

Anexa nr.2
la Regulamentul privind autoevaluarea,
raportarea sistemului de control intern managerial
și emiterea Declarației de răspundere managerială

APROBAT

Danilov Nicolae

(numele, prenumele managerului entității publice)

“ 10 ” Martie 2026

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		
N/o		
1.	Denumirea entității publice	Aparatul Președintelui raionului Briceni
2.	Bugetul total (mii lei):	
	a) aprobat;	28762,3
	b) precizat;	39556,0
	c) executat.	35982,3
3.		
4.	Numărul entităților publice subordonate	3
5.	Numărul angajaților:	
	a) conform statului de personal, la data de 31 decembrie;	30
	b) posturi vacante, la data de 31 decembrie;	6
	c) persoane angajate pe parcursul anului;	3
	d) demisionați / concediați pe parcursul anului.	5
6.	Realizarea planului anual de acțiuni:	255
	a) numărul acțiunilor planificate;	
	b) numărul acțiunilor realizate;	252
	c) numărul acțiunilor nerealizate.	3
7.	Realizarea planului anual de achiziții publice:	
	a) valoarea achizițiilor planificate (mii lei);	23519,358
	b) valoarea achizițiilor realizate (mii lei);	22535,381
	c) valoarea achizițiilor nerealizate (mii lei).	983,976
8.	Numărul proceselor de bază:	

	a) identificate, la data de 31 decembrie;	0
	b) descrise, la data de 31 decembrie.	0
9.	Instruirile (cursurile de perfecționare / seminarele / specializările) specifice în domeniul CIM:	1
	a) interne (om-ore);	
	b) externe (om-ore);	
	c) tematica;	Sesiunea de instruire privind Controlul Intern Managerial organizată de Ministerul Finanțelor.
	d) organizatorul instruirii;	Ministerul Finanțelor
	e) necesitățile de instruire (tematica).	-
10.	Coordonator (nume, prenume, funcție, telefon, email)	Rusanovschi Marina, șef secție economie, 0247-2-28-45, economiebriceni@gmail.com

v	Întrebări / criterii	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 cunoștința angajaților?	v				3			Verbal au fost aduse la cunoștința angajaților.
2.	Managerii și angajații entității publice respectă standardele de comportament etic?	v				3			
	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?	v				3			În fișele de post și Contractele individuale de Muncă sunt stipulări prin obligativitatea de integritate
4.	Managerii și angajații entității publice respectă reglementările privind prevenirea fraudei și corupției?	v				3			Nu au fost înregistrate acte de corupție
	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	v				3			Este plasat pe pagina web a

	disponibil pentru a fi accesat de către toți angajații?								Direcției de Învățămînt
6.	Numărul subdiviziunilor structurale care dispun de un regulament propriu de organizare și funcționare	3							
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?	v			Fișe de post elaborate și aprobate pentru toți angajații	3			Fișe de post elaborate și aprobate pentru toți angajații
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?	v			Funcțiile publice sunt angajate prin concurs	3			Funcțiile publice sunt angajate prin concurs
10.	Entitatea publică aplică un program de instruire inițială pentru noii angajați?	v				2	1		Program de mentorat la Direcția de Învățămînt
11.	Programul anual de instruire profesională continuă este elaborat în rezultatul evaluării necesităților de instruire a angajaților?			v		2		1	Planul de formare continuă anual la Direcția de Învățămînt
12.	Angajații beneficiază de instruire relevantă responsabilităților care le-au fost desemnate?	v			Angajații au posibilitatea să participe la formări/instruiri în dependență de necesități	3			Angajații au posibilitatea să participe la formări/instruiri în dependență de necesități
13.	Bugetul entității publice include resursele necesare pentru implementarea programului de pregătire profesională continuă?	v				1		2	
	Dacă da, indicați:								
	a) cuantumul mijloacelor aprobate pentru pregătire profesională continuă (mii lei);	12,0							
b) cuantumul mijloacelor executate pentru pregătire profesională continuă (mii lei).	5,0					6,9 mii lei			
14.	Este performanța individuală evaluată periodic în raport cu obiectivele individuale stabilite?	v			Semestrial sunt evaluate performanțele angajaților	3			Semestrial sunt evaluate performanțele angajaților

