



ȘCOALA GIMNAZIALĂ „PETRU PONI” CUCUTENI
Localitatea CUCUTENI, Județul IAȘI
Tel./fax: 0232/717074
Mail: scoala_cucuteni5000@yahoo.com
Web: www.scoalacucuteni.ro



Comisia pentru monitorizare, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/ managerial – CSCIM

**Aprobat
Director,**

Prof. Raluca Mariana CIUDIN

PROCEDURA PRIVIND IMPLEMENTAREA STANDARDELOR DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL- AUDITAREA ȘI EVALUAREA

COD PS. 05

1. LISTA RESPONSABILILOR CU ELABORAREA, VERIFICAREA ȘI APROBAREA EDIȚIEI/ REVIZIEI

Ediția/ Revizia	Operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
Ediția 1	Elaborat	Ecaterina GROSU	Președinte CSCIM	Octombrie 2014	
	Verificat	Gheorghîța Daniela NISTOREASA	Secretară SCIM	Octombrie 2014	
	Aprobat	Raluca Mariana CIUDIN	Director	31.10.201 4	

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni CSCIM	PROCEDURA PRIVIND IMPLEMENTAREA STANDARDDELOR DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL –AUDITARE ȘI EVALUARE	<i>PS. 05</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 2 of 8	
		Exemplar nr.1	

2. SITUAȚIA EDIȚIILOR ȘI A REVIZIILOR ÎN CADRUL EDIȚIILOR

Ediția/ Revizia	Componenta revizuită	Data aplicării
Ediția 1	Procedură completă	01.11.2014

3. LISTA DE DIFUZARE

	Scopul difuzării	Ex. nr.	Compartiment	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura
3.1	Informare	1	Didactic				
3.2	Aplicare	2	Didactic	Șefi compartimente	Cf. Listei de difuzare		
3.3	Evidență	3	Secretariat	Secretară	Gheorghiu Daniela NISTOREASA		
3.4	Arhivare	4	Secretariat	Secretară	Gheorghiu Daniela NISTOREASA		

4. SCOPUL:

Scopul prezentei proceduri este de:

- a stabili metodologia și responsabilitățile privind implementarea standardelor de control intern/ managerial, grupate în cadrul elementului-cheie: auditarea și evaluarea;
- 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:

Procedura se aplică în cadrul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni, pentru dezvoltarea sistemului de control intern/ managerial prin implementarea standardelor de control intern/ managerial grupate în cadrul elementului - cheie: auditarea și evaluarea.

Procedura este o procedură de sistem SCIM care se aplică în activitatea tuturor compartimentelor Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni.

5.1. Date de intrare

- 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 Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni;
- competența personalului implicat în desfășurarea activităților;
- resurse financiare alocate.

5.2. Date de ieșire

- Standarde de control intern/ managerial implementate.

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

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- 6.1. Legea educației naționale nr.1/ 2011 (cu modificările și completările ulterioare)

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni CSCIM	PROCEDURA PRIVIND IMPLEMENTAREA STANDARDELOR DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL –AUDITARE ȘI EVALUARE	<i>PS. 05</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 3 of 8	
		Exemplar nr.1	

- 6.2. Legea – cadru nr. 284/ 2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice
- 6.3. Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.4. Legea nr. 87/ 2006 pentru aprobarea O.U.G. nr. 75/ 2005 privind asigurarea calității educației (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.5. Legea nr. 477/ 2004 privind Codul de conduită a personalului contractual din autoritățile și instituțiile publice
- 6.6. Legea nr. 7/ 2004 - privind Codul de conduită a funcționarilor publici (republicată)
- 6.7. Legea nr. 161/ 2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.8. Legea nr. 53/ 2003 – Codul muncii (republicată, cu modificările și completările ulterioare)
- 6.9. Legea nr 672/ 2002 privind auditul public intern
- 6.10. Legea nr. 500/ 2002 privind finanțele publice (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.11. Legea nr. 544/ 2001 privind liberul acces la informațiile de interes public (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.12. Legea administrației publice locale nr. 215/ 2001 (republicată, cu modificările și completările ulterioare)
- 6.13. Legea nr. 90/ 2001 privind organizarea și funcționarea Guvernului României și a ministerelor (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.14. Legea nr. 78/ 2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.15. Legea nr. 19/ 2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale
- 6.16. Legea nr. 213/ 1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia
- 6.17. Legea nr.188/ 1999 privind Statutul funcționarilor publici (republicată, cu modificările și completările ulterioare)
- 6.18. Legea nr. 22/ 1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătura cu gestionarea bunurilor (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.19. Legea nr. 15/ 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale (republicată, cu modificările și completările ulterioare)
- 6.20. Ordonanța Guvernului nr. 129/ 2000 privind formarea profesională a adulților (republicată, cu modificările și completările ulterioare)
- 6.21. H.G. nr. 1534/ 2008 privind aprobarea Standardelor de referință și a indicatorilor de performanță pentru evaluarea și asigurarea calității în învățământul preuniversitar
- 6.22. H.G. nr. 1344/ 2007 privind norme de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină
- 6.23. H.G. nr. 1258/ 2005 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Agenției Române de Asigurare a Calității în Învățământul Preuniversitar (ARACIP)
- 6.24. OMEN nr. 4925/ 2005 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.25. OMFP nr. 946/ 2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/ managerial, cuprinzând standardele de control intern/ managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/ managerial, republicat, cu modificările și completările ulterioare

