

" 7 " Martie 2025

RAPORTUL ANUAL CONSOLIDAT PRIVIND CONTROLUL INTERN MANAGERIAL

(per entitatea publică ierarhic superioară și entitățile publice din subordine)

I. INFORMAȚII GENERALE ALE ENTITĂȚII PUBLICE IERARHIC SUPERIOARE		
1.	Denumirea entității publice	Consiliul Raional Cantemir
2.	Bugetul total (mii lei):	
	aprobat	7019.4
	precizat / modificat	8929.7
	executat	7996.8
4.	Numărul entităților publice subordonate	2
5.	Numărul angajaților:	
	conform statului de personal, la data de 31 decembrie	43.5
	posturi vacante, la data de 31 decembrie	9
	persoane angajate pe parcursul anului	6
	demisionați / concediați pe parcursul anului.	7
6.	Realizarea planului anual de acțiuni:	
	numărul acțiunilor planificate	120
	numărul acțiunilor realizate	115
	numarul acțiunilor parțial realizate	5
	numărul acțiunilor nerealizate	0
7.	Realizarea planului anual de achiziții publice:	
	valoarea achizițiilor planificate (mii lei)	6066.4
	valoarea achizițiilor realizate (mii lei)	11419.04

	valoarea achizițiilor nerealizate (mii lei)	1122.0
8.	Numărul proceselor de bază:	
	identificate, la data de 31 decembrie	5
	descrise, la data de 31 decembrie	5
9.	Instruirile (cursurile de perfecționare / seminarele / specializările) specifice în domeniul CIM:	0
	interne (om-ore)	0
	externe (om-ore)	0
	tematica	0
	organizatorul instruirii	0
	necesitățile de instruire (tematica)	0
10.	Coordonator (nume, prenume, funcție, telefon, email)	Balan Victoria, șef serviciul administrație publică, 0273 23160, crsap.cantemir273@gmail.com

N/o	Întrebare/indicator de raportare	Răspuns per entitate publică ierarhic superioară			Detalii per entitate publică ierarhic superioară	Răspuns per entități subordonate			Detalii per entități subordonate
		Da	Parțial	Nu		Da	Parțial	Nu	
II. MEDIUL DE CONTROL									
SNCI 1. Etica și integritatea									
1.	Standardele de comportament etic sunt comunicate tuturor angajaților entității publice? Există confirmări prin semnătură că au fost aduse la cunoștință angajaților?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Ordinul nr. 861/2015 al Ministerului Educației pentru aprobarea Codului de etică al cadrului didactic
2.	Managerii și angajații entității publice respectă standardele de comportament etic?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Nu s-au înregistrat sesizări
	Dacă există cazuri de nerespectare a acestora, indicați măsurile întreprinse.								

3.	Reglementările privind prevenirea fraudei și corupției sunt comunicate tuturor angajaților entității publice? Există confirmări prin semnătură că au fost aduse la cunoștința angajaților?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Ordinul nr. 1074/2019 cu privire la unele acțiuni de prevenire și combatere a fenomenului colectărilor plăților informale în sistemul educațional Ordinul DGÎ Cantemir nr. 106/2023 cu privire la interzicerea colectărilor ilicite de bani în instituțiile de învățământ
4.	Managerii și angajații entității publice respectă reglementările privind prevenirea fraudei și corupției?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Nu s-au înregistrat sesizări la CNA sau ANI
	Dacă există cazuri de nerespectare a acestora, indicați măsurile întreprinse								
SNCI 2. Funcții, atribuții și sarcini									
5.	Regulamentul de organizare și funcționare al entității publice este disponibil pentru a fi accesat de către toți angajații?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Regulamentul este publicat pe pagina web a DGÎ https://www.cantemiredu.md/regulamentul-intern/
6.	Subdiviziunile structurale dispun de un Regulament propriu de organizare și funcționare?	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Școala Sportivă; Centrul de Creație a copiilor; Serviciul transport elevi Directia Finante: Bugetul Sectia cultura Cantemir:
	Dacă NU, indicați motivul								Directia Finante: Organizarea și funcționarea subdiviziunilor este reflectată în Regulamentul direcției.
7.	Sarcinile, rolurile și responsabilitățile fiecărui angajat din entitate sunt stabilite în Fișa postului? Există confirmări prin semnătură că acestea au fost aduse la cunoștința fiecărui angajat?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Fișele de post
SNCI 3. Angajamentul față de competență									
9.	În Fișele postului sunt stabilite cunoștințele și aptitudinile necesare a fi deținute în vederea îndeplinirii sarcinilor / atribuțiilor?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: În cadrul evaluării performanțelor
10.	Entitatea publică aplică un program de instruire inițială pentru noii angajați?	✓				2		1	

