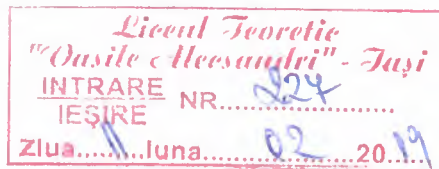
 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 1 din 17

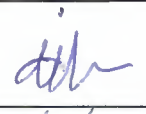


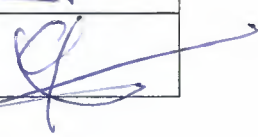


Aprobat
Director,
Prof. Gheorghită Nistor




PROCEDURA DE SISTEM PRIVIND REALIZAREA VERIFICĂRII ȘI EVALUĂRII CONTROLULUI INTERN MANAGERIAL S.C.I.M. ÎN LVA

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale

Ediția/ Revizia	Operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
Ediția 1	Elaborat	Prof. Mihaela Băsu	Secretar tehnic SCIM	10.11.2018	
	Verificat	Prof. Mihaela Ionescu	Președinte SCIM	30.11.2018	
	Avizat	Prof. Mihaela Ionescu	Președinte SCIM	30.11.2018	
	Aprobat	Prof. Gheorghită Nistor	Director	10.01.2019	

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale

	Ediția/ revizia în cadrul ediției	Componentele revizuite	Modalitatea reviziei (M- modificare, A-adăugare, S-suprimare)	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
	1	2	3	4
2.1.	Ediția I	-	-	28.01.2013
2.2.	Revizia 1	Legislația	modificare	20.11.2014
2.3.	Revizia 2	legislația	modificare	01.03. 2018
2.4.	Revizia 3	Legislația, nume coord. de compartimente	modificare	10.11.2018

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic “Vasile Alecsandri” IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 2 din 17

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii de sistem

Nr. Crt	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Compartiment	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura
	1	2	3	4	5	6	7
3.1.	Informare-aplicare-control	1.	CA	Director	Gheorghită Nistor	15.01.2019	
3.2.	Informare-aplicare	2.	CEAC	Șef comisie	Dragu Ramona	15.01.2019	
3.3.	Informare-aplicare	3.	Didactic (CP)	Director adjunct	Mihaela Ionescu	15.01.2019	
3.4.	Informare-aplicare	4.	Contabilitate	Contabil șef	Elena Popa	15.01.2019	
3.5.	Informare-aplicare-arhivare	5.	Secretariat	Secretar șef	Dan Roșu	15.01.2019	
3.6.	Informare-aplicare	6.	Administrativ	Administrator patrimoniu	Ciprian Șandru	15.01.2019	
3.7.	Informare-aplicare	7.	Biblioteca	Bibliotecar	Chiriac Petronela	15.01.2019	

4. SCOPUL PROCEDURII


Scopul prezentei proceduri este de:

- a stabili metodologia și responsabilitățile privind evaluarea implementării standardelor de control intern/ managerial;
- a da asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității;
- de a asigura continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului;
- de a sprijini auditul și/ sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe director, în luarea deciziei.

5. DOMENIUL DE APLICARE A PROCEDURII OPERAȚIONALE

Procedura se aplică în cadrul LVA, pentru dezvoltarea sistemului de control intern/ managerial prin evaluarea implementării standardelor de control intern/ managerial. Procedura este o procedură de sistem SCIM care se aplică în activitatea tuturor compartimentelor LVA.

5.1. Date de intrare

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 3 din 17

- cerințele legale (legi, hotărâri de guvern, ordine ale miniștrilor, decizii ale Directorului etc) și
- cerințe reglementate (standarde, normative aplicabile);
- procesele care se desfășoară în cadrul LVA;
- competența personalului implicat în desfășurarea activităților;
- resurse financiare alocate.


5.2. Date de ieșire

- Standarde de control intern/ managerial evaluate.