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni CSCIM	PROCEDURA PRIVIND IMPLEMENTAREA STANDARDELOR DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL –AUDITARE ȘI EVALUARE	PS. 05	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 4 of 8	
		Exemplar nr.1	

- 6.26. OMFP nr. 1.753/ 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv
- 6.27. OMFP nr. 252/ 2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern
- 6.28. OMFP nr. 1.661 bis/ 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către entitățile publice
- 6.29. OMFP nr. 1.235/ 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 146/ 2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.30. OMFP nr. 522/ 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.31. OMFP nr. 38/ 2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern
- 6.32. OMFP nr. 1792/ 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (cu modificările și completările ulterioare)
- 6.33. SR EN ISO 9001:2008
- 6.34. SR EN ISO 19011:2011
- 6.35. SR ISO IWA 2:2009
- 6.36. Manualul de control financiar preventiv, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, Direcția generală de control financiar preventiv
- 6.37. Regulamentul de ordine interioară al Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni.

7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională:

Nr. Crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Control intern	Ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util d einformații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.
2.	Audit public intern	Activitatea funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare
3.	Responsabilitate	Obligația de a îndeplini sarcinile și a se înscrie în limitele ariei de competență
4.	Competență	Capacitatea de a lua decizii, în limite definite, pentru realizarea

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni CSCIM	PROCEDURA PRIVIND IMPLEMENTAREA STANDARDELOR DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL –AUDITARE ȘI EVALUARE		PS. 05	
			Ediția:1	Revizia:0
	Page 5 of 8			
	Exemplar nr.1			

		activităților specifice postului
5.	Audit	Proces sistematic, independent și documentat în scopul obținerii de dovezi de audit și de evaluare a lor, pentru a determina măsura în care sunt îndeplinite criteriile de audit
6.	Raportare	Obligația de a informa asupra îndeplinirii sarcinilor

Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1	A	Aprobare
2	Ah	Arhivare
3	Ap	Aplicare
4	CA	Consiliul de Administrație
5	CEAC	Comisia pentru Evaluarea și Asigurarea Calității
6	CSCIM	Comisia pentru monitorizare, coordonare și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial
7	D	Decide
8	E	Elaborare
9	Ev	Evidență
10	Ex	Execută
11	ISJ	Inspectoratul Școlar Județean
12	ROF	Regulamentul de Organizare și Funcționare
13	ROI	Regulamentul de Ordine Interioară
14	RP	Responsabil de proces
15	SCT	Secretariat
16	V	Verificare

8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

8.1. Implementarea standardului 24: VERIFICAREA ȘI EVALUAREA CONTROLULUI

8.1.1. În cadrul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni s-a instituit o funcție de evaluare a controlului intern și elaborează politici, planuri și programe de derulare a acestor acțiuni.

8.1.2. Directorul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni trebuie să asigure verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern și a elementelor sale. Disfuncționalitățile sau alte probleme identificate trebuiesc rezolvate operativ, prin măsuri corective. Verificarea operațiunilor garantează contribuția controalelor interne la realizarea obiectivelor.

8.1.3. Evaluarea eficacității controlului se poate referi, în funcție de cerințe specifice și/sau conjuncturale, fie la ansamblul obiectivelor entității publice, fie la unele dintre acestea, opțiune care revine directorului.