SNCI 4. Abordarea și stilul de operare al conducerii									
15.	Managerii de nivel superior promovează și contribuie la dezvoltarea sistemului de control intern managerial?	v				3			Program de dezvoltare instituțională, programe operaționale.
16.	Responsabilitățile de control intern managerial ale managerilor operaționali sunt clar definite în fișele postului?	v				2	1		Conform fișei de post aprobate la Direcția de Învățământ
SNCI 5. Structura organizațională									
17.	Structura organizațională asigură o atribuire clară a autorității și responsabilității la toate nivelurile organizaționale?	v			Conform Planului Strategic de dezvoltare socio-economică a raionului Briceni.	3			Program de dezvoltare instituțională, programe operaționale.
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?	v			Fișe de evaluare, rapoarte, dări de seamă, note informative.	3			Fișe de evaluare, rapoarte, dări de seamă, note informative.
19.	Structura organizațională asigură segregarea funcțiilor?	v				3			
SNCI 6. Împuterniciri delegate									
20.	Sunt stabilite și comunicate în formă scrisă limitele competențelor care se deleagă?	v				3			Toate modificările în obligațiuni sunt documentate prin ordin privind modificarea fișei de post
21.	Managerii de toate nivelurile din cadrul entității publice asigură delegarea împuternicirilor doar angajaților care dispun de competența necesară?	v				3			
22.	Este efectuată o evaluare (internă/externă) a modului de delegare a împuternicirilor?			v		1		2	Organele erarh superioare
Opinia auditului intern		Lipsă de activitate a auditului intern.							
III. MANAGEMENTUL PERFORMANTELOR ȘI AL RISCURILOR									
SNCI 7. Stabilirea obiectivelor									
23.	Entitatea publică și-a stabilit obiective strategice în conformitate cu misiunea entității?	v			Planul Strategic de	3			Program de dezvoltare instituțională

					dezvolatre socio-economică a raionului Briceni				
24.	Obiectivele operaționale ale entității sunt coerente cu obiectivele strategice ale acesteia și documentele relevante de politici?	v				3			
25.	Entitatea publică și-a stabilit obiective operaționale specifice, măsurabile, abordabile, relevante și definite în timp?	v				3			
26.	Entitatea publică a stabilit obiective individuale pentru fiecare angajat?	v				2	1		Planul anual de activitate la Direcția Învățământ
	Dacă Da, sunt acestea corelate cu obiectivele operaționale?	v				2			
SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele									
27.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni strategice?	v				2			
28.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni anuale?	v				3			Planul anual de activitate al DITS, aprobat la Consiliul de administrare
29.	Fiecare subdiviziune structurală dispune de un plan de acțiuni?	v				3			
30.	Planurile de acțiuni includ:	v				3			
	a) obiective?								
	b) indicatori de performanță măsurabili?	v				3			
	c) riscuri asociate obiectivelor?	v				3			
31.	Planurile de acțiuni ale entității publice sunt accesibile părților interesate (interne / externe)?	v			Sunt plasate pe pagina web	3			Sunt plasate pe pagina web
32.	Resursele alocate sunt repartizate astfel, încât să asigure activitățile necesare realizării obiectivelor specifice fiecărei subdiviziuni structurale?	v				3			
33.	În cazul modificării obiectivelor, sunt stabilite măsurile necesare pentru încadrarea în resursele alocate?	v				3			
34.	Realizarea planurilor de acțiuni se evaluează, monitorizează și raportează:	v				3			
	a) trimestrial;								
	b) semestrial;	v				2			Rapoarte financiare
	c) anual.					2			
SNCI 9. Managementul riscurilor									
35.	Sunt identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor?	v				2		1	
36.	Sunt stabilite activități de control pentru riscurile evaluate?	v				2		1	
37.	Entitatea publică consideră riscurile de fraudă și corupție în	v				3			