11.	Programul anual de instruire profesională continuă este elaborat în rezultatul evaluării necesităților de instruire a angajaților?		✓			2		1	
12.	Angajații beneficiază de instruire relevantă responsabilităților care le-au fost stabilite?	✓				2	1		Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Dezvoltarea capacităților profesionale ale angajaților se efectuează prin autoinstruiri, participări la ședințe, seminare, consultarea la organele abilitate
13.	Bugetul entității publice include resursele necesare pentru implementarea Programului de dezvoltare profesională continuă? Dacă DA, indicați:	✓				3			
	Suma mijloacelor alocate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)				30.0				Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: 5 Directia Finante: 1.0 Bugetul Sectia cultura Cantemir: 2.6
	Suma mijloacelor executate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)				0				Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: 2.8 Directia Finante: 0 Bugetul Sectia cultura Cantemir: 2.6
14.	Este performanța individuală evaluată periodic în raport cu obiectivele individuale stabilite?	✓			Semestrial, anual.	3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Au fost evaluați indicatorii de performanță, trimestrial și semestrial
SNCI 4. Abordarea și stilul de operare al conducerii									

15.	Managerii de nivel superior promovează și contribuie la dezvoltarea sistemului de control intern managerial?	✓			A desemnat responsabil de coordonarea activităților de organizare și desfășurare a CIM în cadrul entității. A fost aprobat planul strategic, anual - obiective, indicatori de performanță și Registrul Riscurilor asociate atingerii obiectivelor, structura organizațională, Regulamentul de conduită profesională, proceduri de prevenire, detectare a fraudei și corupției. Sunt divizate obligațiile și responsabilitățile. Delegarea împuterniciri și responsabilităților au fost stabilite în acte normative emise de AP. Este asigurat realizarea competențelor necesare și îndeplinirea sarcinilor. A stabilit proceduri de monitorizarea, evaluare și raportare a nivelului de realizare a obiectivelor.	3			
16.	Responsabilitățile de control intern managerial ale managerilor operaționali sunt clar definite în fișele postului?	✓				3			
SNCI 5. Structura organizațională									
17.	Structura organizațională asigură o atribuire clară a autorității și responsabilității la toate nivelurile organizaționale?	✓				3			
18.	Sunt definite clar competențele, drepturile, responsabilitățile, sarcinile, obiectivele și liniile de raportare ale fiecărei subdiviziuni structurale în corespundere cu structura organizațională a entității publice?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Reflectate în regulamentele de organizare și funcționare a subdiviziunilor structurale
19.	Structura organizațională permite o segregare clară funcțiilor?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Prin fișele postului
SNCI 6. Împuterniciri delegate									
20.	Sunt stabilite și comunicate în formă scrisă limitele competențelor care se deleagă?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Stabilite în contractul de muncă, fișele postului, ordine, delegații
21.	Managerii de toate nivelurile din cadrul entității publice asigură delegarea împuternicirilor doar angajaților care dispun de competența necesară?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Conform fișelor postului

