

Școala Profesională Viziru

DECIZIA nr. 118 / 12.09.2025

Privind numirea Comisiei de monitorizare

Profesor Neagu Steluța – director al Școlii Profesionale Viziru, județul Brăila, numit prin decizia Nr. 1673 din data 20.12.2021, emisă de Inspectoratul Școlar Județean Brăila;

În temeiul:

- Ordinului nr. 600/2018 al Secretarului General al Guvernului pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;
- Art. 195 din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere:

- Ordinul nr. 5726/2024 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare unităților de învățământ preuniversitar, cu modificările și completările ulterioare.

DECIDE:

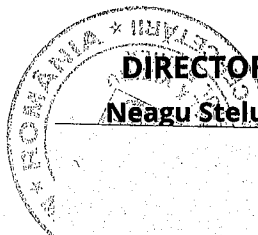
Art. 1 – Se constituie Comisia pentru monitorizarea sistemului de control intern managerial din cadrul unitatii, în componența prevăzută în anexa nr. 1 la prezenta decizie, care face parte integrantă din aceasta.

Art. 2 – Se aprobă Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei pentru monitorizarea sistemului de control intern managerial din cadrul unitatii, potrivit anexei nr. 2 la prezenta decizie, care face parte integrantă din aceasta.

Art. 3 - Modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare se află în responsabilitatea președintelui acesteia și se stabilește în funcție de volumul și de complexitatea proceselor și activităților, pe baza Regulamentului de organizare și funcționare a comisiei;

Art. 4 – Se aprobă Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial conform anexei nr. 3 la prezenta decizie, care face parte integrantă din aceasta.

Art. 5 – Prevederile prezentei decizii vor fi duse la îndeplinire de către Compartimentele din cadrul unitatii.


DIRECTOR,
Neagu Steluța,

ANEXA nr. 1 la Decizia nr. 118 / 12.09.2025

COMPONENTA

**Comisiei privind numirea Comisiei de Monitorizare a Sistemului de Control
Intern Managerial**

PREȘEDINTE: Potîrniche Elena Madi

MEMBRI:

1. Negoită Mihai Liviu
2. Giol Iuliana
3. Băjănaru Tudorița

SECRETARIAT TEHNIC: Boboc -Cujbă Iulia

Școala Profesională Viziru

Nr. 237/2 din 30.09.2025



Avizat,
Președinte Comisie SCIM,
Mădălina Elena Mădi

PLAN DE MĂSURI DE TRATARE-DIMINUARE A RISCURILOR

Compartiment	Riscul identificat	Măsura de atenuare a riscului	Risc rezidual calculat după implementarea măsurii			Responsabil implementare măsură	Termen implementare măsură	Responsabil monitorizare implementare măsură	Monitorizare rezultate implementare măsură riscurilor/ Comentarii
			P	I	E				
FINANCIAR-CONTABIL	Lipsa organizării controlului intern în cadrul unității.	Numirea comisiei de monitorizare și asigurarea respectării cadrului legal.	2	4	8	Conducătorul unității Comisia SCIM	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Nu sunt stabilite persoanele care să efectueze angajarea lichidarea și ordonanțarea plăților conform prevederilor legale în vigoare.	Prin decizie scrisă se va organiza activitatea de ALOP.	3	3	9	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Inexistența unor documente justificative care stau la baza efectuării plăților pentru bunurile livrate, lucrările executate sau serviciilor prestate, întocmite greșit.	Numirea gestionarilor cu documentele întocmite în cadrul unității.	2	3	6	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Lipsa bugetului aprobat la nivelul unității.	Planificarea bugetului necesar și stabilirea surselor de finanțare.	2	4	8	Conducătorul unității Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Nu sunt clasate documentele justificative și existența riscului de a omite verificarea unui document.	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural pentru plata cheltuielilor prin virament.	2	2	4	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Lipsa documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților pentru bunurile livrate, lucrările executate sau serviciilor prestate.	Persoana responsabilă cu respectarea procedurii specifice și va înlocui toate documentele justificative.	2	2	4	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	

Existența unor documente justificative care stau la baza efectuării plăților pentru bunurile livrate, lucrările executate sau serviciilor prestate, întocmite greșit.	Numirea gestionarilor cu documentele întocmite în cadrul unității.	3	3	9	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Lipsa evidenței contabile la nivelul unității.	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural pentru plata cheltuielilor în numerar.	2	3	6	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Inexistența documentelor justificative care stau la baza existenței de suspendare a unor plăți.	Verificarea periodică a operațiunilor de casă și cont.	2	4	8	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Lipsa deciziei de constituire a comisiei de inventariere.	Organizarea operațiunii de inventar prin emiterea deciziei.	3	3	9	Conducătorul unității Comisia de inventariere	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Lipsa organizării activității efectuate pentru inventarierea întregului patrimoniu	Organizarea operațiunii de inventar prin emiterea deciziei și elaborarea procedurii.	2	3	6	Conducătorul unității Comisia de inventariere	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
Lipsa procesului verbal de evaluare a activității de inventariere.	Organizarea operațiunii de inventar prin emiterea deciziei și respectarea procedurii.	2	2	4	Conducătorul unității Comisia de inventariere	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Lipsa efectuării reevaluării activelor fixe corporale.	Numirea unei persoane responsabile.	2	3	6	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	

Lipsa stabilirii coeficienților stabiliți prin act normativ pentru reevaluarea activelor fixe corporale.	Numirea unei persoane responsabile.			2	3	6	Conducătorul unității Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM		
	Lipsa unei evidențe cu activele fixe reevaluate la nivelul unității..	Numirea unei persoane responsabile.			2	2	4	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Lipsa procedurilor operaționale pentru activitatea auditată.	Numirea responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea procedurilor.			2	4	8	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Lipsa stabilirii obiectivelor generale și specifice pentru activitățile de bază ale unității.	Numirea responsabililor cu stabilirea obiectivelor.			2	2	4	Conducătorul unității Comisia SCIM	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Inexistența situațiilor centralizatoare a activităților realizatoare de venituri.	Numirea unei persoane responsabile cu această activitate.			2	2	4	Conducătorul unității Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Lipsa întocmirii planurilor de conturi analitice la nivelul unității.	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice contabilității.			2	4	8	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM		
	Lipsa notelor contabile la nivelul unității.	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice contabilității.			2	2	4	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	

	Lipsa notelor de intrare recepție de la nivelul unității.	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice contabilității.	3	3	9	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Inexistența unei evidențe clare a valorilor materiale aflate în patrimoniul unității.	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice contabilității.	2	3	6	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Neindeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor persoanei care acorda viza CFP.	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice CFP, decizie de numire persoana responsabilă cu viza CFP.	2	4	8	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Inexistența sau necompletearea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP.	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice CFP.	2	2	4	Administrator financiar	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
SECRETARIAT	Sa nu fie desemnata nicio persoana responsabilă cu programul de salarizare.	Actualizarea fișelor de post. Numirea unei persoane responsabile prin decizie.	2	2	4	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Statul de funcții sa nu fie verificat.	Întocmirea și verificarea statutului de funcții.	2	2	4	Secretarul	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Întârzieri în verificarea statelor de plată sau neavizarea lunară a acestora.	Planificarea celorlalte activități ale compartimentului care să permită alocarea primelor și ultimelor zile lucrătoare din lună numai pentru întocmirea și verificarea în programul EduSal.	1	2	3	Secretarul	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	

Introducerea de informatii gresite ce poate conduce la drepturi bănești calculate greșit.	Întocmirea de proceduri scrise privind desfășurarea activității			3	1	3	Secretarul Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	- Efectuarea de controale interne privind activitatea desfășurată.									
	- Întocmirea de proceduri scrise privind desfășurarea activității.						Secretarul Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	- Participarea personalului responsabil cu activitatea de resurse umane a unității la instruiți periodice pe teme specifice.			3	1	3				
Evidenta concediilor ținuta eronat, drepturi banesti calculate gresit.	- Efectuarea de controale interne.									
Lipsa referatului cuprinzând legislația ce stă la baza activității.	Întocmirea unui referat înregistrat la registratura unității și aprobat de conducătorul unității.			2	2	4	Secretarul	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Necunoașterea reglementărilor referitoare la acordarea rechizitelor școlare/alte drepturi.	Instruirea membrilor comisiei și predarea procedurii operaționale pentru activitatea specifică acordării gratuit de rechizite școlare.			3	2	6	Comisia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Lipsa circuitului documentelor pentru depunerea cererilor.	Întocmirea circuitului documentelor pentru toate felurile de documente de la nivelul unității.			3	2	6	Responsabilul desemnat	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Lipsa cererilor completate cu toate datele cerute pentru acordarea rechizitelor școlare/alte drepturi.										
	Întocmirea unui model de cerere care să cuprindă toate datele necesare acordării rechizitelor școlare/alte drepturi.			2	3	6	Comisia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	

