

RAPORTUL ANUAL PRIVIND CONTROLUL INTERN MANAGERIAL

I. INFORMAȚII GENERALE

N/o		
1.	Denumirea entității publice	Instituția Publică Teatrul Republican „LUCEAFĂRUL”
2.	Bugetul total (mii lei):	13170,8
	a) aprobat;	
	b) precizat;	13170,8
	c) executat;	13170,8
3.		
4.	Numărul angajaților:	117
	a) conform statutului de personal, la data de 31 decembrie;	
	b) posturi vacante, la data de 31 decembrie;	-
	c) persoane angajate pe parcursul anului;	9 persoane
	d) demisionați / concediați pe parcursul anului.	9 persoane
5.	Realizarea planului anual de acțiuni:	
	a) numărul acțiunilor planificate;	4 montări / premiere, 135 spectacole
	b) numărul acțiunilor realizate;	4 spectacole montate în premieră, 136 spectacole jucate
	c) numărul acțiunilor nerealizate.	-
6.	Realizarea planului anual de achiziții publice:	
	a) valoarea achizițiilor planificate (mii lei);	456.0
	b) valoarea achizițiilor realizate (mii lei);	56.0
	c) valoarea achizițiilor nerealizate (mii lei).	400.0
7.	Numărul proceselor de bază:	17
	a) identificate, la data de 31 decembrie;	
	b) descrise, la data de 31 decembrie.	17
8.	Instruirile (cursurile de perfecționare / seminarele / specializările) specifice în domeniul CIM:	
	a) interne (om-ore);	-
	b) externe (om-ore);	4

	c) tematica;	Cu privire la identificarea și documentarea proceselor
	d) organizatorul instruirii;	Ministerul Culturii (Direcția coordonare politici publice și integrare europeană)
	e) necesitățile de instruire (tematica).	
9.	Coordonator (nume, prenume, funcție, telefon, email)	Ciumac Elena, contabil șef, (tel.: 022226521, elenaciumac73@gmail.com)

N/o	Întrebări / criterii	Răspuns			Detalii
		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 cunoștința angajaților?	✓			
2.	Managerii și angajații entității publice respectă standardele de comportament etic?	✓			
	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?	✓			
4.	Managerii și angajații entității publice respectă reglementările privind prevenirea fraudei și corupției?	✓			
	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?	✓			
6.	Numărul subdiviziunilor structurale care dispun de un regulament propriu de organizare și funcționare				
7.	Sarcinile, rolurile și responsabilitățile fiecărui angajat din entitate sunt formalizate și comunicate în formă scrisă? Există confirmări prin semnătură că acestea au fost aduse la cunoștința fiecărui angajat?	✓			
8.					
SNCI 3. Angajamentul față de competență					
9.	Sunt analizate și stabilite cunoștințele și aptitudinile necesare a fi deținute în vederea îndeplinirii sarcinilor / atribuțiilor asociate fiecărui post?	✓			
10.	Entitatea publică aplică un program de instruire inițială pentru noii angajați?	✓			

11.	Programul anual de instruire profesională continuă este elaborat în rezultatul evaluării necesităților de instruire a angajaților?	✓				
12.	Angajații beneficiază de instruire relevantă responsabilităților care le-au fost desemnate?	✓				
13.	Bugetul entității publice include resursele necesare pentru implementarea programului de pregătire profesională continuă? Dacă da, indicați: a) cuantumul mijloacelor aprobate pentru pregătire profesională continuă (mii lei) b) cuantumul mijloacelor executate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)				✓	Institutia nu dispune de resurse destinate acestui scop.
14.	Este performanța individuală evaluată periodic în raport cu obiectivele individuale stabilite?	✓				
SNCI 4. Abordarea și stilul de operare al conducerii						
15.	Managerii de nivel superior promovează și contribuie la dezvoltarea sistemului de control intern managerial?	✓				
16.	Responsabilitățile de control intern managerial ale managerilor operaționali sunt clar definite în fișele postului?	✓				
SNCI 5. Structura organizațională						
17.	Structura organizațională asigură o atribuire clară a autorității și responsabilității la toate nivelurile organizaționale?	✓				
18.	Entitatea publică a definit clar competențele, drepturile, responsabilitățile, sarcinile, obiectivele și liniile de raportare ale fiecărei subdiviziuni structurale în corespundere cu structura sa organizațională?	✓				
19.	Structura organizațională asigură segregarea funcțiilor?	✓				
SNCI 6. Împuterniciri delegate						
20.	Sunt stabilite și comunicate în formă scrisă limitele competențelor care se delegă?	✓				
21.	Managerii de toate nivelurile din cadrul entității publice asigură delegarea împuternicirilor doar angajaților care dispun de competența necesară?	✓				
22.	Este efectuată o evaluare (internă/externă) a modului de delegare a împuternicirilor?	✓				
Opinia auditului intern		Nu se aplică				
III. MANAGEMENTUL PERFORMANTELOR ȘI AL RISCURILOR						
SNCI 7. Stabilirea obiectivelor						
23.	Entitatea publică și-a stabilit obiective strategice în conformitate cu	✓				