22.	Delegarea împuternicirilor permite managerilor de nivel inferior să ia decizii necesare în vederea realizării eficiente a obiectivelor stabilite?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Prin raportare la conducerea entității
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			
III. MANAGEMENTUL PERFORMANTELOR ȘI AL RISCURILOR									
SNCI 7. Stabilirea obiectivelor									
23.	Entitatea publică a stabilit obiective strategice în conformitate cu misiunea entității?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: A fost elaborată strategia raionului
24.	Obiectivele operaționale ale entității publice sunt coerente cu obiectivele strategice ale acesteia?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir:
25.	Entitatea publică a stabilit obiective operaționale specifice, măsurabile, abordabile, relevante și definite în timp?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Plan de activitate a DGÎ Cantemir pentru anul 2024
26.	Entitatea publică a stabilit obiective individuale pentru fiecare angajat?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Fișa de stabilire a obiectivelor individuale de activitate și a indicatorilor de performanță
105.	Obiectivele individuale ale angajaților sunt corelate cu obiectivele operaționale ale entității publice?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Fișa de stabilire a obiectivelor individuale de activitate și a indicatorilor de performanță
SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele									
27.	Entitatea publică dispune de plan strategic de acțiuni?	✓				2		1	
28.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni anuale?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Plan de activitate a DGÎ Cantemir pentru anul 2024
29.	Fiecare subdiviziune structurală dispune de un plan anual de acțiuni?		✓			3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Fiecare plan de acțiuni are obiective stabilite.
30.	Planurile de acțiuni includ:								

	obiective?	✓				3			
	indicatori de performanță măsurabili?	✓				3			
	riscuri asociate obiectivelor?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Sunt discutate în cadrul ședințelor Consiliu de administrație
	costuri asociate acțiunilor?	✓				2	1		
31.	Planurile de acțiuni ale entității publice sunt accesibile părților interesate (interne / externe)?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Planul este disponibil pe pagina web a DGÎ https://www.cantemiredu.md/planuri-anuale/
32.	Resursele alocate sunt repartizate astfel, încât să asigure acțiunile necesare realizării obiectivelor specifice fiecărei subdiviziuni structurale?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Resursele alocate sunt repartizate conform solicitărilor și necesităților subdiviziunilor.
33.	În cazul modificării obiectivelor, sunt realizate măsuri de redistribuire a sarcinilor și resurselor alocate?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Se modifică, dacă se prezintă argumente
34.	Realizarea planurilor de acțiuni se evaluează, monitorizează și raportează periodic? Dacă DA, care este frecvența raportării:	✓				3			
	trimestrial			✓		1		2	
	semestrial	✓				3			
	anual	✓				3			
SNCI 9. Managementul riscurilor									
35.	Sunt identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor?	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: În Registrul riscurilor
36.	Sunt stabilite activități de control pentru riscurile evaluate?		✓			2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: În Registrul riscurilor
37.	Entitatea publică consideră riscurile de fraudă și corupție în procesul de management al riscurilor?	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: În Registrul riscurilor

38.	Entitatea publică consideră riscurile aferente tehnologiilor informaționale în procesul de management al riscurilor?	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: În Registrul riscurilor
39.	Entitatea publică ține un registru consolidat al riscurilor?		✓			2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Registrul riscurilor publicat pe pagina web a DGÎ https://www.cantemiredu.md/registrul-de-riscuri/
40.	Fiecare subdiviziune structurală ține un registru al riscurilor?	✓						3	Directia Finante: Riscurile subbiviziunilor se reflectă în Registrul riscurilor al direcției
41.	Este asigurată actualizarea registrului riscurilor la nivel de entitate publică? Dacă Da, care este frecvența actualizării acestuia?		✓			2		1	
	trimestrial								
	semestrial			✓		1		2	
	anual			✓		1		2	
42.	Entitatea publică dispune de o Strategie / procedură proprie privind managementul riscurilor?	✓				1		2	
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			
IV. ACTIVITĂȚI DE CONTROL									
SNCI 10. Tipurile activităților de control									
43.	Entitatea publică dispune de proceduri proprii pentru fiecare dintre următoarele procese / domenii:								
	evidență contabilă	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Ordinul DGÎ 323A/2024 cu privier la Politica de contabilitate
	achiziții publice;	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Ordinul DGÎ 330/2024 cu privire la aprobarea Planului de achiziții pentru anul 2024