Existența unor dosare incomplete ale beneficiarilor.	Întocmirea unor opisuri pentru toate dosarele primite pentru acordarea de rechizite școlare/alte drepturi.	1	2	2	Comisia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Lipsa documentelor de intrare în unitate a rechizitelor școlare.	2	2	4	Comisia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Lipsa tabelelor cu rechizitelor beneficiarii drepturi la școlare/alte pachetelor cu rechizite școlare pe nivelul unității.	2	2	4	Comisia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Omiterea colectării unor documente, acte de studii, adevăruri.	2	2	4	Secretarul	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Înălzirea termenelor de depunere la ITM.	2	2	4	Secretarul	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
Omiterea de completare a unor rubrici din registru.	Întocmirea unei proceduri.	2	2	4	Secretarul	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Întocmirea unei proceduri.	2	2	4	Secretarul	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	

ADMINISTRATIV		Decizie de numirea gestionarilor.	2	4	8	Conducătorul unității Comisia de inventariere	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Omisinunea de numire a gestionarilor pentru fiecare gestiune în parte din cadrul unității.								
	Lipsa decizie de constituire a comisiei de inventariere.	Organizarea operațiunii de inventar prin emiterea deciziei.	3	3	9	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Comisia SCIM	
	Lipsa organizării activității pentru efectuarea inventarierii întregului patrimoniu.	Organizarea operațiunii de inventar prin emiterea deciziei și elaborarea procedurii.	2	3	6	Comisia de inventariere	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Lipsa procesului verbal de evaluare a activității de inventariere.	Organizarea operațiunii de inventar prin emiterea deciziei și respectarea procedurii.	2	2	4	Comisia de inventariere	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Comisia SCIM	
	Lipsa existenței inventarierii anuale a întregului patrimoniu la nivelul unității.	Numirea persoanei responsabile cu gestionarea și completarea registrului de inventar.	2	4	8	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Nerespectarea normelor privind securitatea elevilor și a bazei materiale.	Actualizare fise post, elaborarea unei proceduri.	2	4	8	Conducătorul unității Administrator patrimoniu	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Comisia SCIM	
	Lipsa întocmirii unei organigrame care să identifice toate posturile din cadrul unității.	Întocmirea unei organigrame care să reflecte toate posturile.	2	2	4	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Comisia SCIM	
CONDUCERE									

	Necunoașterea cadrului legal normativ și procedural în procesul de luare a deciziilor.	Numirea unei persoane responsabile cu această activitate.	2	4	8	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Comisia SCIM	
	Necunoașterea secretariatului comisiei de monitorizare în cadrul entității publice.	Emiterea unei decizii de organizarea a controlului intern.	2	2	4	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Comisia SCIM	
	Lipsa din decizia internă pentru stabilirea atribuțiilor comisiei de monitorizare de la nivelul entității publice.	Emiterea unei decizii de organizarea a controlului intern.	2	4	8	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Comisia SCIM	
	Lipsa inventarului privind obiectivele procedurabile întocmite pentru obiectivele generale ale instituției publice.	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice controlului intern.	2	2	4	Comisia SCIM	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Necuprinderea în cadrul Programului SCM a acțiunilor de perfecționare profesională.	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice controlului intern.	2	3	6	Comisia SCIM	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Neîntocmirea de către structură auditată a Situației sintetice a rezultatelor autoevaluării.	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice controlului intern.	2	4	8	Comisia SCIM	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
BIBLIOTECĂ	Lipsa referatului de necesitate înregistrat la registratura unității.	Numirea unei persoane responsabile cu întocmirea referatelor de necesitate pentru fiecare compartiment.	3	3	9	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	

Necunoașterea listei cu manualele școlare disponibile pentru anul școlar în curs.	Afișarea listei cu manualele școlare la avizierul unității de învățământ.	3	3	9	Responsabilul cu activitatea de gestionare a manualelor școlare din unitatea de învățământ	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Lipsa documentelor justificative care au fost întocmite la eliberarea acestora din depozitul de manuale școlare al Inspectoratului Școlar.	2	3	6	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Nerecepționarea manualelor școlare primite prin depozitul Inspectoratului Școlar.	3	2	6	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Neîntocmirea documentelor care stau la baza eliberării manualelor școlare din depozitul unității de învățământ.	2	2	4	Responsabilul cu activitatea de gestionare a manualelor școlare din unitatea de învățământ	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Pierderea manualelor școlare de elevii care au beneficiat de acestea.	Instruirea elevilor privind modul de primire, utilizare și predare a manualelor școlare.	3	3	9	Comisia de gestionare a manualelor școlare	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM
Pierderea datelor sau introducerea parțială în evidența fondului de carte.	Numirea unei persoane responsabile Elaborarea unei proceduri operaționale.	3	3	9	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	

	Lipsa spațiilor adecvate.	Elaborarea unei proceduri de operaționale privind gestionarea fondului de carte.	3	3	9	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
DIDACTIC	Lipsa unei strategii pentru asigurarea calității educației.	Elaborarea Strategiei CEAC	2	2	4	CEAC	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Nu se pot evalua rezultatele învățării, nu se poate monitoriza implementarea planului de îmbunătățire.	Elaborarea procedurilor operaționale, asigurarea respectării cadrului legislativ.	2	2	4	CEAC	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Nu se poate evalua gradul de satisfacție a beneficiarilor. Imposibilitatea depistării punctelor slabe.	Elaborarea procedurii operaționale specifice și asigurarea aplicării acesteia.	2	2	4		Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Lipsa competențelor de realizare a RAEI.	Instruirea membrilor CEAC.	2	2	4	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Neasigurarea evidenței pentru îndeplinirea condițiilor legale de înscriere a copiilor.	Numirea comisiei responsabile, asigurarea cadrului legislativ și aplicarea acestuia.	2	2	4	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC	
	Neidentificarea tuturor elevilor cu dificultati.	Numirea unei persoane/comisii responsabile și asigurarea respectării și aplicarea cadrului legislative.	2	2	4	Conducătorul unității Persoana/comisia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC	

Neasigurarea relației funcționale cu școala, cadrele didactice, etc.		Numirea unei persoane/comisii responsabile și asigurarea respectării și aplicarea cadrului legislative.	2	2	4	Conducătorul unității Persoana/comisia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC	
	Necentralizarea tuturor datelor de protecție și asistența socială.	Numirea unei persoane/comisii responsabile și asigurarea respectării și aplicarea cadrului legislative.	2	2	4	Conducătorul unității Persoana/comisia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC	
	Neinformarea asupra problemelor specifice de asistență și protecție specială a elevilor școlarizați.	Numirea unei persoane/comisii responsabile și asigurarea respectării și aplicarea cadrului legislative.	2	2	4	Conducătorul unității Persoana/comisia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC	
	Necorelarea conținutului disciplinei de învățământ și a activităților de învățare cu obiectivele urmărite, prevederile programei și timpului de învățare.	Aplicarea procedurilor și cadrului legislativ de către cadrele didactice.	2	2	4	Cadrele didactice	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC Conducătorul unității	
	Necorelarea tipurilor de lecții cu curba de efort a elevilor și sarcinile de învățare.	Aplicarea procedurilor și cadrului legislativ de către cadrele didactice.	2	2	4	Cadrele didactice	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC Conducătorul unității	
Conducerea lecției fără să se țină cont de planificarea acesteia.	Neprogramarea în funcție de structura anului școlar a activităților de învățare.	Aplicarea procedurilor și cadrului legislativ de către cadrele didactice.	2	2	4	Cadrele didactice	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC Conducătorul unității	
	Conducerea lecției fără să se țină cont de planificarea acesteia.	Aplicarea procedurilor și cadrului legislativ de către cadrele didactice.	2	2	4	Cadrele didactice	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC Conducătorul unității	