	misiunea entității?					
24.	Obiectivele operaționale ale entității sunt coerente cu obiectivele strategice ale acesteia și documentele relevante de politici?	✓				
25.	Entitatea publică și-a stabilit obiective operaționale specifice, măsurabile, abordabile, relevante și definite în timp?	✓				
26.	Entitatea publică a stabilit obiective individuale pentru fiecare angajat?	✓				
	Dacă Da, sunt acestea corelate cu obiectivele operaționale?					
SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele						
27.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni strategice?	✓				Plan în proces de elaborare.
28.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni anuale?	✓				
29.	Fiecare subdiviziune structurală dispune de un plan de acțiuni?	✓				
30.	Planurile de acțiuni includ:					
	a) obiective?	✓				
	b) indicatori de performanță măsurabili?	✓				
	c) riscuri asociate obiectivelor?	✓				
31.	Planurile de acțiuni ale entității publice sunt accesibile părților interesate (interne / externe)?	✓				
32.	Resursele alocate sunt repartizate astfel, încât să asigure activitățile necesare realizării obiectivelor specifice fiecărei subdiviziuni structurale?	✓				
33.	În cazul modificării obiectivelor, sunt stabilite măsurile necesare pentru încadrarea în resursele alocate?	✓				
34.	Realizarea planurilor de acțiuni se evaluează, monitorizează și raportează:					
	a) trimestrial	✓				
	b) semestrial	✓				
	c) anual	✓				
SNCI 9. Managementul riscurilor						
35.	Sunt identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor?	✓				
36.	Sunt stabilite activități de control pentru riscurile evaluate?	✓				
37.	Entitatea publică consideră riscurile de fraudă și corupție în procesul de management al riscurilor?	✓				
38.	Entitatea publică consideră riscurile aferente tehnologiilor informaționale în procesul de management al riscurilor?	✓				
39.	Entitatea publică ține un registru consolidat al riscurilor?	✓				Instituția este în proces de elaborare a registrului riscurilor
40.	Fiecare subdiviziune structurală ține un registru al riscurilor?	✓				Urmează ca subdiviziunile structurale să elaboreze registrul riscurilor
41.	Este asigurată actualizarea registrului riscurilor la nivel de entitate publică?	✓				
	Dacă Da, care este frecvența actualizării acestuia?					
42.	Există la nivelul entității publice o strategie / procedură proprie privind	✓				Instituția se conduce de Ghidul privind implementarea

	managementul riscurilor?								managementului riscurilor elaborat de MF
Opinia auditului intern									
IV. ACTIVITĂȚI DE CONTROL									
SNCI 10. Tipurile activităților de control									
43.	Entitatea publică dispune de politici și proceduri proprii pentru fiecare dintre următoarele procese/domenii: a) evidență contabilă; b) achiziții publice; c) administrare patrimoniu; d) tehnologii informaționale; e) protecția datelor cu caracter personal; f) procesele de bază / operaționale specifice activității entității.	✓							
44.	Entitatea publică dispune de activități de control al accesului (fizic sau electronic) la resurse, valori materiale, mijloace financiare, programe, baze de date, etc.?	✓							
45.	Entitatea publică dispune de mecanisme de raportare a excepțiilor / erorilor către superiori?	✓							
SNCI 11. Documentarea proceselor									
46.	Entitatea publică a identificat și dispune de o listă a tuturor proceselor de bază?	✓							
47.	Fiecare subdiviziune structurală și-a descris narativ și / sau grafic procesele de bază?					✓			Subdiviziunile urmează să descrie narativ procesele
48.	Entitatea publică a revizuit descrierile proceselor sale de bază? Dacă Da, care au fost motivele: a) reorganizarea entității publice b) schimbarea managementului c) altele (indicați motivul)					✓			
SNCI 12. Divizarea obligațiilor și responsabilităților									
49.	Funcțiile de inițiere, verificare, avizare și aprobare a tranzacțiilor sunt funcții separate și exercitate de persoane diferite?	✓							
50.	Persoanele care ocupă posturi sensibile sunt periodic evaluate sau verificate?*	✓							
51.	Entitatea publică a stabilit măsuri de gestionare a funcțiilor sensibile în vederea diminuării / evitării riscurilor asociate acestor funcții? Dacă Da, enumerați-le.	✓							Contractele de raspundere materiala.
Opinia auditului intern									
Nu se aplică									

V. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA

SNCI 13. Informația

52.	Entitatea publică a stabilit cantitatea, calitatea și periodicitatea, precum și sursele și destinarii informațiilor?	✓			
53.	Entitatea publică produce și transmite informații corecte, clare, utile și complete?	✓			
54.	Colectarea, prelucrarea, centralizarea, transmiterea și stocarea informațiilor se realizează în sistem informațional pentru domeniile: a) economico-financiar; b) operaționale.	✓			
55.	Cadrul normativ în vigoare și reglementările interne cu privire la primirea, expedierea, înregistrarea, repartizarea și arhivarea corespondenței sunt cunoscute și aplicate în practică de către toți angajații?	✓			

SNCI 14. Comunicarea

56.	Structura organizațională asigură funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților?	✓			
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?	✓			
58.	Entitatea publică dispune de un sistem informațional pentru circulația documentelor / corespondenței?	✓			
59.	Managerii entității publice comunică angajaților sarcinile și responsabilitățile aferente sistemului de control intern managerial?	✓			
60.	Există mijloace de comunicare și proceduri stabilite pentru raportarea neregulilor, suspiciunilor de fraudă sau actelor de corupție suspectate? Dacă Da, enumerați-le.	✓			Neregulile pot fi raportate la: linia anticorupție a Ministerului Culturii: 022 823 819; https://mc.gov.md/ro/content/anticoruptie

Opinia auditului intern

VI. MONITORIZAREA

SNCI 15. Monitorizarea continuă

61.	Entitatea publică întreprinde acțiuni de dezvoltare a CIM? Dacă Da, enumerați.	✓			Elaborarea și aprobarea Planului de acțiuni al instituției, Identificarea proceselor de bază în conformitate cu sarcinile atribuite și aprobarea Catalogului proceselor de bază
62.	Entitatea publică a desemnat o persoană sau subdiviziune responsabilă de coordonarea activităților de dezvoltare a CIM?	✓			
63.	Reclamațiile din partea cetățenilor sunt utilizate ca mijloace pentru a	✓			

	identifica și corecta deficiențele de control intern managerial? Au fost supuse, în ultimii trei ani, auditului intern / auditului extern / controlului financiar extern procesele din următoarele domenii:						
64.	a) financiar - contabil;	✓					
	b) achiziții publice;	✓					
	c) administrare a activelor;	✓					
	d) tehnologii informaționale.	✓					
64 ¹	Entitatea publică a asigurat auditarea internă a sistemelor, proceselor și activităților? Prin care din următoarele forme a fost asigurată auditarea acestora (indicați numărul misiunilor de audit intern): - prin subdiviziune organizațională proprie; - prin asociere; - pe bază de contract.	✓					
65.	Recomandările auditorilor externi / auditorilor interni, precum și prescripțiile inspecțiilor financiare sunt implementate / soluționate corespunzător?	✓					
66.	Indicați numărul recomandărilor: a) auditorilor externi: - oferite; - implementate; b) auditorilor interni: - oferite; - implementate.	3 3 - -					
Opinia auditului intern							
VII. PATRIMONIUL, FINANȚELE ȘI TEHNOLOGIILE INFORMAȚIONALE							
Planificarea și executarea bugetului							
67.	Cerințele aferente procesului bugetar sunt respectate?	✓					
68.	Au fost luate toate măsurile necesare pentru colectarea veniturilor?	✓					
69.	Mijloacele financiare au fost cheltuite în limita alocațiilor și conform destinației aprobate?	✓					
70.	Planurile de activitate a entității publice includ costurile financiare ale acțiunilor propuse?	✓					
71.	Entitatea publică evaluează, monitorizează și raportează performanța financiară (în baza indicatorilor bugetului anual)?	✓					
Opinia auditului intern		Nu se aplică					
Evidența contabilă și patrimoniul							
72.	Entitatea publică a aprobat politicile contabile?	✓					