5.3. Indicator de performanță: Număr de standarde de control intern/ managerial implementate.

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ (REGLEMENTĂRI) APLICABILE ACTIVITĂȚII PROCEDURATE

- 6.1 Legea educației naționale nr.1/ 2011 (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.2. Legea nr. 87/ 2006 pentru aprobarea O.U.G. nr. 75/ 2005 privind asigurarea calității educației (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.3. Legea nr. 53/ 2003 – Codul muncii (republicată, cu modificările și completările ulterioare)
- 6.4. Legea nr 672/ 2002 privind auditul public intern
- 6.5. H.G. nr. 1534/ 2008 privind aprobarea Standardelor de referință și a indicatorilor de performanță pentru evaluarea și asigurarea calității în învățământul preuniversitar
- 6.6. OMEN nr. 4925/2005 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar și completările cu Ordinul 3027/2018
- 6.7. Instrucțiunea nr. 1/2018 privind aplicarea unitară la nivelul unităților de învățământ preuniversitar a Standardului 9 - Proceduri prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018
- 6.8. Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018
- 6.9. OMFP nr. 252/ 2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern
- 6.10. OMFP nr. 38/ 2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern
- 6.11. SR EN ISO 9001:2008
- 6.12. SR EN ISO 19011:2011
- 6.13. SR ISO IWA 2:2009
- 6.14. Îndrumarul metodologic pentru dezvoltarea controlului intern în entitățile publice – elaborat de Ministerul Finanțelor Publice
- 6.15. Manualul de control financiar preventiv, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice,

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 4 din 17

Direcția generală de control financiar preventiv


Reglementări interne

- Regulamentul de organizare și funcționare a Liceului Teoretic "Vasile Alecsandri" Iași;

7. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

7.1. Definiții ale termenilor

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Procedura operațională	prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității la nivelul unuia sau mai multor compartimente din cadrul Liceului Teoretic "Vasile Alecsandri" Iași, jud. Iași
2.	Ediție a unei proceduri operaționale	forma inițială a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată;
3.	Revizia în cadrul unei ediții	acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uneia sau mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate;
4.	Control intern/managerial	ansamblul formelor de control exercitate la nivelul LVA jud. Iași, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;
5.	Consiliere/îndrumare metodologică	activitatea desfășurată de secretariatul Comisiei, cu scopul de a facilita asimilarea și punerea în practică, de către personalul instituției, a conceptelor, prevederilor legale, instrucțiunilor metodologice și procedurale din domeniul controlului intern/managerial;
6.	Comisia	comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării S.C.I.M. din cadrul Liceului Teoretic "Vasile Alecsandri" Iași, jud. Iași
7.	Monitorizarea sistemului de control	activitatea desfășurată cu scopul de a supraveghea respectarea, de către instituția

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 5 din 17

	intern/managerial	publică, a cerințelor legale în domeniul controlului intern/managerial, precum și aplicarea efectivă a măsurilor /acțiunilor cuprinse în programele de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial din cadrul Liceului Teoretic "Vasile Alecsandri" Iași, jud. Iași ;
--	-------------------	--

7.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	A.	Aprobare
2.	Ah.	Arhivare
3.	Ap.	Aplicare
4.	Av.	Avizare
5.	Comisia	Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial
6.	E.	Elaborare
7.	I	Informare
8.	O.M.F.P.	Ordinul ministrului finanțelor publice
9.	O.G.	Ordonanță a Guvernului
10.	P.O.	Procedură operațională
11.	S.C.I.M.	Sistemul de control intern managerial
12.	V.	Verificare
13.	LVA	Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" Iași


8. DESCRIEREA PROCEDURII OPERAȚIONALE

8.1. Întocmirea fișelor sintetice

8.1.1. „FIȘA SINTETICĂ” se întocmește de către CSCIM ca instrument de evaluare globală pentru fiecare din cele cinci elemente cheie ale controlului intern ("mediul de control", "performanțe și managementul riscului", "informare și comunicare", "activități de control", "auditare și evaluare"), pe formularul specific.