	Neasigurarea condițiilor materiale necesare aplicării instrumentelor de evaluare, în vederea obținerii unei evaluări obiective și unitare a tuturor elevilor.	Aplicarea procedurilor și cadrului legislativ de către cadrele didactice.	2	2	4	Cadrele didactice	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Responsabilul CEAC Conducătorul unității	
ACHIZIȚII	Lipsa situațiilor privind necesarul de valori materiale de achiziționat.	Numirea unui responsabil/comisie cu achizițiile publice, care să asigure aplicarea cadrului legislativ.	3	5	15	Conducătorul unității Responsabilul/co-misia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Lipsa referatului pentru propunerea de constituirea comisiilor pentru evaluarea ofertelor pentru achiziția publică.	Numirea unui responsabil/comisie cu achizițiile publice, care să asigure aplicarea cadrului legislativ.	3	5	15	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității	
	Nerespectarea cadrului legislativ specific achizițiilor publice.	Numirea unui responsabil/comisie cu achizițiile publice, care să asigure aplicarea cadrului legislativ.	3	5	15	Responsabilul/co-misia desemnată	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Comisia SCIM	
	Inexistența planurilor de pregătire profesională continuă.	Numirea unei persoane responsabile cu întocmirea și actualizarea planului de pregătire profesională.	3	5	15	Conducătorul unității	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Comisia SCIM	
INFORMATIZARE	Lipsa procedurilor privind siguranța accesului utilizatorilor în rețea.	Numirea unei persoane responsabile cu elaborarea și implementarea procedurilor.	5	5	25	Conducătorul unității Responsabilul desemnat	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
	Lipsa procedurilor privind implementarea programelor antivirus.	Numirea unei persoane responsabile cu elaborarea și implementarea procedurilor.	3	5	15	Conducătorul unității Responsabilul desemnat	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	

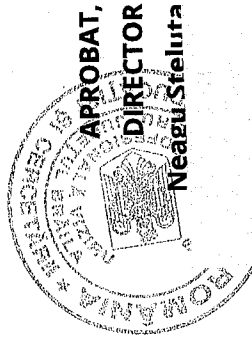
	Lipsa procedurilor privind recuperarea datelor în caz de dezastru.	Numirea unei persoane responsabile cu elaborarea și implementarea procedurilor.	5	4	20	Conducătorul unității Responsabilul desemnat	Pe parcursul anului școlar, respectându-se graficul de activități și termenele stabilite	Conducătorul unității Comisia SCIM	
--	--	---	---	---	----	--	--	------------------------------------	--

Elaborat,

Anexa nr. 3

la DECIZIA nr. 118 / 12.09.2025

Nr. 2347 / 29.09.2025



1. PROGRAMUL DE DEZVOLTARE A SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL

Obiective generale:

- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor institutiei în concordanță cu scopul pentru care a fost înființată, în condițiile de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;
- protejarea resurselor entității de utilizare sau de pierdere datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;
- protejarea documentelor împotriva a două categorii de fraude: disimularea fraudei și distorsionarea rezultatelor;
- respectarea legii, a reglementărilor și a deciziilor conducerei;
- dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor financiare și de conducere precum și a unor sisteme și proceduri de informare publică adecvate prin rapoarte periodice

Nr. crt.	STANDARD	DIRECȚII DE ACȚIUNE	ACȚIUNI	RESPONSABIL/I	TERMEN DE REALIZARE
0	1	2	3	4	5
I. MEDIUL DE CONTROL					
1.	1. Etică, Integritate	Asigurarea condițiilor necesare cunoașterii de către toți salariații unității a prevederilor Codului de conduită etică a personalului unității aprobat prin decizie care reglementează comportamentul acestora la locul de muncă precum și prevenirea și raportarea fraudelor și neregulilor.	Realizarea de activități de consiliere etică a personalului unității, din partea consilierului etic.	Consilierul de etică din cadrul unității; Conducătorii compartimentelor.	Trimestrial
			Desfășurarea de activități de consiliere cu privire la prevenirea corupției.	Conducătorii compartimentelor.	Semestrial
			Monitorizarea respectării normelor de conduită de către toți angajații.	Conducătorii compartimentelor.	Permanent
			Actualizarea fișelor de post și informarea angajaților cu privire la acestea în concordanță cu misiunea unității de învățământ și ROFUI.	Conducătorii compartimentelor.	Ori de câte ori este nevoie
2.	2. Atribuții, Funcții, Sarcini	Actualizarea permanentă a ROFUI, RI și a fișelor de post și asigurarea cunoașterii acestora de către angajați.	Identificarea funcțiilor considerate ca fiind în mod deosebit expuse la corupție și stabilirea măsurilor necesare pentru reducerea riscurilor asociate acestora.	Conducătorii compartimentelor.	Anual

			Elaborarea planului de pregătire profesională a personalului din unitate, conform nevoilor identificate care să conțină acțiuni de perfecționare atât pentru persoanele cu funcții de conducere cât și pentru cele cu funcții de execuție.	Pe baza propunerilor primite de la conducătorii compartimentelor.	Anual
3.	3. Competență, Performanță	Asigurarea ocupării posturilor cu personal competent, cu pregătire de specialitate necesară îndeplinirii atribuțiilor prevăzute în fișa postului; asigurarea continuă a pregătirii profesionale a personalului angajat.	Elaborarea planului de pregătire profesională a personalului din unitate, conform nevoilor identificate care să conțină acțiuni de perfecționare atât pentru persoanele cu funcții de conducere cât și pentru cele cu funcții de execuție.	Pe baza propunerilor primite de la conducătorii compartimentelor.	Anual
		Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale angajaților.	Elaborarea procedurii privind întocmirea, actualizarea și aprobarea fișelor postului la nivelul unitatii de învățământ.	Compartimentul Secretariat	31. Decembrie
			Stabilirea obiectivelor individuale anuale prin corelație cu obiectivele specifice și monitorizarea și raportarea performanțelor pe baza indicatorilor individuali asociați obiectivelor individuale.	Compartimentul Secretariat	Anual
			Elaborarea procedurii privind evaluarea performanțelor profesionale individuale ale personalului din cadrul unitatii.	Compartimentul Secretariat	31. Decembrie
4.	4. Structura organizatorică	Stabilirea structuri organizatorice, a competențelor, a responsabilităților și a sarcinilor asociate postului, precum și obligația de a raporta pentru fiecare compartimentelor astfel încât să se asigure realizarea obiectivelor unitatii.	Actualizarea documentelor de organizare și funcționare în funcție de modificările legislative și/sau organizatorice.	Conducătorii compartimentelor.	În funcție de necesități
		Stabilirea și comunicarea în scris a limitelor, competențelor și responsabilităților pe care directorul le delegă.	Actualizarea prevederilor ordinului/ordinelor administrative privind delegarea de competențe/atribuții în funcție de modificările organizatorice intervenite.	Conducătorii compartimentelor	În funcție de necesități

II. PERFORMANȚE ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI

5.	5. Obiective	Definirea/actualizarea și comunicarea obiectivelor specifice în concordanță cu obiectivele generale și misiunea unitatii.	Stabilirea obiectivelor specifice, astfel încât să răspundă pachetului de cerințe SMART la nivelul fiecărui compartiment din cadrul organigramei.	Conducătorii compartimentelor.	31. Decembrie
			Reevaluarea obiectivelor specifice, când se constată modificări ale ipotezelor/ premiselor care au stat la baza formulării acestora.	Conducătorii compartimentelor.	Ori de câte ori este cazul.
6.	6. Planificarea	Elaborarea planurilor prin care se pun în concordanță activitățile necesare pentru realizarea obiectivelor cu resursele alocate, astfel încât riscurile de a nu realiza obiectivele să fie minime.	Stabilirea măsurilor necesare pentru încadrarea în resursele repartizate, în situația modificării obiectivelor specifice.	Conducătorii compartimentelor.	La modificarea obiectivelor specifice.
			Alocarea resurselor astfel încât să se asigure efectuarea activităților necesare realizării obiectivelor fiecărui compartimentelor din cadrul organigramei.	Conducătorii compartimentelor.	În funcție de necesități
			Elaborarea Planului anual cu principalele activități.	Conducătorii compartimentelor.	Anual