73.	Toate tranzacțiile sunt înregistrate în evidența contabilă pe măsura efectuării acestora?	✓			
74.	Există activități de control, care să asigure că doar plățile legale sunt acceptate?	✓			
75.	Datele financiar-contabile, cuprinse în registrele contabile, sunt verificate și reconciliate periodic?	✓			
	Dacă Da, indicați periodicitatea.				zilnic
76.	Se efectuează inventarierea anuală a conturilor de activ și pasiv cu înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor?	✓			
77.	Rapoartele financiare au fost elaborate și prezentate în termen?	✓			
78.	Rapoartele financiare conțin informații complete despre venituri, cheltuieli, active financiare, imobilizări corporale, datorii, garanții, obligațiuni pe termen lung?	✓			
79.	Evidența mijloacelor fixe este asigurată prin ținerea fișelor de evidență a acestora?	✓			
80.	Dacă Da, sunt respectate instrucțiunile de completare a acestora?	✓			
81.	Este estimată corect valoarea fiecărui mijloc fix?	✓			
	Transmiterea / casarea / vânzarea / darea în locațiune a mijloacelor fixe este documentată și efectuată cu acordul organului ierarhic superior?	✓			
Opinia auditului intern					
Nu se aplică					
Achiziții publice și executarea contractelor					
82.	Entitatea publică dispune de un plan anual de achiziții publice, aprobat de managerul entității publice?	✓			
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?	✓			
84.	Entitatea publică respectă reglementările pentru atribuirea contractelor de achiziții publice, inclusiv procesul de evaluare a ofertelor din punct de vedere tehnic al achiziției?	✓			
85.	În procesul de achiziții, au fost respectate termenele limită pentru fiecare etapă?	✓			
86.	Entitatea publică păstrează documentația aferentă fiecărei achiziții, inclusiv deciziile cu privire la rezultatele selectării ofertei/ofertelor câștigătoare?	✓			
87.	Contractul încheiat corespunde prevederilor ofertei câștigătoare?	✓			
88.	Entitatea publică a solicitat garanția de bună execuție pentru contractele a căror valoare este mai mare decât cuantumul stabilit de legislație?	✓			
89.	Contractele sunt executate în termen și în limita valorii acestora ?	✓			
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?						
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?	✓					
92.	Soldul creanțelor și datoriiilor cu termenul de prescripție expirat este nul?	✓					
93.	Dacă Nu, indicați cuantumul creanțelor și datoriiilor cu termenul de prescripție expirat (mii lei), precum și măsurile întreprinse. Sunt instituite proceduri de monitorizare a creanțelor și datoriiilor? Dacă Da, enumerați-le.				✓		In evidenta contabila lunar are loc inventarierea Creanțelor si Datoriilor, conform Ordinului intern.
Opinia auditului intern		Nu se aplică					
Salarizarea							
94.	Există o divizare între funcțiile de înregistrare a timpului de muncă și funcțiile de calcul a salariului?	✓					
95.	Salariile de bază sunt aprobate de către managerul entității publice și/sau stabilite prin contract de muncă?	✓					
96.	Sporurile, premiile și alte drepturi salariale sunt aprobate de către managerul entității publice?	✓					
97.	Soldul datoriiilor privind retribuirea muncii este nul (cu excepția datoriiilor pentru luna decembrie)? Dacă Nu, descrieți cauza și indicați: a) cuantumul acestora (mii lei) b) perioada formării	✓					
Opinia auditului intern							
Tehnologii informaționale							
98.	În cadrul entității publice există o divizare a sarcinilor între programatori și utilizatori de programe/aplicații?	✓					
99.	Personalului, responsabil de tehnologii informaționale, îi este interzis să inițieze tranzacții și să efectueze schimbări în fișierele de referință?	✓					
100.	Sunt cerute parole unice și confidențiale pentru accesarea sistemelor de tehnologii informaționale, programelor/aplicațiilor?	✓					
101.	Sunt parolele schimbate la intervale regulate de timp, precum și sunt anulate pentru angajații care nu mai activează în cadrul entității publice?	✓					
102.	Angajații au acces numai la acele programe/aplicații, care sunt necesare în vederea îndeplinirii sarcinilor?	✓					
103.	Se efectuează periodic copii de rezervă ale fișierelor de date în locații,	✓					

104.	diferite de cele originale?						
	Sunt evaluate periodic activitățile de control din cadrul programelor / aplicațiilor? Dacă Da, indicați periodicitatea.	✓					săptăminal
Opinia auditului intern		Nu se aplică					

Coordonator CIM, Ciurac Elena, contabil-sef