8.1.2. Precizări privind completarea:

- coloana nr. 1 – **“Întrebările esențiale privind cerințele generale ale standardelor componente”** – conține întrebările (redactate în chestionarele de control intern aferente standardelor componente) referitoare la cerințele generale;
- coloana nr. 2 – **“Concluzii”** – conține măsurile luate/ de adoptat cu privire la operaționalitatea cerințelor generale respective;

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic “Vasile Alecsandri” IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 6 din 17

- coloana nr. 3 – **“Instrumente de CI / M de implementat”** – prezintă instrumentul de CI/M necesar a fi implementat pentru realizarea cerinței respective.

8.1.3. Măsurile care trebuiesc luate și rezultate din evaluarea globală a elementului-cheie de CI/M vor fi formulate în caseta prevăzută cu această destinație.

8.2. Întocmirea fișei de analiză preliminară

8.2.1. „FIȘA DE ANALIZĂ PRELIMINARĂ” se întocmește în cadrul fiecărui compartiment și folosește la delimitarea și definirea precisă a fiecărei activități din cadrul acestuia.


8.2.2. Precizări privind completarea:

- **“Direcția: ”** – se trece denumirea direcției conform organigramei aprobate;
- **“Compartimentul : ”** – se trece denumirea serviciului/ biroului/ compartimentului;
- **“Funcțiunea : ”** – se definește ansamblul de activități din care face parte activitatea/ activitățile care se desfășoară în compartimentul evaluat;
- **“Misiunea : ”** – se definește misiunea compartimentului evaluat;
- **“Activitatea: ”** – se definesc toate activitățile, în ordinea descrescătoare a timpului afectat realizării acestora de către personalul compartimentului evaluat;
- **“Obiective: ”** – se definesc obiective pentru fiecare activitate din compartimentul evaluat;
- **“Resurse: ”** – se trec acele elemente fără de care misiunea stabilită nu poate fi integral îndeplinită și care se concretizează în: resursele umane (ca număr, structură și nivel de pregătire profesională adecvat), resursele financiare (estimate ca volum și structură, în concordanță cu natura și quantumul cheltuielilor ce se impun a fi efectuate în îndeplinirea misiunii) și resursele materiale (în care se includ atât spațiile de lucru, cât și toate celelalte dotări materiale, strict necesare realizării misiunii).
- **“Cadru legal”** – se trec toate reglementările legale în vigoare și toate reglementările interne, care au legătură cu activitățile care se desfășoară în cadrul compartimentului evaluat.

8.2.3. Prin semnarea lor se atestă efectuarea operațiunilor de verificare și vizare și totodată acordul față de conținutul fișei respective.

8.3. Intocmirea fișei de evaluare a activității

8.3.1. „FIȘA DE EVALUARE” se întocmește în cadrul compartimentului în care se desfășoară activitatea respectivă, pentru evaluarea instrumentelor specifice de control intern, care sunt proprii activității analizate, pentru eliminarea riscurilor care se pot produce ca urmare a nerealizării sau realizării necorespunzătoare a uneia sau altelea dintre sarcinile elementare ce intră în componența activității respective.

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic “Vasile Alecsandri” IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 7 din 17

8.3.2. Precizări privind completarea:

“**Direcția**” – se trece denumirea direcției conform organigramei aprobate;

- “**Compartimentul**” – se trece denumirea serviciului / biroului / compartimentului;
- coloana nr. 1 – “**Sarcini elementare**” – conține rezultatul operațiunii de divizare a activității, care are drept scop identificarea și inventarierea exactă a totalității sarcinilor elementare ce ar trebui să existe în componența acesteia, și de a căror bună realizare depinde îndeplinirea activității respective, în ansamblul ei, și, implicit, atingerea obiectivelor acesteia.
- coloanele nr. 2 și nr. 3 – “**Risc identificat**” – conține rezultatul identificării și evaluării riscului/riscurilor proprii fiecărei sarcini elementare, astfel un risc identificat va fi exprimat succint cu ajutorul câtorva cuvinte care să-i redea esența (de exemplu: efectuarea de plăți necuvenite sau atribuirea nelegală a contractului de furnizare), iar estimarea mărimii lui se va face prin apreciere calitativă (neexcluzându-se și posibilitatea cuantificării), pentru a se cunoaște dacă acesta este: grav (G), mediu (M) sau redus (R).
- coloanele nr. 4 și nr. 5 – “**Instrumentul de control**” – conține pentru fiecare sarcină elementară și pentru fiecare risc identificat, o caracterizare succintă a instrumentului specific de control intern, precum și codul alfabetic asociat fiecărui instrument, potrivit apartenenței acestuia, după natura sa, la una din cele șase grupe de instrumente de control intern (obiective - „OB”, mijloace - „M”, sistem informațional - „SI”, organizare - „ORG”, proceduri - „P” și control - „C”).