7.	7. Monitorizarea performanțelor	Monitorizarea performanțelor intru fiecare obiectiv și activitate bazându-se pe indicatori cantitativi și calitativi inclusiv cu privire la economizate, eficiență și eficacitate.	Elaborarea/actualizarea indicatorilor rezultat/performance asociati obiectivelor specifice.	Conducătorii compartimentelor.	La modificarea obiectivele specifice.
8.	8. Managementul riscului	Analiza sistematică a riscurilor asociate obiectivelor specifice, legate de desfășurarea activităților proprii.	Monitorizarea și raportarea performanțelor, pe baza indicatorilor asociați obiectivelor specifice.	Conducătorii compartimentelor ; Comisia de monitorizare.	Semestrial.
			Efectuarea reevaluării relevanței indicatorilor asociați obiectivelor specifice, atunci când situația o impune, în vederea operării ajustărilor cuvenite.	Conducătorii compartimentelor.	Ori de câte ori este cazul.
			Identificarea și evaluarea principalelor riscuri asociate obiectivelor specifice ale compartimentelor inclusiv a riscurilor de corupție precum și stabilirea măsurilor de gestionare a riscurilor identificate și evaluate la nivelul activităților din cadrul compartimentelor.	Conducătorii compartimentelor.	Ori de câte ori este cazul.
			Completerea/actualizarea registrului riscurilor la nivelul compartimentelor.	Conducătorii compartimentelor, Comisia de monitorizare.	Anual sau ori de câte ori este cazul.
			Completerea/actualizarea registrului riscurilor la nivelul unitatii.	Comisia de monitorizare	Anual sau ori de câte ori este cazul.
		Elaborarea planurilor corespunzătoare, în direcția limitării posibilitelor consecințe negative ale acestor riscuri și desemnarea persoanelor cu responsabilități în aplicarea acestor planuri.	Elaborarea Planului pentru implementarea măsurilor de control pentru anul curent.	Comisia de monitorizare.	Anual.

III. ACTIVITĂȚI DE CONTROL

9.	9.Proceduri	Elaborarea/actualizarea de proceduri privind desfășurarea activităților din cadrul compartimentelor din structura unitatii de invatamant și comunicarea lor tuturor angajaților implicați.	Elaborarea/ actualizarea și comunicarea procedurilor pentru toate activitățile procedurabile inventariate.	Conducătorii compartimentelor, Comisia de monitorizare.	Permanent.
10.	10.Supravegherea	Inițierea, aplicarea și dezvoltarea unor controale de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzațiilor în scopul realizării eficiente a acestora.	Întocmirea documentelor adecvate aprobate la nivelul corespunzător anterior efectuării operațiunilor în situația în care apar abateri față de procedurile stabilite.	Conducătorii compartimentelor.	Ori de câte ori este cazul.
			Adoptarea de către conducerea compartimentelor din instituție a măsurilor de documentare, supraveghere și supervizare a activităților care intră în responsabilitatea lor directă.	Conducătorii compartimentelor.	Permanent.
			Urmărirea includerii în proceduri a unor măsuri de control cu privire la supravegherea activităților care implică un grad ridicat de expunere la risc.	Conducătorii compartimentelor	La elaborarea/revizuirea procedurilor.
11.	11. Continuitatea activității	Asigurarea măsurilor corespunzătoare pentru ca activitatea unitatii să poată continua în orice moment, în toate împrejurările și în toate planurile.	Inventarierea situațiilor generatoare de întreruperi în derularea activităților proprii compartimentelor.	Conducătorii compartimentelor.	Anual.
			Implementarea măsurilor adecvate pentru asigurarea continuității activității, în cazul apariției unor situații generatoare de întreruperi.	Conducătorii compartimentelor.	Anual.

IV. INFORMAREA ȘI COMUNICAREA

12.	12. Informarea și comunicarea	Dezvoltarea unui sistem eficient de comunicare internă și externă, care să asigure difuzarea rapidă, fluentă și precisă a informațiilor, astfel încât	Inventarierea tipurilor de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinarii acestora de către fiecare compartiment din unitate.	Secretariat	Annual.
-----	-------------------------------	---	--	-------------	---------

		acestora să ajungă complete și la timp la utilizatori.	Întreprinderea măsurilor necesare astfel încât circuitele informaționale să asigure o difuzare rapidă, fluentă, practică și oportuna a informațiilor.	Conducătorii compartimentelor.	Permanent.
13.	13. Gestionarea documentelor	Organizarea primirii/ expedierii înregistrării și arhivării corespondenței astfel încât sistemul să fie accesibil directorului, angajaților și terților interesați cu abilitare în domeniu.	Utilizarea primirii/ expedierii înregistrării și arhivării corespondenței astfel încât sistemul să fie accesibil tuturor celor interesați	Conducătorii compartimentelor.; Compartimentul Secretariat	Permanent.
14.	14. Raportarea contabilă financiară	Organizarea și ținerea la zi a contabilității astfel încât datele și informațiile utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare să fie corecte, complete și furnizate la timp.	Aplicarea reglementărilor legale cu privire la manipularea și depozitarea informațiilor clasificate.	Compartimentul Financiar Contabil	Permanent.
			Elaborarea/actualizarea procedurilor contabile potrivit actelor normative aplicabile domeniului financiar-contabil.	Compartimentul Financiar Contabil	În funcție de necesități.
			Efectuarea unor analize periodice pentru a asigura corecta aplicare a politicilor, normelor și procedurilor contabile.		

V. AUDITAREA ȘI EVALUAREA

15.	15. Evaluarea sistemului de control intern managerial	Exercitarea funcției de autoevaluare a controlului intern managerial la nivelul fiecărui compartiment din cadrul unității.	Pregătirea și realizarea autoevaluării sistemului de control intern managerial la nivel de compartiment.	Conducătorii compartimentelor din unități; Comisia de monitorizare.	31.01. a următorului an
16.	16. Auditul intern	NA	Centralizarea datelor și elaborarea Raportului asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie a fiecarui an, de către conducătorul instituției publice.	Secretariatul Comisiei de monitorizare.	31.01. a următorului an

2. Standardele de control intern manager conform OSGG Nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

Standardul 1 - Etica și integritatea

1.1. Descrierea standardului

Conducerea și salariații unității cunosc și susțin valorile etice și valorile entității, respectă și aplică reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor.

1.2. Cerințe generale

1.2.1. Conducerea unității sprijină și promovează, prin deciziile sale și prin puterea exemplului personal, valorile etice, integritatea personală și profesională a salariaților.

1.2.2. Conducerea unității adoptă un cod de conduită, dezvoltă și implementează politici și proceduri privind integritatea, valorile etice, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor.

1.2.3. Conducerea unității înlesnește comunicarea deschisă, de către salariați, a preocupărilor acestora în materie de etică și integritate, prin desemnarea unui consilier de etică, care să monitorizeze respectarea normelor de conduită la nivelul entității.

1.2.4. Acțiunea de semnalare de către salariați a neregulilor trebuie să aibă un caracter transparent pentru eliminarea suspiciunii de delațune și trebuie privită ca exercitarea unei îndatoriri profesionale.

1.2.5. Salariații care semnalează nereguli de care, direct sau indirect, au cunoștință sunt protejați împotriva oricăror discriminări, iar conducătorii au obligația de a întreprinde cercetările adecvate, în scopul elucidării celor semnalate și de a lua, dacă este cazul, măsurile ce se impun.

1.2.6. Conducerea și salariații unității au o abordare constructivă față de controlul intern managerial, a cărui funcționare o sprijină în mod permanent.

1.2.7. Declararea averilor, intereselor și bunurilor primite cu titlu gratuit, se realizează de către toți factorii vizati, în conformitate cu prevederile legale.

1.3. Referințe principale

- Ordinul MEN nr. 4831/2018 privind aprobarea Codului-cadru de etică al personalului didactic din învățământul preuniversitar;
- Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 115/1996 pentru declararea și controlul averii demnitarilor, magistraților, a unor persoane cu funcții de conducere și de control și a funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare;
- 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;
- Legea nr. 251/2004 privind unele măsuri referitoare la bunurile primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției;
- Legea nr. 361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru

- modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025 și a documentelor aferente acesteia;
 - Ordonanța de urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
 - Hotărârea Guvernului nr. 525 din 27 iulie 2016 pentru aprobarea Strategiei privind dezvoltarea funcției publice 2016-2020 privind managementul strategic al funcției publice, cu modificările și completările ulterioare;
 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
 - Codul de conduită al unității;

Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini

2.1. Descrierea standardului

Conducerea unității asigură întocmirea și actualizarea documentului privind misiunea unității, a regulamentelor interne și a fișelor posturilor, pe care le comunică salariaților.