8.1.4. Modul de realizare a evaluării eficacității controlului este descris și reglementat prin **Procedura privind evaluarea implementării sistemului de control intern - managerial, cod PS.06.**

8.1.5. În cadrul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni a fost înființată o Comisie pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a sistemului de control intern-managerial, care urmărește:

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni CSCIM	PROCEDURA PRIVIND IMPLEMENTAREA STANDARDELOR DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL –AUDITARE ȘI EVALUARE	<i>PS. 05</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 6 of 8	
		Exemplar nr.1	

- stabilirea de obiective specifice controlului intern, astfel încât acestea să fie adecvate, cuprinzătoare, rezonabile și integrate misiunii și obiectivelor de ansamblu ale instituției;
- asigurarea integrității și competenței personale, a unui comportament adecvat funcției deținute și a competenței profesionale, a cunoașterii importanței și rolului controlului intern;
- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor compartimentelor Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni, stabilite în concordanță cu propria lor misiune, în condiții de legalitate, eficiență, eficacitate și economicitate în vederea protejării fondurilor publice împotriva pierderilor datorate culpei profesionale sau fraudei;
- asigurarea, de către personalul de conducere, a tuturor activităților specifice compartimentelor Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni și acționează corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constată realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient ori cu încălcarea principiului legalității și oportunității operațiunilor și actelor administrative;
- evaluarea sistematică și menținerea, la un nivel considerat acceptabil, a riscurilor asociate structurilor, programelor, proiectelor sau operațiunilor specifice compartimentelor funcționale;
- întocmirea și actualizarea unor baze de date și informații financiare și de conducere, precum și a unor rapoarte periodice privind dezvoltarea și întreținerea unor sisteme și proceduri de informare publică adecvată, în condițiile legii.

8.2. Implementarea standardului 25: AUDITUL INTERN

8.2.1. Școala Gimnazială “Petru Poni” Cucuteni are acces la capacitatea de audit înființată de ordonatorul principal de credite, care are în structura sa auditori competenți, a căror activitate se desfășoară, de regulă, conform unor programe bazate pe evaluarea riscului.

8.2.2. Obiectivele auditului public intern sunt:

- a) asigurarea obiectivă și consilierea, destinate să îmbunătățească sistemele și activitățile Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni;
- b) sprijinirea îndeplinirii obiectivelor Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni printr-o abordare sistematică și metodică, prin care se evaluează și se îmbunătățește eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor administrării.

8.2.3. Atribuțiile compartimentului de audit public intern sunt:

- a) elaborează norme metodologice specifice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI;
- b) elaborează proiectul planului anual de audit public intern;
- c) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;
- e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;
- f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;
- g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat ordonatorului principal de credite și structurii de control intern abilitate.

8.2.4. Activitatea compartimentului de audit intern se desfășoară pe baza planului de audit anual.

8.2.5. Auditorii interni elaborează un proiect de raport de audit public intern la sfârșitul fiecărei misiuni de audit public intern; proiectul de raport de audit public intern reflectă cadrul general, obiectivele, constatările, concluziile și recomandările. Raportul de audit public intern este însoțit de documente justificative.

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni CSCIM	PROCEDURA PRIVIND IMPLEMENTAREA STANDARDDELOR DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL –AUDITARE ȘI EVALUARE	<i>PS. 05</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 7 of 8	
		Exemplar nr.1	

8.2.6. Directorul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni dispune măsurile necesare, având în vedere recomandările din rapoartele de audit intern, în scopul eliminării punctelor slabe constatate de misiunile de auditare.

9. RESPONSABILITĂȚI

9.1. Directorul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni

9.1.1. Ia măsuri pentru asigurarea inventarierii, evidenței statistice, inspecției și controlului efectuării serviciilor publice de interes local, precum și a bunurilor din patrimoniul public și privat al Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni;

9.1.2. Aprobă programul anual de audituri interne conform procedurii interne și dispune efectuarea de audituri neplanificate în urma constatării unei disfuncționalități, în urma unei reclamații, când se constată neconformități sau când este necesar să se modifice un proces, o activitate.

9.2. Șefii de compartimente

9.2.1. Asigură coordonarea aplicării standardelor de control intern prevăzute de OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/ control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, în cadrul activităților pe care le coordonează.

9.2.2. Identifică și înregistrează orice probleme referitoare la servicii, procese și SCIM care apar în cadrul compartimentului.

10. INREGISTRĂRI

10.1. Situația edițiilor și a reviziilor

10.2. Lista de difuzare

10.3. Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/ managerial

11. ANEXE ȘI FORMULARE: ---

12. CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pag
1	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției/ reviziei	1
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor	2
3	Lista de difuzare	2
4	Scopul	2
5	Domeniul de aplicare	2
6	Documente de referință	2
7	Definiții și abrevieri	4
8	Descrierea activității	5
9	Responsabilități	6
10	Înregistrări	7
11	Anexe și formulare	7
12	Cuprins	7

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni CSCIM	PROCEDURA PRIVIND IMPLEMENTAREA STANDARDELOR DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL –AUDITARE ȘI EVALUARE	<i>PS. 05</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 8 of 8	
		Exemplar nr.1	