8.3.3. Concluziile și măsurile necesar a fi luate, stabilite în urma analizei, urmează a fi înscrise în spațiul destinat acestui scop, la partea finală a fișei.

8.4. Intocmirea raportului de evaluare

8.4.1. „**RAPORTUL DE EVALUARE A CONTROLULUI INTERN/ MANAGERIAL**” se întocmește pe parcursul misiunilor de audit public și are drept scop evaluarea instrumentelor specifice de control intern, care sunt proprii activității analizate (anexa 4)

8.4.2. Precizări privind completarea:

- “**Tema misiunii**” – se trece denumirea misiunii din planul anual de audit public intern;
- “**Data începerii misiunii**” – se trece data respectivă;
- “**Prezentarea rezumativă a rezultatelor evaluării**” – conține rezultatul evaluării elementelor cheie ale controlului intern / managerial în condițiile activității analizate;
- “**Recomandări**” – conține concluziile și măsurile necesar a fi luate pentru îmbunătățirea sistemului de control intern / managerial. Tot în această zonă se pot menționa eventualele anexe necesare pentru demonstrarea constatărilor făcute sau măsurilor propuse a fi luate;
- “**Data finalizării misiunii**” – se trece data respectivă.

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic “Vasile Alecsandri” IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 8 din 17

8.4.3. Prin semnarea raportului atât de către auditor cât și de către auditat, se asigură și confirmarea și acordul asupra conținutului său. Acest raport se va include în dosarul misiunii de audit.

8.5. Stabilirea și calcularea indicatorilor de performanță

8.5.1. „INDICATORII DE PERFORMANȚĂ AI STANDARDELOR” se stabilesc, se calculează și se aprobă în cadrul activității.

8.5.2. Precizări privind completarea:

- “**Descriere standard**” – se trec principalele cerințe ale fiecărui standard de control intern / managerial;
- “**Indicatori de performanță**” – se stabilesc pentru fiecare standard și se menționează denumirea acestuia, simbolul, formula de calcul și valoarea indicatorului pe perioada analizată / evaluată.

8.5.3. Prin aprobarea raportului de către președintele SCIM se asigură analiza datelor în cadrul unei ședințe a acestei comisii.

9. RESPONSABILITĂȚI

9.1. Primarul:

6.1.1. Aprobă Rapoartele misiunilor de audit.

9.2. Președintele SCIM:

9.2.1. Aprobă fișele sintetice, fișele de analiză preliminară, fișele de evaluare activităților și indicatorii de performanță după analiza lor în cadrul comisei.

9.3. Auditorii:


9.3.1. Răspund de evaluarea controlului intern / managerial în cadrul misiunilor de audit.

9.4. Șefii de compartimente:

9.4.1. Răspund de verificarea conținutului fișelor de analiză preliminară și a fișelor de evaluare a activităților, elaborate pentru fiecare din activitățile pe care le coordonează, confirmând prin aceasta conformitatea cu situația reală existentă.