2.2. Cerințe generale

2.2.1. Regulamentul de organizare și funcționare al unității cuprinde într-o manieră integrală, după caz, reglementări generale, rolul și funcțiile entității, atribuțiile principale, structura organizatorică, relațiile funcționale, competențe și atribuții ale compartimentelor; regulamentul se publică pe pagina de internet a unității, după posibilități.

2.2.2. Fiecare salariat trebuie să cunoască misiunea și viziunea entității, obiectivele generale și specifice ale unității și ale compartimentului din care face parte, rolul său în cadrul compartimentului, stabilit prin fișa postului, precum și atribuțiile postului pe care îl ocupă.

2.2.3. Conducătorii compartimentelor unității au obligația de a întocmi și de a actualiza, ori de câte ori este cazul, fișele posturilor pentru personalul din subordine.

2.2.4. Sarcinile/atribuțiile postului trebuie să fie clar formulate și strâns relaționate cu obiectivele specifice și atribuțiile compartimentului.

2.2.5. Conducătorii compartimentelor unității trebuie să identifice sarcinile noi și/sau cu un grad de complexitate ridicat ce revin salariaților și să le acorde sprijin în realizarea acestora, oferindu-le o viziune concretă de lucru.

2.2.6. Conducătorul unității dispune identificarea funcțiilor sensibile pe baza unor factori de risc, centralizarea acestora la nivelul unității și stabilirea unei politici adecvate de gestionare a acestora prin elaborarea unor măsuri, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul unității să fie minime.

2.3. Referințe principale

- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
- Legea nr. 365/2004 pentru ratificarea Convenției Națiunilor Unite împotriva corupției, adoptată la New York la 31 octombrie 2003;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea Guvernului nr. 557 din 3 august 2016 privind managementul tipurilor de risc;
- Hotărârea Guvernului nr. 525 din 27 iulie 2016 pentru aprobarea Strategiei privind dezvoltarea funcției publice 2016-2020 privind managementul strategic al funcției publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 11/2004 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 228/2004, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2003 pentru stabilirea unor măsuri privind înființarea, organizarea, reorganizarea sau funcționarea unor structuri din cadrul aparatului de lucru al Guvernului, a ministerelor, a altor organe de specialitate ale administrației publice centrale și a unor instituții publice, aprobată cu modificări prin Legea nr. 194/2004, cu modificările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 21/2004 privind Sistemul Național de Management al Situațiilor de Urgență, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 15/2005, cu modificările și completările ulterioare și în Legea nr. 481/2004 privind protecția civilă, republicată, cu modificările ulterioare;
- Actul normativ de organizare și funcționare a unității;

Standardul 3 - Competența, performanța

3.1. Descrierea standardului

Conducerea unității asigură ocuparea posturilor de către persoane competente, cărora le încredințează sarcini potrivit competențelor și asigură condiții pentru îmbunătățirea pregătirii profesionale a salariaților.

Performanțele profesionale ale salariaților sunt evaluate anual în raport cu obiectivele postului.

3.2. Cerințe generale

3.2.1. Conducerea unității și salariații dispun de cunoștințele, abilitățile și experiența care fac posibilă îndeplinirea eficientă și efectivă a sarcinilor/atribuțiilor, precum și buna înțelegere și îndeplinire a responsabilităților legate de controlul intern managerial.

3.2.2. Competența salariaților și sarcinile încredințate trebuie să se afle în echilibru permanent, pentru asigurarea căruia conducerea unității acționează prin:

- definirea cunoștințelor și deprinderilor necesare pentru fiecare loc de muncă;
- conducerea interviurilor de recrutare, pe baza unui document de evaluare prestabilit;
- identificarea nevoilor de pregătire profesională și stabilirea cerințelor de formare profesională în contextul evaluării anuale a salariaților, precum și urmărirea evoluției carierei acestora; nevoile de pregătire identificate sunt corelate cu rezultatele din rapoartele/fișele de evaluare a performanțelor profesionale individuale.

3.2.3. Performanțele profesionale ale salariaților se evaluează cel puțin o dată pe an în raport cu obiectivele anuale individuale și sunt discutate cu aceștia de către evaluator.

3.2.4. Conducătorii entităților publice asigură fiecărui salariat participarea la cursuri de pregătire profesională în domeniul său de competență, conform legislației în domeniu.

3.3. Referințe principale

- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Lege cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 490/2004 privind stimularea financiară a personalului care gestionează fonduri comunitare, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea Guvernului nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea nr. 29/2018 pentru stabilirea criteriilor pe baza cărora se aplică majorarea prevăzută la art. 17 alin. (1) și (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- Hotărârea Guvernului nr. 1021/2004 pentru aprobarea modelului comun european de curriculum vitae;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Standardul 4 - Structura organizatorică

4.1. Descrierea standardului

Conducătorul unității definește structura organizatorică, competențele, responsabilitățile, sarcinile, relațiile organizatorice și comunică salariaților documentele specifice ale structurii organizatorice.

Conducătorul unității stabilește, în scris, limitele competențelor și responsabilităților pe care le delegează, în conformitate cu cerințele legale.

4.2. Cerințe generale

4.2.1. Structura organizatorică trebuie stabilită în concordanță cu misiunea și cu scopul entității, astfel încât să sprijine procesul decizional printr-o delegare adecvată a responsabilităților și să servească realizării în condiții de economie, eficiență și eficacitate a obiectivelor stabilite.

4.2.2. În temeiul actului normativ privind organizarea și funcționarea unității, conducătorul unității aprobă structura organizatorică: departamente, direcții generale, direcții, servicii, birouri, compartimente.

4.2.3. Încadrarea cu personal de conducere și personal de execuție a compartimentelor se regăsește în statul de funcții al entității și se realizează cu respectarea concordanței dintre natura posturilor și competențele profesionale și manageriale necesare îndeplinirii sarcinilor salariaților.

4.2.4. Competența, responsabilitatea, sarcina și obligația de a raporta sunt atribute asociate postului; acestea trebuie să fie bine definite, clare, coerente și să reflecte elementele avute în vedere pentru realizarea obiectivelor unității.

4.2.5. Conducerea unității analizează periodic gradul de adaptabilitate a structurii organizatorice la modificările intervenite în interiorul și/sau exteriorul unității.

4.2.6. În fiecare entitate publică, delegarea atribuțiilor se poate realiza prin Regulamentul de organizare și funcționare, fișele posturilor și prin ordine/decizii exprese de a îndeplini anumite operațiuni și responsabilități.

4.2.7. Delegarea este condiționată în principal de potențialul și gradul de încărcare cu sarcini a conducerii entității și a salariaților implicați.

Actul de delegare a atribuțiilor și competențelor este conform atunci când:

- respectă raportul dintre complexitatea sarcinilor/atribuțiilor delegate și cunoștințele, experiența și capacitatea necesară efectuării actului de autoritate încredințat;
- sunt precizate, în cuprinsul acestuia, termenele-limită de realizare și criteriile specifice pentru îndeplinirea cu succes a sarcinilor/atribuțiilor delegate;
- sunt furnizate de către conducător toate informațiile asupra responsabilității ce va fi încredințată;
- este confirmat, prin semnătură, de către salariatul cărui a s-au delegat sarcinile/atribuțiile.

4.2.8. Salariatul delegat răspunde integral de realizarea sarcinii, iar conducătorul care a delegat își menține în fața superiorilor responsabilitatea finală pentru realizarea acesteia.

4.3. Referințe principale

- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Actul normativ de organizare și funcționare a unității;
- Regulamentul de organizare și funcționare, fișele posturilor și organigrama unității.

Standardul 5 - Obiective

5.1. Descrierea standardului

Conducerea unității definește obiectivele generale, legate de scopurile entității, de fiabilitatea informațiilor, conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne, precum și obiectivele specifice și le comunică, după caz, tuturor salariaților și terților interesați.