	administrare patrimoniu	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Dări de seamă privind valoarea patrimoniului public https://www.cantemiredu.md/patrimoniu/
	tehnologii informaționale			✓		3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Se implementează sisteme informaționale în domeniul educației SIME, SAPD și softuri de management financiar (contabilitate, planificare bugetară)
	protecția datelor cu caracter personal	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Se aplică și respectă Legea Nr. 133/2011 privind protecția datelor cu caracter personal
	procesele de bază/operaționale specifice activității entității			✓		3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Sunt emise ordine privind organizarea și desfășurarea activităților planificate și de totalizare a acestora, publicate pe pagina web a DGÎ https://www.cantemiredu.md/ordine/
44.	Entitatea publică dispune de activități de control al accesului (fizic sau electronic) la resurse, valori materiale, mijloace financiare, programe, baze de date, etc.?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Contabilitatea deține programele de management financiar. Alte materiale informative sunt depozitate la care au acces doar la necesitate
45.	Entitatea publică dispune de mecanisme de raportare a excepțiilor, erorilor și iregularităților către superiori?		✓			3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Operativ prin telefonie și e-mail către superiorii direcției
SNCI 11. Documentarea proceselor									
46.	Entitatea publică a identificat și dispune de o listă a tuturor proceselor de bază?	✓				3			
47.	Fiecare subdiviziune structurală și-a descris narativ și/sau grafic procesele de bază?		✓			1	1	1	Directia Finante: Procesele de bază sunt reflectate în lista proceselor de bază pentru direcție.
48.	Entitatea publică revizuieste și, după caz, ajustează anual descrierile proceselor sale de bază? În cazul în care descrierile proceselor de bază au fost ajustate, care au fost motivele:			✓		1		2	

	reorganizarea entității publice			✓				3	Bugetul Sectia cultura Cantemir:
	schimbarea managementului			✓				2	
	alte (indicați motivul)					1		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir:
SNCI 12. Divizarea obligațiilor și responsabilităților									
49.	Funcțiile de inițiere, verificare, avizare și aprobare a tranzacțiilor sunt funcții separate și exercitate de persoane diferite?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Repartizate către persoane cu funcții de execuție
50.	Entitatea publică a identificat lista funcțiilor sensibile (expuse semnificativ riscurilor de fraudă și corupție, care au atribuții de control și / sau efectuează activitatea în relație directă cu beneficiarii - cetățenii sau agenți economici)?	✓				3			
51.	Entitatea publică a elaborat și implementează o politică adecvată de gestionare a funcțiilor sensibile în vederea diminuării/evitării riscurilor asociate acestor funcții?			✓		2	1		Bugetul Sectia cultura Cantemir: Plan anual, trimestrial, organigrama, fișa postului, strategia de dezvoltare a culturii
	Dacă DA, enumerați măsurile de gestionare a funcțiilor sensibile								Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Se semnează acorduri de confidențialitate la procedurile ce țin de achitări, răspundere materială, declarații de evitare a conflictului de interese Directia Finante: Divizarea responsabilitatilor
107.	Persoanele care ocupă funcții sensibile sunt periodic evaluate sau verificate?	✓				2		1	
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			
V. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA									
SNCI 13. Informația									

