

Anexa nr.1

la Regulamentul privind autoevaluarea,
raportarea sistemului de control intern managerial
și emiterea Declarației de răspundere managerială

APROBAT

Manoli Maria, primar s. Zubrești, r. Strășeni

(numele, prenumele managerului entității publice)

“ 09 ” februarie 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	Primăria s. Zubrești, r. Strășeni
2.	Bugetul total (mii lei):	5188500
	a) aprobat;	12507700
	b) precizat;	7638671
	c) executat;	
3.		
4.	Numărul angajaților:	42
	a) conform statului de personal, la data de 31 decembrie;	
	b) posturi vacante, la data de 31 decembrie;	3
	c) persoane angajate pe parcursul anului;	3
	d) demisionați / concediați pe parcursul anului.	3
5.	Realizarea planului anual de acțiuni:	10
	a) numărul acțiunilor planificate;	
	b) numărul acțiunilor realizate;	8
	c) numărul acțiunilor nerealizate.	2

6.	Realizarea planului anual de achiziții publice: a) valoarea achizițiilor planificate (mii lei); b) valoarea achizițiilor realizate (mii lei); c) valoarea achizițiilor nerealizate (mii lei).	600000 563000 67000
7.	Numărul proceselor de bază: a) identificate, la data de 31 decembrie; b) descrise, la data de 31 decembrie.	54 54
8.	Instruirile (cursurile de perfecționare / seminarele / specializările specifice în domeniul CIM: a) interne (om-ore); b) externe (om-ore); c) tematica; d) organizatorul instruirii; e) necesitățile de instruire (tematica).	12 120 Cadrul normativ în domeniul finanțelor publice, dezvoltarea organizațională, audieri publice, elaborarea bugetului, transparența procesului decizional CM, IND, Institutul Virtutes Civillis, Ministerul Finanțelor Utilizarea tehnologiilor informaționale, raportarea anuală bugetară, tehnici de secretariat, control intern managerial.
9.	Coordonator (nume, prenume, funcție, telefon, email)	

II. MEDIUL DE CONTROL

SNCI 1. Etica și integritatea

N/o	Întrebări / criterii	Răspuns			Detalii
		Da	Parțial	Nu	
1.	Standardele de comportament etic sunt comunicate tuturor angajaților entității publice. Există confirmări prin semnătură că au fost aduse la cunoștința angajaților?			x	Nu este aprobat codul de etică și adus sub semnătură
2.	Managerii și angajații entității publice respectă standardele de comportament etic? Dacă există cazuri de nerespectare a acestora, indicați măsurile întreprinse.	x			
3.	Reglementările privind prevenirea fraudei și corupției sunt comunicate tuturor angajaților entității publice. Există confirmări prin semnătură că au fost aduse la cunoștința angajaților?		x		Există Plan Local Anticorupție, însă nu este adus la cunoștință sub semnătură
4.	Managerii și angajații entității publice respectă reglementările privind prevenirea fraudei și corupției?	x			

	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?	x	
6.	Numărul subdiviziunilor structurale 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?	x	
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?	x	
10.	Entitatea publică aplică un program de instruire inițială pentru noii angajați?	x	
11.	Programul anual de instruire profesională continuă este elaborat în rezultatul evaluării necesităților de instruire a angajaților?	x	
12.	Angajații beneficiază de instruire relevantă responsabilităților care le-au fost desemnate?	x	
13.	Bugetul entității publice include resursele necesare pentru implementarea programului de pregătire profesională continuă?	x	
	Dacă da, indicați: a) cuantumul mijloacelor aprobate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)	19000	
	b) cuantumul mijloacelor executate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)	9400	
14.	Este performanța individuală evaluată periodic în raport cu obiectivele individuale stabilite?	x	
SNCI 4. Abordarea și stilul de operare al conducerii			
15.	Managerii de nivel superior promovează și contribuie la dezvoltarea sistemului de control intern managerial?	x	
16.	Responsabilitățile de control intern managerial ale managerilor operaționali sunt clar definite în fișele postului?	x	
SNCI 5. Structura organizațională			
Trebuie de actualizat fișa post			