Obiectivele unității trebuie formulate clar, de o manieră care să permită monitorizarea îndeplinirii lor și să fie actualizate ori de câte ori este necesar.

5.2. Cerințe generale

5.2.1. Conducerea unității stabilește obiectivele generale astfel încât acestea să fie corelate cu misiunea și scopurile unității și cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

5.2.2. Conducerea unității transpune obiectivele generale în obiective specifice și în rezultate așteptate pentru fiecare activitate și le comunică salariaților.

5.2.3. Obiectivele specifice trebuie astfel definite încât să răspundă pachetului de cerințe "SMART" (specifice, măsurabile, adecvate, realiste, cu termen de realizare).

5.2.4. Stabilirea obiectivelor este în competența conducerii unității, iar responsabilitatea realizării acestora este atât a conducerii, cât și a salariaților.

5.2.5. Stabilirea obiectivelor are la bază formularea de ipoteze/premise, corelată cu prevederile actului normativ de organizare și funcționare a unității. Obiectivelor specifice și activităților li se atașează indicatori de performanță și se comunică salariaților de către fiecare conducător.

5.2.6. Conducerea unității actualizează/revaluează obiectivele ori de câte ori constată modificarea ipotezelor/premiselor care au stat la baza fixării acestora sau pentru a ține cont de schimbările semnificative în activitate, bugetul alocat și priorități.

5.3. Referințe principale

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legile bugetare anuale;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1159/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind conținutul, forma de prezentare și structura programelor elaborate de ordonatorii principali de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau unui ansamblu de acțiuni;
- Actul normativ de organizare și funcționare a unității.

Standardul 6 - Planificarea

6.1. Descrierea standardului

Conducerea unității întocmește planuri sau alte documente de planificare prin care se pun în concordanță activitățile necesare pentru atingerea tuturor obiectivelor stabilite, cu resursele maxim posibil de alocate, se stabilesc termene de realizare și persoane responsabile, astfel încât riscurile susceptibile să afecteze realizarea obiectivelor entității să fie minime.

6.2. Cerințe generale

6.2.1. Conducerea unității elaborează, după caz, o strategie, plan strategic etc în care se stabilesc obiectivele generale ale entității, prioritățile și activitățile ce trebuie îndeplinite pe termen mediu și lung, precum și un plan anual de management sau orice alt document de planificare specific entității în vederea stabilirii obiectivelor specifice, activităților necesare îndeplinirii lor și resursele necesare.

6.2.2. Repartizarea resurselor necesită decizii și analize fundamentate cu privire la cel mai bun mod de alocare, dat fiind caracterul limitat al resurselor.

6.2.3. Schimbarea obiectivelor, resurselor sau a altor elemente ale procesului de fundamentare impune actualizarea documentului de planificare.

6.2.4. Pentru realizarea obiectivelor, conducătorul unității asigură coordonarea deciziilor și acțiunilor compartimentelor și organizează consultări prealabile, atât în cadrul compartimentelor, cât și între acestea.

6.3. Referințe principale

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legile bugetare anuale;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea nr. 427/2022 pentru aprobarea Metodologiei de elaborare, monitorizare, raportare și revizuire a planurilor strategice instituționale;
- Hotărârea Guvernului nr. 866/1996 pentru actualizarea normativelor privind spațiile cu destinația de birou sau pentru activități colective ori de deservire ce pot fi utilizate de ministere, alte organe de specialitate ale administrației publice centrale, de instituțiile publice din subordinea acestora, precum și de prefecturi;
- Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 478/2016 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 123/2002.
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, aprobată cu modificări prin Legea nr. 247/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1159/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind conținutul, forma de prezentare și structura programelor elaborate de ordonatorii principali de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau ansamblu de acțiuni;
- Strategile fiscale bugetare ale României.

Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor

7.1. Descrierea standardului

Conducătorul unității dispune monitorizarea performanțelor pentru obiectivele și/sau activitățile compartimentelor, prin intermediul unor indicatori cantitativi și/sau calitativi, inclusiv cu privire la economie, eficiență și eficacitate.

7.2. Cerințe generale

7.2.1. Conducătorii compartimentelor monitorizează performanțele activităților aflate în coordonare, prin elaborarea unui sistem adaptat dimensiunii și specificului activității compartimentului. Monitorizarea performanțelor activităților desfășurate se realizează la nivelul fiecărui compartiment în vederea informării conducerii unității privind realizarea obiectivelor propuse.

7.2.2. Conducătorii compartimentelor se asigură că este stabilit cel puțin un indicator de performanță pentru obiectivele stabilite și activitățile prevăzute în plan și/sau desfășurate, cu ajutorul căruia se monitorizează și raportează realizările. Pe baza indicatorilor stabiliți, conducătorul compartimentului elaborează anual o raportare privind monitorizarea performanțelor, care poate fi inclusă într-un raport mai amplu precum un raport de activitate sau alt document de raportare al unității.

7.2.3. Pe baza raportărilor anuale pentru monitorizarea performanțelor primite de la compartimente, se întocmește o informare privind monitorizarea performanțelor la nivelul unității către conducătorul acesteia.

7.2.4. Structura și complexitatea sistemului de monitorizare a performanțelor este condiționată de mărimea și specificul activității unității, de modificarea obiectivelor sau/și indicatorilor, de modul de acces al salariaților la informații.

7.2.5. Conducerea unității dispune evaluarea periodică a performanțelor, constată eventualele abateri de la obiective și ia măsurile preventive și corective ce se impun.

7.3. Referințe principale

- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legile bugetare anuale;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea Guvernului nr. 478/2016 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 123/2002;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1159/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind conținutul, forma de prezentare și structura programelor elaborate de ordonatorii principali de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau ansamblu de acțiuni.

Standardul 8 - Managementul riscului

8.1. Descrierea standardului

Conducătorul unității organizează și implementează un proces de management al riscurilor, care să faciliteze realizarea obiectivelor acesteia în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

8.2. Cerințe generale

8.2.1. Entitățile publice își definesc propriul proces de management al riscurilor adaptat dimensiunii, complexității și mediului specific, în vederea identificării tuturor surselor posibile de risc și pentru diminuarea sau eliminarea probabilității și impactului riscurilor.

8.2.2. Conducerea unității stabilește vulnerabilitățile și amenințările aferente obiectivelor și activităților, care pot afecta atingerea acestora.

8.2.3. Conducătorul unității are obligația organizării și implementării unui proces eficient de management al riscurilor, în principal, prin:

a) identificarea riscurilor în strânsă legătură cu activitățile din cadrul obiectivelor specifice a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea riscurilor; identificarea amenințărilor/vulnerabilităților prezente în cadrul activităților curente ale entității care ar putea conduce la nerealizarea obiectivelor propuse și la săvârșirea unor fapte de corupție și fraude;

b) evaluarea riscurilor, prin estimarea probabilității de materializare, impactului asupra activităților din cadrul obiectivelor în cazul în care acestea se materializează; ierarhizarea și prioritizarea riscurilor în funcție de toleranța la risc.

c) stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor (răspunsului la risc) prin identificarea celor mai adecvate modalități de tratare a riscurilor inclusiv măsuri de control; analiza și gestionarea riscurilor în funcție de limita de toleranță la risc aprobată de către conducerea entității;

d) monitorizarea implementării măsurilor de control și revizuirea acestora în funcție de eficacitatea rezultatelor acestora;

e) raportarea periodică a situației riscurilor se realizează ori de câte ori este nevoie sau cel puțin o dată pe an, respectiv dacă riscurile persistă, apariția de riscuri noi, eficiența măsurilor de control adoptate, reevaluarea riscurilor existente etc.

8.2.4. Conducătorii compartimentelor cuprinse în primul nivel de conducere din structura organizatorică a unității nominalizează responsabili cu riscurile și asigură cadrul organizațional și procedural pentru identificarea și evaluarea riscurilor, stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor, monitorizarea implementării măsurilor de control, revizuirea și raportarea periodică a acestora.

8.2.5. Toate activitățile și acțiunile inițiate și puse în aplicare în cadrul procesului de management al riscurilor sunt riguros documentate, iar sinteza datelor, informațiilor și deciziilor luate în acest proces este cuprinsă în Registrul de riscuri, prezentat în Anexa nr. 1, document care atestă că în cadrul unității există un proces de management al riscurilor și că acesta funcționează; Registrul de riscuri pe entitate include numai riscurile semnificative.