52.	Entitatea publică a stabilit cantitatea, calitatea și periodicitatea, precum și sursele și destinatarii informațiilor?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Informațiile se expediază doar dacă acestea sunt solicitate de către organele ierarhic superioare, sau fiind răspunsuri oficiale cetățenilor.
53.	Entitatea publică produce și transmite informații corecte, clare, utile, complete și la timp?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Toate informațiile transmise sunt verificate de către conducătorul direcției și publicate pe pagina web a DGÎ
54.	Colectarea, prelucrarea, consolidarea, transmiterea și stocarea informațiilor se realizează în sistem informațional pentru domeniile:								
	economico-financiar	✓				3			
	managementul resurselor umane	✓				3			
	operaționale	✓				3			
55.	Cadrul normativ și reglementările interne cu privire la primirea, expedierea, înregistrarea, repartizarea și arhivarea corespondenței sînt cunoscute și aplicate în practică de către toți angajații?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: HG Nr. 208/1995 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind ținerea lucrărilor de secretariat referitoare la petițiile persoanelor fizice și juridice, adresate organelor de stat, întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor Republicii Moldova
SNCI 14. Comunicarea									
56.	Structura organizațională asigură funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Prin publicarea pe pagina web și adresa de e-mail oficială a DGÎ
57.	În entitatea publică există sisteme eficiente și eficace de comunicare internă și externă, ce asigură o circulație rapidă, completă și în termen a informațiilor?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Prin publicarea pe pagina web și adresa de e-mail oficială a DGÎ, ședințelor online prin MEET, telefonie
58.	Entitatea publică dispune de un sistem informațional pentru circulația documentelor / corespondenței?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Internet, poșta electronica, telefon, pagina web

59.	Managerii entității publice comunică angajaților sarcinile și responsabilitățile aferente sistemului de control intern managerial?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Se comunică managerilor operaționali: serviciul resurse umane, secția economico-financiară, direcția politici educaționale, grupul de lucru pentru achiziții
60.	Entitatea publică a instituit mecanisme și proceduri de comunicare și raportare a suspiciunilor de fraudă și corupție?	✓				3			Directia Finante:
	Daca DA, enumerați-le.				Registrul de evidență a cadourilor. Registrul de evidență a cazurilor de influență necorespunzătoare. Decizia nr. 01/36-XXVI din 11.02.2016 Cu privire la aprobarea Regulamentului intern privind evidența cazurilor de influență necorespunzătoare. Registrul de evidență a informațiilor cu privire la conflictul de interese raportate de angajații entităților publice. Registrul de evidență a avertizorilor despre posibilele ilegalități comise în cadrul autorității publice.				Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Se raportează către conducătorul entității, contabil-șef. Se transmit operativ prin telefon, e- mail Directia Finante: Raportarea suspiciunilor de frauda Bugetul Sectia cultura Cantemir: Registrul de evidență a cadourilor. Registrul de evidență a conflictelor de interese.
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			
VI. MONITORIZAREA									
SNCI 15. Monitorizarea continuă									
61.	Entitatea publică întreprinde acțiuni de dezvoltare a controlului intern managerial?	✓				2	1		Directia Finante: Bugetul Sectia cultura Cantemir:
	Daca Da, enumerați.				Sunt aprobate Planul starategic și anual de activitate a entității publice cu obiective și indicatori de performanțe. Structura organizațională, fișe de post aprobate, odligațiuni și responsabilități stabilite, împuterniciri delegate. Desemnată persoană responsabilă de coordonarea activității CIM. Elaborat și aprobat Registrul riscurilor realizării obiectivelor de performanță. Lista proceselor de bază aprobată. Proceduri de monitorizare și raportare sunt aduse la cunoștința responsabililor.				Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Instruirea managerilor operaționali privind esența controlului intern managerial. Planurile, realizarea de achiziții publice sunt publicate pe pagina web a DGÎ și Consiliului raional Cantemir Directia Finante: Elaborarea si implementarea planului de actiuni, Instruirea personalului, Evaluarea performantelor, Monitorizare si evaluare continua.