17.	Structura organizațională asigură o atribuire clară a autorității și responsabilității la toate nivelurile organizaționale?	x			
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?	x			
19.	Structura organizațională asigură segregarea funcțiilor?	x			
SNCI 6. Împuterniciri delegate					
20.	Sunt stabilite și comunicate în formă scrisă limitele competențelor care se delegă?	x			
21.	Managerii de toate nivelurile din cadrul entității publice asigură delegarea împuternicirilor doar angajaților care dispun de competența necesară?		x		În lipsa specialistului din domeniul se delegă altui specialist
22.	Este efectuată o evaluare (internă/externă) a modului de delegare a împuternicirilor?			x	Lipsește tabelul de evidență a sarcinilor delegate
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?	x			
24.	Obiectivele operaționale ale entității sunt coerente cu obiectivele strategice ale acesteia și documentele relevante de politici?	x			
25.	Entitatea publică și-a stabilit obiective operaționale specifice, măsurabile, abordabile, relevante și definite în timp?	x			
26.	Entitatea publică a stabilit obiective individuale pentru fiecare angajat?	x			
	Dacă Da, sunt acestea corelate cu obiectivele operaționale?	x			
SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele					
27.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni strategice?	x			
28.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni anuale?	x			
29.	Fiecare subdiviziune structurală dispune de un plan de acțiuni?	x			
30.	Planurile de acțiuni includ:	x			
	a) obiective?				
	b) indicatori de performanță măsurabili?		x		Sunt subdiviziuni care nu au indicatori
	c) riscuri asociate obiectivelor?			x	

31.	Planurile de acțiuni ale entității publice sunt accesibile părților interesate (interne / externe)?			x	Nu sunt plasate pe pagina web
32.	Resursele alocate sunt repartizate astfel, încât să asigure activitățile necesare realizării obiectivelor specifice fiecărei subdiviziuni structurale?	x			
33.	În cazul modificării obiectivelor, sunt stabilite măsurile necesare pentru încadrarea în resursele alocate?	x			
34.	Realizarea planurilor de acțiuni se evaluează, monitorizează și raportează: a) trimestrial b) semestrial c) anual		x		Nu toate structurile subordonate
		x	x		Nu toate structurile subordonate

SNCI 9. Managementul riscurilor

35.	Sunt identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor?			x	Nu avem elaborat registrul riscurilor
36.	Sunt stabilite activități de control pentru riscurile evaluate?			x	Nu avem elaborată strategia riscurilor
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?		x		Nu avem strategia managementul riscurilor, de aceea nu se realizează, însă avem plan local anticorupție elaborat și aprobat care conține activități de diminuare a riscurilor
39.	Entitatea publică ține un registru consolidat al riscurilor?			x	nu este elaborat
40.	Fiecare subdiviziune structurală ține un registru al riscurilor?			x	nu deținem registru
41.	Este asigurată actualizarea registrului riscurilor la nivel de entitate publică?			x	
42.	Dacă Da, care este frecvența actualizării acestuia? Există la nivelul entității publice o strategie / procedură proprie privind managementul riscurilor?			x	Nu am cunoscut cum să elaborăm

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; b) achiziții publice; c) administrare patrimoniu;	x				Nu dispunem de regulament
-----	---	---	--	--	--	---------------------------

	d) tehnologii informaționale;					Nu avem regulament
	e) protecția datelor cu caracter personal;					Nu avem aprobat regulament
	f) procesele de bază / operaționale specifice activității entității.	x				Nu avem regulamente aprobate
44.	Entitatea publică dispune de activități de control al accesului (fizic sau electronic) la resurse, valori materiale, mijloace financiare, programe, baze de date, etc.?		x			
45.	Entitatea publică dispune de mecanisme de raportare a excepțiilor / erorilor către superior?		x			Se elaborează rapoarte financiare, rapoarte de activitate
SNCI 11. Documentarea proceselor						
46.	Entitatea publică a identificat și dispune de o listă a tuturor proceselor de bază?	x				
47.	Fiecare subdiviziune structurală și-a descris narativ și / sau grafic procesele de bază?		x			
48.	Entitatea publică a revizuit descrierile proceselor sale de bază? Dacă Da, care au fost motivele: a) reorganizarea entității publice b) schimbarea managementului c) altele (indicați motivul)			x		
SNCI 12. Divizarea obligațiilor și responsabilităților						
49.	Funcțiile de inițiere, verificare, avizare și aprobare a tranzacțiilor sunt funcții separate și exercitate de persoane diferite?			x		aceeași persoană efectuează aceeași activitate
50.	Persoanele care ocupă posturi sensibile sunt periodic evaluate sau verificate?*		x			nu se evaluează periodic
51.	Entitatea publică a stabilit măsuri de gestionare a funcțiilor sensibile în vederea diminuării / evitării riscurilor asociate acestor funcții? Dacă Da, enumerați-le.			x		nu am cunoscut cum să fac
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?	x				
53.	Entitatea publică produce și transmite informații corecte, clare, utile și complete?		x			Se depășesc termeni