	procesul de management al riscurilor?								
38.	Entitatea publică consideră riscurile aferente tehnologiilor informaționale în procesul de management al riscurilor?	v				3			
39.	Entitatea publică ține un registru consolidat al riscurilor?	v				3			
40.	Fiecare subdiviziune structurală ține un registru al riscurilor?	v				2		1	
41.	Este asigurată actualizarea registrului riscurilor la nivel de entitate publică?		v			2	1		
	Dacă Da, care este frecvența actualizării acestuia?					Anual			
42.	Există la nivelul entității publice o strategie / procedură proprie privind managementul riscurilor?	v				1		2	
Opinia auditului intern		Lipsă de activitate a 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;	v				3			
	b) achiziții publice;	v				3			
	c) administrare patrimoniu;	v				3			
	d) tehnologii informaționale;	v				3			
	e) protecția datelor cu caracter personal;	v				3			
	f) procesele de bază / operaționale specifice activității entității.	v				3			
44.	Entitatea publică dispune de activități de control al accesului (fizic sau electronic) la resurse, valori materiale, mijloace financiare, programe, baze de date, etc.?	v				3			
45.	Entitatea publică dispune de mecanisme de raportare a excepțiilor / erorilor către superiori?	v				2	1		
SNCI 11. Documentarea proceselor									
46.	Entitatea publică a identificat și dispune de o listă a tuturor proceselor de bază?	v				2		1	Conform regulamentului TIP al MEC
47.	Fiecare subdiviziune structurală și-a descris narativ și / sau grafic procesele de bază?		v					1	
48.	Entitatea publică a revizuit descrierile proceselor sale de bază?				v	1		2	Trecerea de la Contabilitatea centralizată la autogestiune financiară la DÎTS
	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?	v				2		1	Contabilitatea la DÎTS
50.	Persoanele care ocupă posturi sensibile sunt periodic evaluate sau verificate?*	v				2	1		Fișe de evaluare, Rapoarte de evaluare la DÎTS
51.	Entitatea publică a stabilit măsuri de gestionare a funcțiilor sensibile în vederea diminuării / evitării riscurilor asociate acestor funcții?		v			2		1	
	Dacă Da, enumerați-le.								
Opinia auditului intern			Lipsă de activitate a auditului intern.						
V. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA									
SNCI 13. Informația									
52.	Entitatea publică a stabilit cantitatea, calitatea și periodicitatea, precum și sursele și destinatarii informațiilor?	v				2		1	
53.	Entitatea publică produce și transmite informații corecte, clare, utile și complete?	v				2		1	
54.	Colectarea, prelucrarea, centralizarea, transmiterea și stocarea informațiilor se realizează în sistem informațional pentru domeniile:							1	
	a) economico-financiar;	v				2			
	b) operaționale.	v				1		1	
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?	v				3			
SNCI 14. Comunicarea									
56.	Structura organizațională asigură funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților?	v				2		1	
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?	v				3		1	
58.	Entitatea publică dispune de un sistem informațional pentru circulația documentelor / corespondenței?	v				3			Corespondența pri,ită/expediată este înregistrată și stocată în anticamera
									Corespondența pri,ită/expediată este înregistrată și stocată în anticamera instituției. Pentru circulația eficientă a documentelor sunt create

					instituției. Pentru circulația eficientă a documentelor sunt create grupuri de comunicare internă. Poșta electronică este funcțională și eficientă.				grupuri de comunicare internă. Poșta electronică este funcțională și eficientă.
59.	Managerii entității publice comunică angajaților sarcinile și responsabilitățile aferente sistemului de control intern managerial?	v				3			
60.	Există mijloace de comunicare și proceduri stabilite pentru raportarea neregulilor, suspiciunilor de fraudă sau actelor de corupție suspectate?		v			1	2		
	Daca Da, enumerați-le.						Registrul		
Opinia auditului intern				Lipsă de activitate a auditului intern.					
VI. MONITORIZAREA									
SNCI 15. Monitorizarea continuă									
61.	Entitatea publică întreprinde acțiuni de dezvoltare a CIM?		v			2	1		Planul anual
	Daca Da, enumerați.					Raportarea anuală			
62.	Entitatea publică a desemnat o persoană sau subdiviziune responsabilă de coordonarea activităților de dezvoltare a CIM?	v				2		1	
63.	Reclamațiile din partea cetățenilor sunt utilizate ca mijloace pentru a identifica și corecta deficiențele de control intern managerial?	v				3			
64.	Au fost supuse, în ultimii trei ani, auditului intern / auditului extern / controlului financiar extern procesele din următoarele domenii:					1	1	1	Inspectoratul Control Financiar de Stat a stabilit la DÎTS că în perioada 01.01.2023-31.12.2024 au fost admise prejudicii și cheltuieli neîntemeiate în sumă totală de 6638,3 mii lei, cheltuielineregulate considerabile, precum și
	a) financiar - contabil;	v							
	b) achiziții publice;	v				1	1		
	c) administrare a activelor;	v					1		
	d) tehnologii informaționale.	v					1		