8.2.6. Responsabilii cu riscurile din cadrul compartimentelor colectează riscurile aferente activităților, identifică strategia de risc, elaborează Registrul de riscuri la nivelul compartimentelor din primul nivel de conducere, propune măsuri de control și monitorizează implementarea acestora, după ce în prealabil acestea au fost aprobate de către conducătorul compartimentului.

8.2.7. Riscurile sunt actualizate la nivelul compartimentelor ori de câte ori se impune acest lucru, dar obligatoriu anual, prin completarea modificărilor survenite în Registrul de riscuri. Fiecare entitate publică conform unei proceduri interne și experienței acumulate în managementul riscurilor poate utiliza o serie de instrumente specifice identificării și urmăririi riscurilor precum formular de alertă la risc, fișă de urmărire a riscului etc, fără ca acestea să aibă un caracter obligatoriu.

8.2.8. Măsurile de control stabilite de compartimente se centralizează la nivelul unității și sunt aprobate de conducătorul unității. Măsurile de control sunt obligatorii pentru gestionarea riscurilor semnificative de la nivelul compartimentelor și se actualizează ori de câte ori este nevoie.

8.2.9. Conducătorii compartimentelor din primul nivel de conducere raportează anual desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor, care cuprinde în principal numărul total de riscuri gestionate la nivelul compartimentelor, numărul de riscuri tratate și nesoluționate până la sfârșitul anului, stadiul implementării măsurilor de control și eventualele revizuiți ale evaluării riscurilor, cu respectarea limitei de toleranță la risc, aprobată de conducerea unității.

8.2.10. Pe baza raportărilor anuale primite de la compartimente se elaborează o informare privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor la nivelul entității; informarea este analizată și aprobată în Comisia de monitorizare, ulterior aceasta fiind prezentată conducătorului unității.

8.3. Referințe principale

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea Guvernului nr. 557/2016 privind managementul tipurilor de risc;
- Hotărârea nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025 și a documentelor aferente acesteia
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

Standardul 9 - Proceduri

9.1. Descrierea standardului

Conducerea unității asigură elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar, pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității și le aduce la cunoștință personalului implicat.

9.2. Cerințe generale

9.2.1. Conducerea unității se asigură că pentru procesele și activitățile, declarate procedurale, există o documentație adecvată și că operațiunile sunt consemnate în proceduri documentate.

9.2.2. Pentru ca procedurile să devină instrumente eficiente de control intern, acestea trebuie:

- să fie precizate în documente scrise (proceduri documentate);
- să se refere la toate procesele și activitățile importante;
- să asigure o separare corectă a funcțiilor de inițiere, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor;
- să fie simple, complete, precise și adaptate proceselor și activității procedurate;
- să fie actualizate în permanență;
- să fie aduse la cunoștință personalului implicat.

9.2.3. Procedurile documentate elaborate trebuie să fie în conformitate cu structura prevăzută în Anexa nr. 2 și/sau cu o procedură de sistem privind elaborarea procedurilor la nivelul unității.

9.2.4. Procedurile trebuie să asigure o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite. În acest mod se reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcări legislației precum și riscul de nedetecare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități.

9.2.5. Conducătorii entităților publice în care, din cauza numărului mic de salariați, se limitează posibilitatea de aplicare a separării atribuțiilor și responsabilităților, trebuie să fie conștienți de apariția riscurilor menționate anterior și să compenseze această limitare prin măsuri de control suplimentare implementate pe fluxul proceselor sau activităților procedurate.

9.2.6. În entitățile publice, accesul la resurse precum și protejarea și folosirea corectă a acestora se reglementează prin acte administrative, care se aduc la cunoștința salariaților. Restricționarea accesului la resurse reduce riscul utilizării inadecvate a acestora.

9.2.7. Conducerea unității se asigură că, pentru toate situațiile în care din cauza unor circumstanțe deosebite apar abateri față de politicile sau procedurile stabilite, se întocmesc documente adecvate, aprobate la un nivel corespunzător, înainte de efectuarea operațiunilor. Circumstanțele și modul de gestionare a situațiilor de abatere de la politicile și procedurile existente se analizează periodic, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, ce urmează a fi formalizate.

9.3. Referințe principale

- Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, cu modificările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;

- Legile bugetare anuale;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea Guvernului nr. 841/1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu;
- Hotărârea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice 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;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1235/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1661 bis/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1718/2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările ulterioare.

Standardul 10 - Supravegherea

10.1. Descrierea standardului

Conducerea unității inițiază, aplică și dezvoltă instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice compartimentului, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.

10.2. Cerințe generale

10.2.1. Conducerea unității trebuie să monitorizeze modul de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu.

10.2.2. Activitățile de supraveghere implică revizuirii ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor.

10.2.3. Conducătorii compartimentelor verifică și aprobă activitățile salariaților, dau instrucțiunile necesare pentru a asigura minimizarea erorilor și pierderilor, eliminarea neregulilor și fraudei, respectarea legislației și corecta înțelegere și aplicare a instrucțiunilor.

10.2.4. Supravegherea activităților este adecvată, în măsura în care:

- fiecărui salariat i se comunică atribuțiile, responsabilitățile și limitele de competență atribuite;
- se evaluează sistematic activitatea fiecărui salariat;
- se aprobă rezultatele activității în diverse etape de realizare a acesteia.

10.3. Referințe principale

- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Actul normativ de organizare și funcționare a unității;
- Regulamentul de organizare și funcționare a unității.

Standardul 11 - Continuitatea activității

11.1. Descrierea standardului

Conducerea unității identifică principalele amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților și asigură măsurile corespunzătoare pentru ca activitatea acesteia să poată continua în orice moment, în toate împrejurările și în toate planurile, indiferent care ar fi natura amenințării.

11.2. Cerințe generale

11.2.1. Entitatea publică este o organizație a cărei activitate trebuie să se deruleze continuu, prin compartimentele componente. Eventuala întrerupere a activității acesteia afectează atingerea obiectivelor stabilite.

11.2.2. Conducătorii compartimentelor inventariază situațiile generatoare care pot conduce la discontinuități în activitate și întocmesc un plan de continuitate a activităților, care are la bază identificarea și evaluarea cauzelor care pot afecta continuitatea operațională.

Situații curente generatoare de discontinuități: fluctuația personalului; lipsa de coordonare; management defectuos; fraude; distrugerea sau pierderea documentelor; dificultăți și/sau disfuncționalități în funcționarea echipamentelor din dotare; disfuncționalități produse de unii prestatori de servicii; schimbări de proceduri, instabilitate politică și/sau legislativă etc.

11.2.3. Planul de continuitate a activității trebuie să fie cunoscut, accesibil și aplicat în practică de salariații care au stabilite sarcini și responsabilități în implementarea acestuia.

11.2.4. Conducerea unității acționează în vederea asigurării continuității activității prin măsuri care să prevină apariția situațiilor de discontinuitate, spre exemplu:

- proceduri documentate pentru administrarea situațiilor care pot afecta continuitatea proceselor și activităților;
- delegarea, în cazul absenței temporare (concedii, plecări în misiune etc.);
- angajarea de personal în locul celor pensionați sau plecați din entitatea publică din alte considerente;
- achiziții pentru înlocuirea unor echipamente necorespunzătoare din dotare;
- service pentru întreținerea echipamentelor din dotare.

11.2.5. Conducătorii compartimentelor asigură revizuirea continuă a planului de continuitate a activităților, astfel încât acesta să reflecte întotdeauna toate schimbările ce intervin în compartiment.

11.3. Referințe principale

- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Standardul 12 - Informarea și comunicarea

12.1. Descrierea standardului

În entitatea publică trebuie stabilite tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele, destinarii acestora și se dezvoltă un sistem eficient de comunicare internă și externă, astfel încât conducerea și salariații să își poată îndeplini în mod eficace și eficient sarcinile, iar informațiile să ajungă complete și la timp la utilizatori.

12.2. Cerințe generale

12.2.1. Calitatea informațiilor și comunicarea eficientă sprijină conducerea și salariații entității în îndeplinirea sarcinilor, responsabilităților și în atingerea obiectivelor inclusiv a scopului privind controlul intern managerial.