54.	Colectarea, prelucrarea, centralizarea, transmiterea și stocarea informațiilor se realizează în sistem informațional pentru domeniile: a) economico-financiar; b) operaționale.	x				Nu au toate structurile Deținem regulament pentru activitatea arhivei
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?		x	x		

SNCI 14. Comunicarea

56.	Structura organizațională asigură funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților?		x			Trebuie de completat organigrama
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?			x		Nu sunt respectați termenii
58.	Entitatea publică dispune de un sistem informațional pentru circulația documentelor / corespondenței?	x				
59.	Managerii entității publice comunică angajaților sarcinile și responsabilitățile aferente sistemului de control intern managerial?			x		Le comunicăm, însă nu sub semnătură
60.	Există mijloace de comunicare și proceduri stabilite pentru raportarea neregulilor, suspiciunilor de fraudă sau actelor de corupție suspectate? Daca Da, enumerați-le.	x				

Opinia auditului intern

VI. MONITORIZAREA

SNCI 15. Monitorizarea continuă

61.	Entitatea publică întreprinde acțiuni de dezvoltare a CIM? Daca Da, enumerați.	x				
62.	Entitatea publică a desemnat o persoană sau subdiviziune responsabilă de coordonarea activităților de dezvoltare a CIM?	x				
63.	Reclamațiile din partea cetățenilor sunt utilizate ca mijloace pentru a identifica și corecta deficiențele de control intern managerial?	x				
64.	Au fost supuse, în ultimii trei ani, auditului intern / auditului extern / controlului financiar extern procesele din următoarele domenii: a) financiar - contabil; b) achiziții publice; c) administrare a activelor; d) tehnologii informaționale.				x	

64.	Entitatea publică a asigurat audierea internă a sistemelor, proceselor și activităților?				X	nu s-a efectuat
	Prin care din următoarele forme a fost asigurată audierea acestora (indicați numărul misiunilor de audit intern): - prin subdiviziune organizațională proprie; - prin asociere; - pe bază de contract.					Nu s-a efectuat
65.	Recomandările auditorilor externi / auditorilor interni, precum și prescripțiile inspecțiilor financiare sunt implementate / soluționate corespunzător?				X	Nu avem
66.	Indicați numărul recomandărilor: a) auditorilor externi: - oferite; - implementate; b) auditorilor interni: - oferite; - implementate.					
Opinia auditului intern						
VII. PATRIMONIUL, FINANȚE ȘI TEHNOLOGII INFORMAȚIONALE						
Planificarea și executarea bugetului						
67.	Cerințele aferente procesului bugetar sunt respectate?	X				
68.	Au fost luate toate măsurile necesare pentru colectarea veniturilor?	X				
69.	Mijloacele financiare au fost cheltuite în limita alocațiilor și conform destinației aprobate?	X				Nu sunt prevăzute costuri
70.	Planurile de activitate a entității publice includ costurile financiare ale acțiunilor propuse?		X			
71.	Entitatea publică evaluează, monitorizează și raportează performanța financiară (în baza indicatorilor bugetului anual)?	X				
Opinia auditului intern						
Evidența contabilă și patrimoniul						
72.	Entitatea publică a aprobat politicile contabile?				X	nu a fost aprobată prin dispoziție
73.	Toate tranzacțiile sunt înregistrate în evidența contabilă pe măsura efectuării acestora?	X				
74.	Există activități de control, care să asigure că doar plățile legale sunt	X				