									operațiuni și tranzacții economice dubioase.
64 ¹	Entitatea publică a asigurat auditarea internă a sistemelor, proceselor și activităților?			v		1			
	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.	1							Lipsa serviciului de audit intern
65.	Recomandările auditorilor externi / auditorilor interni, precum și prescripțiile inspectărilor financiare sunt implementate / soluționate corespunzător?	1				2			Scrisori de somație, rezolvare prin proces de judecată la DÎTS
66.	Indicați numărul recomandărilor: a) auditorilor externi: - oferite; - implementate;	1				5			Toate dosarele de evidență contabilă sunt perfectate în format electronic, nu sunt completate registrele de evidență în format electronic la DÎTS
	b) auditorilor interni: - oferite; - implementate.								
Opinia auditului intern		Lipsă de activitate a auditului intern.							
VII. PATRIMONIU, FINANȚE ȘI TEHNOLOGII INFORMAȚIONALE									
Planificarea și executarea bugetului									
67.	Cerințele aferente procesului bugetar sunt respectate?	v				3			Planificarea și adoptarea bugetelor strict conform Circularei MF și Legea Bugetului de Stat
68.	Au fost luate toate măsurile necesare pentru colectarea veniturilor?	v				3			Au fost întocmite contracte de închiriere a spațiilor, au fost deschise contracte speciale pentru colectarea veniturilor.
69.	Mijloacele financiare au fost cheltuite în limita alocațiilor și conform destinației aprobate?	v				3			Mijloacele financiare au fost cheltuite în limita alocațiilor conform actelor legale în vigoare
70.	Planurile de activitate a entității publice includ costurile financiare ale acțiunilor propuse?	v				3			programul cuprinde activitatea Direcției Invatamint, Tineret și Sport

									in administrarea politicilor pentru serviciile educationale preuniversitare si extrascolare, inclusiv activitati de planificare si elaborare a bugetului , managementul resurselor , relatii cu APC si APL cu responsabilitati in domeniul educatiei. Implementarea la nivel local a reformei în invatamintul din Moldova. Include cheltuieli pentru contabilitatea centralizată
71.	Entitatea publică evaluează, monitorizează și raportează performanța financiară (în baza indicatorilor bugetului anual)?	v				3			Conform raportului de performanță semestrial și anual. Indicatorii de produs și eficiență se completează de fiecare instituție bugetară Org2 și se generalizează de către autoritatea bugetară Org1, iar indicatorii de rezultat se raportează de Org1
Opinia auditului intern		Lipsă de activitate a auditului intern.							
Evidența contabilă și patrimoniu									
72.	Entitatea publică a aprobat politicile contabile?	v				3			
73.	Toate tranzacțiile sunt înregistrate în evidența contabilă pe măsura efectuării acestora?	v				3			
74.	Există activități de control, care să asigure că doar plățile legale sunt acceptate?	v				3			
75.	Datele financiar-contabile, cuprinse în registrele contabile, sunt verificate și reconciliate periodic?	v				3			
	Dacă Da, indicați periodicitatea.	După necesitate				6,9, 12			

