sup>1</sup>	Entitatea publică a asigurat auditarea internă a sistemelor, proceselor și activităților?			Nu	Entitatea nu dispune de subdiviziune organizațională proprie care să asigure auditarea internă a proceselor / activităților. Pe parcursul anului.
	Prin care din următoarele forme a fost asigurată auditarea acestora (indicați numărul misiunilor de audit intern): - prin subdiviziune organizațională proprie; - prin asociere; - pe bază de contract.				
65.	Recomandările auditorilor externi / auditorilor interni, precum și prescripțiile inspectărilor financiare sunt implementate/ soluționate corespunzător?			Nu	
66.	Indicați numărul recomandărilor:				
	a) auditorilor externi: - oferite; - implementate;				
	b) auditorilor interni: - oferite; - implementate.				
Opinia auditului intern					
<b>VII. PATRIMONIU, FINANȚE ȘI TEHNOLOGII INFORMAȚIONALE</b>					
<b>Planificarea și executarea bugetului</b>					
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			Nu	La elaborarea propunerilor de buget sunt luate în considerare

	acțiunilor propuse?				măsurile propuse în Planul de activitate. Planificarea, aprobarea și executarea bugetului se efectuează în baza planurilor de activitate și respectiv în baza obiectivelor asumate.
71.	Entitatea publică evaluează, monitorizează și raportează performanța financiară (în baza indicatorilor bugetului anual)?			Nu	Nu este realizat Raportul de performanță forma FD-53.
Opinia auditului intern					
<b>Evidența contabilă și patrimoniu</b>					
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			
	Dacă Da, indicați periodicitatea.	Da			Datele financiar-contabile sunt verificate zilnic/lunar/semestrial.
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			Evidența mijloacelor fixe este asigurată prin ținerea fișelor de evidență a acestora în conformitate cu Ordinul MF nr. 216 din 28.12.2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar.
	Dacă Da, sunt respectate instrucțiunile de completare a acestora?				
80.	Este estimată corect valoarea fiecărui mijloc fix?	Da			
81.	Transmiterea / casarea / vânzarea / darea în locațiune a mijloacelor fixe este documentată și efectuată cu acordul organului ierarhic superior?	Da			
Opinia auditului intern					
<b>Achiziții publice și executarea contractelor</b>					
82.	Entitatea publică dispune de un plan anual de achiziții publice, aprobat de managerul entității publice?	Da			
83.	Înainte de încheierea contractului, entitatea publică evaluează capacitatea furnizorului de a-și îndeplini angajamentul, inclusiv prin	Da			

	oferirea unei 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			
85.	În procesul de achiziții, au fost respectate termenele limită pentru fiecare etapă?	Da			
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			
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			
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			
91.	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?	Da			
92.	Soldul creanțelor și datoriilor cu termenul de prescripție expirat este nul?	Da			
	Dacă Nu, indicați cuantumul creanțelor și datoriilor cu termenul de prescripție expirat (mii lei), precum și măsurile întreprinse..				
93.	Sunt instituite proceduri de monitorizare a creanțelor și datoriilor?	Da			
	Dacă Da, enumerați-le.				
Opinia auditului intern					
<b>Salarizarea</b>					
94.	Există o divizare între funcțiile de înregistrare a timpului de muncă și funcțiile de calcul a salariului?	Da			
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.	Soldul datoriilor privind retribuirea muncii este nul (cu excepția datoriilor pentru luna decembrie)?	Da			
	Dacă Nu, descrieți cauza și indicați:				

	a) cuantumul acestora (mii lei)			
	b) perioada formării			
Opinia auditului intern				
<b>Tehnologii informaționale</b>				
98.	În cadrul entității publice există o divizare a sarcinilor între programatori și utilizatori de programe/aplicații?	Da		
99.	Personalului, responsabil de tehnologii informaționale, îi este interzis să inițieze tranzacții și să efectueze schimbări în fișierele de referință?	Da		
100.	Sunt cerute parole unice și confidențiale pentru accesarea sistemelor de tehnologii informaționale, programelor/aplicațiilor?		Nu	Nu sunt parole de utilizator pentru sistemele de TI.
101.	Sunt parolele schimbate la intervale regulate de timp, precum și sunt anulate pentru angajații care nu mai activează în cadrul entității publice?		Nu	Parolele de utilizator nu sunt modificate periodic.
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? Dacă Da, indicați periodicitatea.		Nu	Nu este subdiviziunea de audit intern care să evalueze procesul periodic.
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).