	acceptate?				
75.	Datele financiar-contabile, cuprinse în registrele contabile, sunt verificate și reconciliate periodic?	x			
	Dacă Da, indicați periodicitatea.	semestrial			
76.	Se efectuează inventarierea anuală a conturilor de activ și pasiv cu înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor?	x			
77.	Rapoartele financiare au fost elaborate și prezentate în termen?	x			
78.	Rapoartele financiare conțin informații complete despre venituri, cheltuieli, active financiare, imobilizări corporale, datorii, garanții, obligațiuni pe termen lung?	x			
79.	Evidența mijloacelor fixe este asigurată prin ținerea fișelor de evidență a acestora?	x			
	Dacă Da, sunt respectate instrucțiunile de completare a acestora?	x			
80.	Este estimată corect valoarea fiecărui mijloc fix?	x			
81.	Transmiterea / casarea / vânzarea / darea în locațiune a mijloacelor fixe este documentată și efectuată cu acordul organului ierarhic superior?	x			

Opinia auditului intern

Achiziții publice și executarea contractelor					
82.	Entitatea publică dispune de un plan anual de achiziții publice, aprobat de managerul entității publice?	x			
83.	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?	x			
84.	Entitatea publică respectă reglementările pentru atribuirea contractelor de achiziții publice, inclusiv procesul de evaluare a ofertelor din punct de vedere tehnic al achiziției?	x			
85.	În procesul de achiziții, au fost respectate termenele limită pentru fiecare etapă?	x			
86.	Entitatea publică păstrează documentația aferentă fiecărei achiziții, inclusiv deciziile cu privire la rezultatele selectării ofertei/ofertelor câștigătoare?	x			
87.	Contractul încheiat corespunde prevederilor ofertei câștigătoare?	x			
88.	Entitatea publică a solicitat garanția de bună execuție pentru contractele a căror valoare este mai mare decât cuantumul stabilit de legislație?	x			
89.	Contractele sunt executate în termen și în limita valorii acestora ?	x			
90.	În momentul recepționării bunurilor / serviciilor / lucrărilor, înainte de	x			

	acceptarea facturii / procesului-verbal de recepție, se verifică fizic respectarea condițiilor contractuale cu privire la descriere, cantitate, standard, preț?				
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?	x			
92.	Soldul creanțelor și datorilor cu termenul de prescripție expirat este nul?	x			
	Dacă Nu, indicați cuantumul creanțelor și datorilor cu termenul de prescripție expirat (mii lei), precum și măsurile întreprinse..				
93.	Sunt instituite proceduri de monitorizare a creanțelor și datorilor?				
	Dacă Da, enumerați-le.				
Opinia auditului intern					
Salarizarea					
94.	Există o divizare între funcțiile de înregistrare a timpului de muncă și funcțiile de calcul a salariului?	x			
95.	Salariile de bază sunt aprobate de către managerul entității publice și/sau stabilite prin contract de muncă?	x			
96.	Sporurile, premiile și alte drepturi salariale sunt aprobate de către managerul entității publice?	x			
97.	Soldul datorilor privind retribuirea muncii este nul (cu excepția datorilor pentru luna decembrie)?	x			
	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?	x			
99.	Personalului, responsabili de tehnologii informaționale, îi este interzis să inițieze tranzacții și să efectueze schimbări în fișierele de referință?	x			
100.	Sunt cerute parole unice și confidențiale pentru accesarea sistemelor de tehnologii informaționale, programelor/aplicațiilor?	x			
101.	Sunt parolele schimbate la intervale regulate de timp, precum și sunt	x			

	anulate pentru angajați care nu mai activează în cadrul entității publice?				
102.	Angajații au acces numai la acele programe/aplicații, care sunt necesare în vederea îndeplinirii sarcinilor?	x			
103.	Se efectuează periodic copii de rezervă ale fișierelor de date în locații, diferite de cele originale?	x			
104.	Sunt evaluate periodic activitățile de control din cadrul programelor / aplicațiilor? Dacă Da, indicați periodicitatea.	x			
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).

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).

** Procesul reprezintă un șir de activități inter-relaționate și logic structurate, organizate într-o ordine specifică, în aria de funcții și competențe ale entității publice. Procesul începe și se termină în entitatea publică și servește la atingerea obiectivelor predefinite ale acesteia. Procesul include elemente de intrare (financiare, umane, de timp), activități și elemente de ieșire (produse și servicii).

Nume, prenume / Funcția / Semnătura