62.	Entitatea publică a desemnat o persoană sau subdiviziune organizațională responsabilă de coordonarea activităților de organizare și dezvoltare a controlului intern managerial?	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Persoana responsabilă, coordonator CIM, este numita prin ordin
63.	Reclamațiile din partea cetățenilor sunt utilizate pentru a identifica și corecta deficiențele în sistemul de control intern managerial?	✓				1		2	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Nu au fost reclamații din partea cetățenilor Bugetul Sectia cultura Cantemir: Nu sînt reclamatii
64.	Au fost supuse, în ultimii trei ani, auditului intern, auditului extern sau inspectării financiare procesele din următoarele domenii:								Directia Finante:
	financiar - contabil	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: în 2023, Direcția Teritorială Inspectare Financiară Cahul
	achiziții publice			✓		2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: în 2023, Direcția Teritorială Inspectare Financiară Cahul
	administrare a activelor	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: în 2023, Direcția Teritorială Inspectare Financiară Cahul
	tehnologii informaționale			✓				3	
64.	1. Sunt supuse auditului intern sistemele, procesele și activitățile din cadrul entității publice? Dacă DA, prin care din următoarele forme a fost asigurat auditul intern:			✓				3	Bugetul Sectia cultura Cantemir:
	de subdiviziunea de audit intern instituită în structura organizațională							1	
	prin asociere							1	
	pe bază de contract							1	
65.	Recomandările auditorilor externi și auditorilor interni, precum și prescripțiile inspectărilor financiare sunt implementate/soluționate corespunzător?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Lunar, către DTIF Cahul și Inspectoratul de Poliție Cantemir, sunt transmise informații cu privire la măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor depistate în cadrul inspectării

66.	Cu referire la anul de raportare, indicați numărul recomandărilor:							Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Sunt indicate în Planul de acțiuni privind înlăturarea încălcărilor depistate în cadrul inspectării financiare tematice Directia Finante: 0 Bugetul Sectia cultura Cantemir: În anul de raportare nu au fost recomandări.	
	a) de audit extern:								
	- oferite							Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: 12 Directia Finante: 0 Bugetul Sectia cultura Cantemir: 0	
	- implementate integral							Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: 12 Directia Finante: 0 Bugetul Sectia cultura Cantemir: 0	
	b) de audit intern:								
	- oferite							Directia Finante: 0 Bugetul Sectia cultura Cantemir: 0	
	- implementate integral							Directia Finante: 0 Bugetul Sectia cultura Cantemir: 0	
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			
VII. PATRIMONIU, FINANȚE ȘI TEHNOLOGII INFORMAȚIONALE									
Planificarea și executarea bugetului									
67.	Cerințele aferente procesului bugetar sunt respectate?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Bugetul a fost aprobat, precizat și executat
68.	Au fost luate toate măsurile necesare pentru colectarea veniturilor?		✓			3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Prin eliberarea facturilor conform contractului
69.	Mijloacele financiare au fost cheltuite în limita alocațiilor și conform destinației aprobate?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Darea de seamă anuală către Direcția Finanțe

70.	Planurile de activitate a entității publice includ costurile financiare ale acțiunilor propuse?	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Costurile financiare ale acțiunilor propuse sunt incluse în Planul de achiziții publice, publicat pe pagina web a DGÎ https://www.cantemiredu.md/wp-content/uploads/2023/12/Plan-de-achizitii-pentru-anul-2024.pdf
71.	Entitatea publică evaluează, monitorizează și raportează performanța financiară (în baza indicatorilor bugetului anual)?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Prezentarea DF Raport de performanță semestrial si anual
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			
Evidența contabilă și patrimoniu									
72.	Entitatea publică a aprobat politicile contabile?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Ordinul DGÎ 323/2024 cu privier la Politica de contabilitate
73.	Toate tranzacțiile sunt înregistrate în evidența contabilă pe măsura efectuării acestora?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Tranzactiile sint inregistrate in programa 1C si registre /mape
74.	Există activități de control, care să asigure că doar plățile legale sunt acceptate?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Control din partea Direcției Finanțe și Trezoreria Regională Sud Cahul
75.	Datele financiar-contabile, cuprinse în registrele contabile, sunt verificate și reconciliate periodic?	✓				3			
	Dacă DA, indicați periodicitatea				lunar, semestrial, la 9 luni , anual.				Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: lunar Directia Finante: Semestrul I, trimestrul III si anual, 2024 Bugetul Sectia cultura Cantemir: Lunar
76.	Se efectuează inventarierea anuală a conturilor de activ și pasiv cu înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: conform ordinului