12.2.2. Informația trebuie să fie corectă, credibilă, clară, completă, oportună, utilă, ușor de înțeles și receptat.

12.2.3. Informația trebuie să beneficieze de o circulație rapidă, în toate sensurile, inclusiv în și din exterior, să necesite cheltuieli reduse, prin evitarea paralelismelor, adică a circulației simultane a acelorași informații pe canale diferite sau de mai multe ori pe același canal.

12.2.4. Conducerea unității stabilește fluxuri și canale de comunicare care să asigure transmiterea eficace a datelor, informațiilor și deciziilor necesare desfășurării proceselor entității.

12.2.5. Sistemul de comunicare trebuie să fie flexibil și rapid, atât în interiorul unității cât și între aceasta și mediul extern și să servească scopurilor utilizatorilor.

12.2.6. Comunicarea cu părțile externe trebuie să se realizeze prin canale de comunicare stabilite și aprobate, cu respectarea limitelor de responsabilitate și a delegărilor de autoritate, stabilite de conducător.

12.2.7. Conducerea unității reevaluează sistematic și periodic cerințele de informații și stabilește natura, dimensiunea și sursele de informații și date care corespund satisfacerii nevoilor de informare a entității.

12.2.8. Sistemele IT sprijină managementul adecvat al datelor, inclusiv administrarea bazelor de date și asigurarea calității datelor. Sistemele de management al datelor și procedurile de operare sunt în conformitate cu politica IT a entității, măsurile obligatorii de securitate și regulile privind protecția datelor personale.

12.3. Referințe principale

- Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 129/2018 pentru modificarea și completarea Legii nr. 102/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea ANSPDCP, precum și pentru abrogarea Legii nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date;
- Legile bugetare anuale;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea Guvernului nr. 26/2003 privind transparența relațiilor financiare dintre autoritățile publice și întreprinderile publice, precum și transparența financiară în cadrul anumitor întreprinderi;
- Hotărârea Guvernului nr. 123/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii 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, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu

modificările și completările ulterioare;

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2003 privind procedura aprobării tacite, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 486/2003, cu modificările și completările ulterioare;
- Bugetul aprobat al unității;
- Ordine/decizii ale conducătorului unității;
- Adresa de internet a unității.

Standardul 13 - Gestionarea documentelor

13.1. Descrierea standardului

Conducătorul unității organizează și gestionează procesul de creare, revizuire, organizare, stocare, utilizare, identificare și arhivare a documentelor interne și a celor provenite din exteriorul entității, oferind control asupra ciclului complet de viață al acestora și accesibilitate conducerii și salariaților entității, precum și terților abilitați.

13.2. Cerințe generale

13.2.1. În fiecare entitate publică sunt definite reguli clare și sunt stabilite proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosarierea, protejarea și păstrarea documentelor.

13.2.2. Conducătorul unității organizează și monitorizează procesul de primire, înregistrare și expediere a documentelor, iar la nivelul fiecărui compartiment se ține, în mod obligatoriu, o evidență a documentelor primite și expediate.

13.2.3. În entitatea publică sunt implementate măsuri de securitate pentru protejarea documentelor împotriva distrugerii, furtului, pierderii, incendiului etc, cât și măsuri de respectare a reglementărilor privind protecția datelor cu caracter personal.

13.2.4. Conducerea unității asigură condițiile necesare cunoașterii și respectării de către salariați a reglementărilor legale privind accesul la documentele clasificate și modul de gestionare a acestora.

13.2.5. În entitatea publică este creat un sistem de păstrare/arhivare a documentelor, potrivit unei proceduri, în vederea asigurării conservării lor în bune condiții și pentru a fi accesibile personalului competent în a le utiliza.

13.3. Referințe principale

- Legea Arhivelor Naționale nr. 16/1996, republicată;
- Legea nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 214/2024 privind utilizarea semnăturii electronice, a mărcii temporale și prestarea serviciilor de încredere bazate pe acestea;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea Guvernului nr. 1007/2001 pentru aprobarea Strategiei Guvernului privind informatizarea administrației publice;
- Hotărârea Guvernului nr. 1349/2002 privind colectarea, transportul, distribuirea și protecția, pe teritoriul României, a corespondenței clasificate, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordonanța Guvernului nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 233/2002;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentul Parlamentului European și Consiliului Ununii Europene nr. 679 din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date.

Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară

14.1. Descrierea standardului

Conducătorul unității asigură buna desfășurare a proceselor și exercitarea formelor de control intern adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

14.2. Cerințe generale

14.2.1. Conducătorul unității este responsabil de organizarea și ținerea la zi a contabilității și de prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrarea sa, precum și a execuției bugetare, în vederea asigurării exactității tuturor informațiilor contabile aflate sub controlul său.

14.2.2. Conducătorul compartimentului financiar-contabil asigură calitatea informațiilor și datelor contabile utilizate la realizarea situațiilor contabile, care reflectă în mod real activele și pasivele unității.

14.2.3. Situațiile financiare anuale sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță în care se prezintă pentru fiecare program obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate.

14.2.4. În entitatea publică sunt elaborate proceduri și controale contabile documentate în mod corespunzător, vizând corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar-contabil și al controlului intern.

14.3. Referințe principale

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- Norme metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale, precum și a unor raportări financiare lunare, elaborate de Ministerul Finanțelor Publice;
- Norme metodologice privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial

15.1. Descrierea standardului

Conducătorul unității atribuie responsabilități de evaluare a controlului intern managerial conducătorilor compartimentelor elaborând, în acest scop, politici, planuri și programe.

Conducătorul unității dispune și monitorizează evaluarea controlului intern managerial prin intermediul compartimentelor, în conformitate cu Anexa 3 și Anexa 4 din OSGG Nr. 600/2018.

Conducătorul unității elaborează, anual, prin asumarea responsabilității manageriale, un raport asupra propriului sistem de control intern managerial.

15.2. Cerințe generale

15.2.1. Conducătorul unității asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern managerial și a componentelor sale, pentru a identifica la timp punctele slabe respectiv deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare și/sau eliminare în timp util a acestora.

15.2.2. Conducerea unității efectuează, cel puțin o dată pe an, o verificare și autoevaluare a propriului sistem de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial.

15.2.3. Conducătorii compartimentelor din cadrul unității iau măsuri adecvate și prompte pentru remedierea punctelor slabe respectiv a deficiențelor identificate în procesul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial; aceste măsuri se transpun anual într-un program de dezvoltare a sistemului de control intern managerial.

15.2.4. Conducătorul unității elaborează anual un raport asupra sistemului de control intern managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității.

15.3. Referințe principale

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Secretarului General al Guvernului pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Actul normativ de organizare și funcționare a unității;
- Regulamentul de organizare și funcționare a unității.

Standardul 16 - Auditul intern

16.1. Descrierea standardului

Entitatea publică înființează un compartiment de audit public intern (sau are acces la o capacitate de audit competentă), organizat cu scopul îmbunătățirii managementului unității prin activități de asigurare și consiliere.

16.2. Cerințe generale

16.2.1. Auditul intern asigură evaluarea independentă și obiectivă a activităților desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial.

16.2.2. Domeniul activității de audit intern trebuie să permită obținerea unei asigurări cu privire la eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

16.2.3. Compartimentul de audit public intern este dimensionat pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern.

16.2.4. Conducătorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit.

16.2.5. Auditorii interni trebuie să își îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integrate, conform reglementărilor legislative, a normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

16.2.6. Auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și valorile în cadrul formării profesionale continue și să asigure compatibilitatea pregătirii cu tipul și natura misiunilor de audit intern care trebuie realizate.

16.2.7. Auditorul intern finalizează acțiunile sale prin rapoarte de audit intern, în care reflectă cadrul general, obiectivele, constatările, concluziile și recomandările.

16.2.8. Conducătorul unității dispune măsurile necesare, având în vedere recomandările prezentate în rapoartele de audit intern.

16.3. Referințe principale

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea OUG nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Hotărârea Guvernului nr. 235/2003 pentru aprobarea Normelor privind modul de nominalizare a membrilor Comitetului pentru Audit Public Intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Hotărârea Guvernului nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- Hotărârea Guvernului nr. 1259/2012 pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice;
- Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

Întocmit,

PoŃîrniche Elena Madi