10. FORMULAR EVIDENȚĂ MODIFICĂRI


Nr. crt.	Ediția	Data ediției	Revizi a	Data revizie i	Nr. pag.	Descriere modificare	Semn cond. departa m
1	1	29.05.2017	3	01.03.	Integr	Restructurarea	

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM		Ediția: 1
	privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA		Revizia: 3
	Cod: LVA_PS_15.01.		Nr.de ex. : 7
			Pag. 9 din 17

				2018	al	procedurii conform Instrucțiunii nr. 1/2017 privind aplicarea unitară la nivelul unităților de învățământ preuniversitar a Standardului 9 - Proceduri prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice,	
2	1	29.05.2017	4	10.11.2018	Integral	Restructurarea procedurii conform Instrucțiunii nr. 1/2018 privind aplicarea unitară la nivelul unităților de învățământ preuniversitar a Standardului 9 - Proceduri prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018 și Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 600/2018	

11. FORMULAR ANALIZĂ PROCEDURĂ

Nr. crt.	Compartiment	Nume și prenume conducător compartiment	Înlocuitor de drept sau delegat	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
				Semnătura	Data	Obs.	Semnătura	Data
1	CA	Nistor Gheorghită						
2	CEAC	Dragu Ramona						
3	Didactic (CP)	Ionescu Mihaela						
4	Contabilitate	Popa Elena						
5	Secretariat	Roșu Dan						
6	Administrativ	Șandru						

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic “Vasile Alecsandri” IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 10 din 17


		Ciprian						
7	Biblioteca	Chiriac Petronela						

12. LISTA DE DIFUZARE A PROCEDURII

Nr. ex.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare a procedurii	Semnătura
1	CA	Nistor Gheorghită					
2	CEAC	Dragu Ramona					
3	Didactic (CP)	Ionescu Mihaela					
4	Contabilitate	Popa Elena					
5	Secretariat	Roșu Dan					
6	Administrativ	Șandru Ciprian					
7	Biblioteca	Chiriac Petronela					

13. ANEXE/FOMULARE/ ÎNREGISTRĂRI

1. Formular F01-PO-15.01: Chestionare de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial;
2. Formular F02-PO-15.01: Situație centralizată a modului de implementare a sistemului de control managerial/intern (SCIM);
3. Formular F03-PO-15.01: Raport asupra sistemului de control managerial/intern.


 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 11 din 17

Anexa nr. 2

SITUAȚIA SINTETICĂ a rezultatelor autoevaluării

Comisia: _____

Denumirea standardului	Numărul compartimen n telor în care standardul este aplicabil	din care compartimente în care standardul este:			La nivelul entității standar d ul este*):
		I	PI	NI	I /PI / NI
1	2	3	4	5	6
Total număr de servicii/birouri/compartimente=					
I. MEDIUL DE CONTROL					
Standardul 1 — Etică și integritatea					
Standardul 2 — Atribuții, funcții, sarcini					
Standardul 3 — Competență, performanță					
Standardul 4 — Structura organizatorică					
II. PERFORMANȚE ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI					
Standardul 5— Obiective					
Standardul 6 — Planificarea					
Standardul 7 — Monitorizarea performanțelor					
Standardul 8 — Managementul riscului					
III. ACTIVITĂȚI DE CONTROL					
Standardul 9 — Proceduri					
Standardul 10 — Supravegherea					
Standardul 11 — Continuitatea activității					
IV. INFORMAREA ȘI COMUNICAREA					

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic “Vasile Alecsandri” IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 12 din 17

Standardul 12 — Informarea și comunicarea					
Standardul 13 — Gestionarea documentelor					
Standardul 14 — Raportarea contabilă și financiară					
V. Evaluare și audit					
Standardul 15 — Evaluarea sistemului de control intern / managerial					
Standardul 16 — Auditul intern					

Președintele Comisiei

Numele și prenumele/funcția/semnătura/data


Notă explicativă:

1. Fiecare răspuns la criteriile generale de evaluare din col. 1 a chestionarului se motivează în col. 3 „Explicație asociată răspunsului”.

2. În cazul criteriilor generale de evaluare aferente standardelor, neaplicabile unui anumit compartiment, în col. 2 se precizează “neaplicabil”, prin acronimul “NA”, și se motivează în col. 3 „Explicație asociată răspunsului”.

3. Un standard aplicabil la nivelul compartimentului se consideră a fi:

- implementat (I) atunci când, la fiecare din criteriile generale de evaluare aferente standardului, s-a răspuns cu “Da”;
- parțial implementat (PI) atunci când, la cel puțin unul din criteriile generale de evaluare aferente standardului, s-a răspuns cu “Da”;
- neimplementat (NI) atunci când, la fiecare din criteriile generale de evaluare aferente standardului, s-a răspuns cu “Nu”.