77.	Rapoartele financiare au fost elaborate și prezentate în termen?	✓				3			
78.	Rapoartele financiare conțin informații complete despre venituri, cheltuieli, active financiare, imobilizări corporale, datorii, garanții, obligațiuni pe termen lung?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Rapoartele financiare conțin informații complete despre venituri, cheltuieli, active financiare și datorii,
79.	Evidența mijloacelor fixe este asigurată prin ținerea fișelor de evidență a acestora?	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Fiecărui angjat i se prezintă sub semnătură fișa de evidență a mijloacelor fixe de care poartă răspundere
	Dacă Da, sunt respectate instrucțiunile de completare a acestora?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Fiecărui angjat i se prezintă sub semnătură fișa de evidență a mijloacelor fixe de care poartă răspundere
80.	Este estimată corect valoarea fiecărui mijloc fix?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir:
81.	Transmiterea, casarea, vânzarea, darea în locațiune a mijloacelor fixe este documentată și efectuată cu acordul organului ierarhic superior / fondatorului?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Prin deciziile Consiliului raional Cantemir
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			
Achiziții publice și executarea contractelor									
82.	Entitatea publică dispune de un plan anual de achiziții publice, aprobat de managerul entității publice?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Costurile financiare ale acțiunilor propuse sunt incluse în Planul de achiziții publice, publicat pe pagina web a DGÎ https://www.cantemiredu.md/wp-content/uploads/2023/12/Plan-de-achizitii-pentru-anul-2024.pdf

83.	Înainte de încheierea contractului, entitatea publică evaluează capacitatea furnizorului de a-și îndeplini angajamentul, inclusiv prin oferirea unei garanții de bună execuție de către furnizor?	✓				1	2	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Instituria nu încheiem contracte de valoare mare pentru a necesita verificarea unei garantii Directia Finante: Directia finante pe parcursul anului 2024 a incheiat doar contracte de valoare mica.
84.	Entitatea publică respectă reglementările pentru atribuirea contractelor de achiziții publice, inclusiv procesul de evaluare a ofertelor din punct de vedere tehnic al achiziției?	✓				3		Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir:
85.	În procesul de achiziții, au fost respectate termenele limită pentru fiecare etapă?	✓				3		Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Rezultă din data expedierii scrisorii către operatorul economic despre înștiințare/ informare și termenii limită de încheiere a contractului
86.	Entitatea publică păstrează documentația aferentă fiecărei achiziții, inclusiv deciziile cu privire la rezultatele selectării ofertei/ofertelor câștigătoare?	✓				3		Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Păstrarea dosarelor de arhivă pe parcursul a 5 ani
87.	Contractul încheiat corespunde prevederilor ofertei câștigătoare?	✓				3		Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Procesul verbal de evaluare, semnat de grupul de lucru și scrisoarea despre înștiințare/ informare către operatorii economici participanți la procedura de achiziții publice
88.	Entitatea publică a solicitat garanția de bună execuție pentru contractele a căror valoare este mai mare decât cuantumul stabilite de legislație?	✓				1	2	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Nu încheiem contracte de valoare mare Directia Finante: Directia finante pe parcursul anului 2024 a incheiat doar contracte de valoare mica.
89.	Contractele sunt executate în termen și în limita valorii acestora ?		✓			3		Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Prin valorificarea sumelor contactate