76.	Se efectuează inventarierea anuală a conturilor de activ și pasiv cu înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor?	v				3			
77.	Rapoartele financiare au fost elaborate și prezentate în termen?	v				3			
78.	Rapoartele financiare conțin informații complete despre venituri, cheltuieli, active financiare, imobilizări corporale, datorii, garanții, obligațiuni pe termen lung?	v				3			
79.	Evidența mijloacelor fixe este asigurată prin ținerea fișelor de evidență a acestora?	v				3			
	Dacă Da, sunt respectate instrucțiunile de completare a acestora?	v				3			
80.	Este estimată corect valoarea fiecărui mijloc fix?	v				3			
81.	Transmiterea / casarea / vânzarea / darea în locațiune a mijloacelor fixe este documentată și efectuată cu acordul organului ierarhic superior?	v				3			
Opinia auditului intern		Lipsă de activitate a auditului intern.							
Achiziții publice și executare a contractelor									
82.	Entitatea publică dispune de un plan anual de achiziții publice, aprobat de managerul entității publice?	v				3			
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?	v				3			
84.	Entitatea publică respectă reglementările pentru atribuirea contractelor de achiziții publice, inclusiv procesul de evaluare a ofertelor din punct de vedere tehnic al achiziției?	v				3			
85.	În procesul de achiziții, au fost respectate termenele limită pentru fiecare etapă?	v				3			
86.	Entitatea publică păstrează documentația aferentă fiecărei achiziții, inclusiv deciziile cu privire la rezultatele selectării ofertei/ofertelor câștigătoare?	v				3			
87.	Contractul încheiat corespunde prevederilor ofertei câștigătoare?	v				3			
88.	Entitatea publică a solicitat garanția de bună execuție pentru contractele a căror valoare este mai mare decât cuantumul stabilite de legislație?	v				2	1		
89.	Contractele sunt executate în termen și în limita valorii acestora ?	v				3			
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?	v				3			
91.	Sunt verificate datele cu privire la preț, cantitate, calitate,	v				3			

	cheltuieli de transport, termen de plată din facturile / procesele-verbale de recepție ale furnizorilor cu datele din contractul de achiziție?								
92.	Soldul creanțelor și datoriilor cu termenul de prescripție expirat este nul?			v				2	
	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?		v			1	1	1	
	Dacă Da, enumerați-le.								
Opinia auditului intern		Lipsă de activitate a auditului intern.							
Salarizarea									
94.	Există o divizare între funcțiile de înregistrare a timpului de muncă și funcțiile de calcul a salariului?			v	Se achita conform timpului de munca si tabelului prezentat.	1		2	Se achita conform timpului de munca si tabelului prezentat.
95.	Salariile de bază sunt aprobate de către managerul entității publice și/sau stabilite prin contract de muncă?	v				3			Conform legii legale in vigoare.
96.	Sporurile, premiile și alte drepturi salariale sunt aprobate de către managerul entității publice?	v				3			Conform Legii 270/2018 si conform ordinilor prezentate.
97.	Soldul datoriilor privind retribuirea muncii este nul (cu excepția datoriilor pentru luna decembrie)?	v				1		2	Datorii nus. Afost achitat conform legii.
	Dacă Nu, descrieți cauza și indicați:								
	a) cuantumul acestora (mii lei);								
	b) perioada formării.								
Opinia auditului intern		Lipsă de activitate a auditului intern.							
Tehnologii informaționale									
98.	În cadrul entității publice există o divizare a sarcinilor între programatori și utilizatori de programe/aplicații?	v				1		2	
99.	Personalului, responsabil de tehnologii informaționale, îi este interzis să inițieze tranzacții și să efectueze schimbări în fișierele de referință?	v				2		1	
100.	Sunt cerute parole unice și confidențiale pentru accesarea sistemelor de tehnologii informaționale, programelor/aplicațiilor?	v				2		1	

101.	Sunt parolele schimbate la intervale regulate de timp, precum și sunt anulate pentru angajații care nu mai activează în cadrul entității publice?		v			1	1	1	
102.	Angajații au acces numai la acele programe/aplicații, care sunt necesare în vederea îndeplinirii sarcinilor?		v			2	1		
103.	Se efectuează periodic copii de rezervă ale fișierelor de date în locații, diferite de cele originale?			v		2		1	
104.	Sunt evaluate periodic activitățile de control din cadrul programelor / aplicațiilor? Dacă Da, indicați periodicitatea.		v			1	1	1	
Opinia auditului intern		Lipsă de activitate a auditului intern.							

Notă: * Un post este considerat ca fiind sensibil dacă, de regulă, prezintă riscuri semnificative de delapidare / fraudă / corupție. De asemenea, se consideră a fi posturi sensibile posturile care au atribuții de control, efectuează activitatea în relație directă cu beneficiarul (cetățeni sau agenți economici)

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

Rusanovschi Marina, șef secție economie din cadrul Consiliului raional Briceni

Nume, prenume / Funcția / Semnătura