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 13 din 17


Anexa nr. 3

Secretariatul Comisiei
Nr. _____ / _____

RAPORT

privind activitatea de monitorizare și consiliere/îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial la Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" Iași, jud. Iași pe semestrul _____/anul _____

1. Acțiuni de monitorizare cu privire la:
 - 1.1. structura constituită conform art.3 alin.1 din O.S.G.G.. nr. 400/2015;
 - emiterea și modificarea actului administrativ prin care s-a aprobat constituirea/actualizarea structurii;
 - componența structurii (număr persoane și funcțiile acestora);
 - modul de organizare și de lucru a structurii.
 - 1.2. programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, elaborat la nivelul instituției publice:
 - elaborarea/actualizarea și aprobarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial;
 - stadiul de realizare a măsurilor/acțiunilor prevăzute în program.
2. Acțiuni de consiliere și îndrumare metodologică, prin formularea de avize consultative, cu privire la:
 - 2.1. modul de organizare și de lucru al structurii, înlăturarea disfuncționalităților constatate în organizarea și funcționarea acesteia;
 - 2.2. proiectele de proceduri operaționale/de sistem, din punct de vedere al referirilor la măsurile de control și la conformitatea acestora cu prevederile O.S.G.G.. nr. 400/2015;
 - 2.3. măsurile de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial dezbătute în cadrul: -ședințelor de lucru ale structurii.
 - autoevaluarea sistemului de control intern/managerial, efectuată potrivit O.S.G.G.. nr. 400/2015;
 - pregătirea autoevaluării sistemului de control intern/managerial;
 - completarea de către șefii de servicii/birouri/compartimente, a chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial (anexa nr.1);
 - completarea situației sintetice a rezultatelor autoevaluării (anexa nr.2).

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 14 din 17

Anexa nr.4

Comisia _____
Nr. _____ / _____

R A P O R T
**asupra sistemului de control intern/
managerial la data de _____**

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul....., în calitate de director, declar că(unitatea.)..... dispune de un sistem de control intern/managerial ale cărui concepere și aplicare permit parțial conducerii(unitatea)... să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă de încredere asupra sistemului de control intern/managerial al entității, formulată în baza autoevaluării acestuia.


Sistemul de control intern/managerial cuprinde parțial mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menționez următoarele:

- Registrul riscurilor la nivelul entității, condus de secretarul Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, este actualizat anual;
- Procedurile operaționale elaborate în proporție de 100 % din totalul activităților procedurabile inventariate sunt actualizate anual;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial cuprinde în mod distinct, acțiuni de perfecționare profesională a personalului de conducere, execuție și a auditorilor interni în activitățile realizate de Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică și acesta a fost actualizat în cursul anului;
- În cadrul entității publice nu exista compartiment de audit intern.

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern/managerial, deținută în cadrul ...(unitatea).... precum și în rapoartele de audit intern și extern.

Prezentul raport s-a elaborat în conformitate cu Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, aprobate prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.


 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic “Vasile Alecsandri” IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 15 din 17

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de, sistemul de control intern/managerial al.. (unitatea)... este partial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial.

(funcția)