90.	În momentul recepționării bunurilor / serviciilor / lucrărilor, înainte de acceptarea facturii / procesului-verbal de recepție, se verifică fizic respectarea condițiilor contractuale cu privire la descriere, cantitate, standard, preț?	✓				3			
91.	Sunt verificate datele cu privire la preț, cantitate, calitate, cheltuieli de transport, termen de plată din facturile / procesele-verbale de recepție ale furnizorilor cu datele din contractul de achiziție?	✓				3			
92.	Soldul creanțelor și datoriilor cu termenul de prescripție expirat este nul?	✓				3			
	Dacă Nu, indicați cuantumul creanțelor și datoriilor cu termenul de prescripție expirat (mii lei), precum și măsurile întreprinse.								
93.	Sunt instituite proceduri de monitorizare a creanțelor și datoriilor?	✓				3			Bugetul Sectia cultura Cantemir: Forma FD-041
	Dacă Da, enumerați-le.				Raport FD041			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Prin evidența facturilor fiscal de primire a bunurilor. Se întocmesc acte de verificare Directia Finante: Forma FD-49 Bugetul Sectia cultura Cantemir:	
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			
Salarizarea									
94.	Există o divizare între funcțiile de înregistrare a timpului de muncă și funcțiile de calcul a salariului?	✓				2	1		
95.	Salariile de bază sunt aprobate de către managerul entității publice și/sau stabilite prin contract de muncă?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Stabilite prin contract de muncă, acorduri adiționale
96.	Sporurile, premiile și alte drepturi salariale sunt aprobate de către managerul entității publice?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Stabilite prin contract de muncă, acorduri adiționale

97.	Soldul datoriilor privind retribuirea muncii este nul (cu excepția datoriilor pentru luna decembrie)?	✓				3			
	Dacă Nu, descrieți cauza și indicați:								
	a) cuantumul acestora (mii lei)								
	b) perioada formării								
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			
Tehnologii informaționale									
98.	În cadrul entității publice există o divizare a sarcinilor între programatori și utilizatori de programe/aplicații?	✓						3	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: DGÎ nu dispune de programatori de programe/ aplicații Directia Finante: nu exista functii de programatori, dar se acordă servicii în bază de contract Bugetul Sectia cultura Cantemir: Contract de prestări servicii.
99.	Personalului, responsabil de tehnologii informaționale, îi este interzis să inițieze tranzacții și să efectueze schimbări în fișierele de referință?	✓				2		1	Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: În conformitate cu contractul Directia Finante: nu exista persoana responsabila de tehnologii informationale, dar se acordă servicii în bază de contract
100.	Sunt cerute parole unice și confidențiale pentru accesarea sistemelor de tehnologii informaționale, programelor/aplicațiilor?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Parolele sunt confidențiale
101.	Sunt parolele schimbate la intervale regulate de timp, precum și sunt anulate pentru angajații care nu mai activează în cadrul entității publice?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: La necesitate, după caz
102.	Angajații au acces numai la acele programe/aplicații, care sunt necesare în vederea îndeplinirii sarcinilor?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Accesul este limitat și la alte programe, aplicații
103.	Se efectuează periodic copii de rezervă ale fișierelor de date în locații, diferite de cele originale?	✓				3			Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: La necesitate

104.	Sunt evaluate periodic activitățile de control din cadrul programelor / aplicațiilor? Dacă Da, indicați periodicitatea.	✓				3			
	Dacă Da, indicați periodicitatea.				Anual . La actualizarea versiunilor noi.				Bugetul Directia generala invatamint, tineret si sport Cantemir: Trimestrial Directia Finante: trimesrtrial Bugetul Sectia cultura Cantemir: lunar
Opinia auditului intern						Aprecierea conformitatii: Argumentarea nivelului de conformitate: Aspecte de îmbunătățire:			

Pavel Culicovschi

/

/