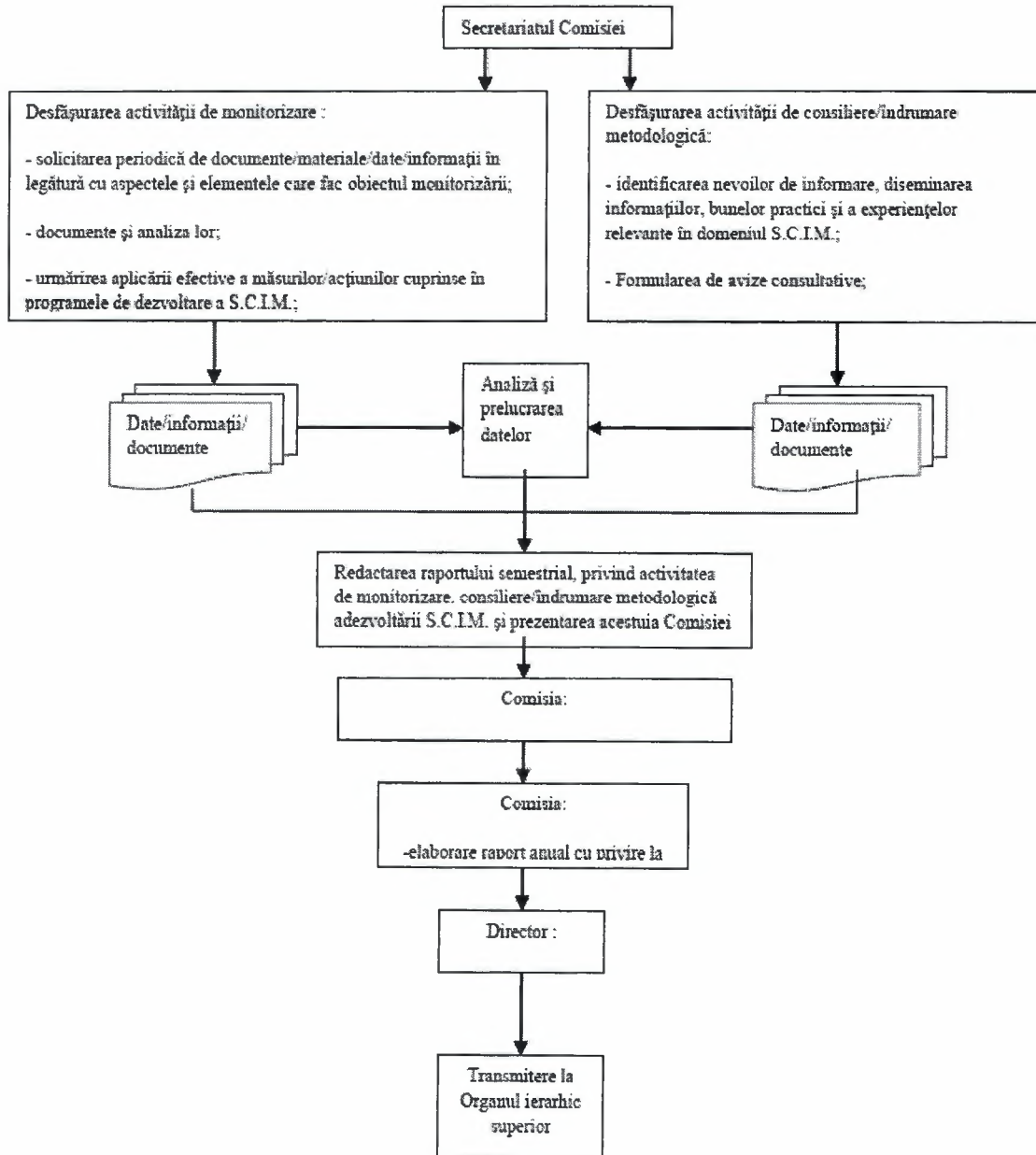
(numele și prenumele)


(semnătura și ștampila)

 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri" IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 16 din 17

Anexa nr. 5

Diagrama de proces



 Ministerul Educației Naționale Liceul Teoretic “Vasile Alecsandri” IAȘI	PROCEDURA DE SISTEM privind realizarea verificării și evaluării controlului intern managerial S.C.I.M. în LVA Cod: LVA_PS_15.01.	Ediția: 1
		Revizia: 3
		Nr.de ex. : 7
		Pag. 17 din 17

14. CUPRINS:

Componentele procedurii	Pagina
1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției	1
2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii	1
3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii	2
4. Scopul procedurii	2
5. Domeniul de aplicare	2
6. Documente de referință	3
7. Definiții și abrevieri	4
8. Descrierea procedurii	5
9. Responsabilități	8
10. Formular evidență modificări	8
11. Formular analiză procedură	9
12. Lista de difuzare a procedurii	10
13. Anexe/formulare/ înregistrări	10
14. Cuprins	17