

ȘCOALA GIMNAZIALĂ "I.H. RĂDULESCU" URZICENI	SISTEMUL DE CONTROL INTERN MANAGERIAL		
	COMISIA DE MONITORIZARE	PROCEDURA DE SISTEM PRIVIND IMPLEMENTAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL	CODUL: PS-SCIM
EDIȚIA: I			
REVIZIA: 0			
NR. EX. 1			
		NR. PAG: 4	

PROCEDURA DE SISTEM PRIVIND IMPLEMENTAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL

	ELABORAT	AVIZAT	VERIFICAT	APROBAT
Numele și prenumele	Radu Ion	Comisia de monitorizare	Popescu Florin	CA
Funcția	S. Comisia de monitorizare		Director	
Data				
Semnătura				

1. Scopul procedurii:

Procedura stabilește etapele implementării Sistemului de Control Intern Managerial în Școala Gimnazială "I.H. Rădulescu" Urziceni.

2. Domeniul de aplicare:

Procedura se aplica la nivelul conducerii școlii, a comisiei de monitorizare și a comisiilor/ compartimentelor/ serviciilor care funcționează în Școala Gimnazială "I.H. Rădulescu" Urziceni.

3. Definiții și abrevieri:

3.1 Definiții:

- **Control intern managerial** - ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile. Sintagma "control intern managerial" subliniază responsabilitatea tuturor nivelurilor ierarhice pentru ținerea sub control a tuturor proceselor interne desfășurate pentru realizarea obiectivelor generale și a celor specifice.

3.2 Abrevieri:

- **SCIM** – Sistemul de Control Intern Managerial
- **OG** – Ordonanța Guvernului;
- **OSGG** – Ordinul Secretarului General al Guvernului.

4. Documentele de referință:

- OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial;
- Ordinul nr. 200/2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

5. Descrierea activității:

5.1 Obiectivele generale ale SCIM:

- executarea de activități sistematice, etice, economice și eficace;
- îndeplinirea obligațiilor de răspundere;
- respectarea legislației și regulamentelor aplicabile;
- apărarea resurselor împotriva pierderilor, abuzurilor și pagubelor.
- Controlul intern trebuie să se adapteze continuu la modificările cu care se confruntă o organizația școlară.
- Conducerea și personalul de la toate nivelurile organizației trebuie să se implice în acest proces pentru a identifica riscurile și pentru a asigura că misiunea școlii și obiectivele generale au fost îndeplinite.

5.2 Etapele implementării SCIM:

- Elaborarea și aprobarea Regulamentului privind Sistemul de Control Intern Managerial;
- Elaborarea și aprobarea Regulamentului Comisiei de monitorizare;
- Constituirea Comisiei de monitorizare la nivelul școlii;
- Stabilirea obiectivelor generale și specifice;
- Stabilirea activităților și acțiunilor pentru realizarea obiectivelor;
- Descrierea modului de organizare și funcționare a SCIM;
- Identificarea riscurilor și disfuncționalităților care pot afecta realizarea obiectivelor;
- Stabilirea modalităților de dezvoltare a SCIM prin raportarea la Codul Controlului Intern;
- Inventarierea documentelor, a fluxurilor de informații, a proceselor și modului de comunicare;
- Stabilirea unui sistem de monitorizare a desfășurării acțiunilor și activităților;
- Autoevaluarea realizării obiectivelor generale și a celor specifice și îmbunătățirea SCIM;
- Elaborarea manualului de proceduri pentru activitățile școlii în corelație cu fluxul de informații;
- Elaborarea programului de formare în domeniul controlului managerial;

- Autoevaluarea SCIM;
- Elaborarea Raportului SCIM;
- Elaborarea Programului de dezvoltare a SCIM.

5.3 Autoevaluarea Sistemului de Control Intern Managerial:

- În conformitate cu dispozițiile art. 4 alin. (3) din OG nr. 119/1999, directorul școlii elaborează anual un raport asupra sistemului de control intern managerial.
- Raportul constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale de către directorul școlii cu privire la sistemul de control intern managerial.
- Raportul cuprinde declarația directorului cu privire la sistemul de control intern/managerial al școlii, existent la data închiderii exercițiului financiar.
- Declarația formulată de directorul școlii se întemeiază pe datele, informațiile și constatările rezultate din autoevaluarea stării sistemului de control intern managerial, controalele ex-post, rapoartele de audit intern, precum și din recomandările rezultate din rapoartele de audit extern.
- Pentru pregătirea autoevaluării, directorul poate recurge la capacitatea de consiliere a compartimentului de audit intern.
- În vederea elaborării raportului, directorul emite decizia privind programarea și efectuarea de către responsabilii compartimentelor a operațiunii de autoevaluare a SCIM.
- Autoevaluarea SCIM cuprinde programarea și efectuarea următoarelor acțiuni:
 - ✓ convocarea unei reuniuni a Comisiei de monitorizare, având ca obiect stabilirea măsurilor de organizare și realizare a operațiunii de autoevaluare;
 - ✓ elaborarea unei proceduri de lucru privind modul de realizare a autoevaluării sistemului de control intern/managerial și a unui chestionar de autoevaluare;
 - ✓ completarea, de către fiecare comisie/compartiment din organigrama școlii, a chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial și asumarea de responsabilul comisiei/compartimentului, a realității datelor, informațiilor și constatărilor înscrise în acesta;
 - ✓ elaborarea de către Comisia de monitorizare a Situației sintetice a rezultatelor autoevaluării prin centralizarea informațiilor din chestionarele de autoevaluare, semnate și transmise de responsabilii de comisii/compartimente;
 - ✓ aprecierea gradului de conformitate a sistemului propriu de control intern managerial cu standardele de control intern/managerial, în raport cu numărul de standarde implementate.
- Raportul asupra sistemului de control intern managerial se aprobă prin semnarea acestuia de directorul școlii, în conformitate cu principiul responsabilității manageriale.
- Raportul asupra sistemului de control intern managerial se transmite odată cu situația financiară anuală și se prezintă organului ierarhic superior la termenele stabilite de acesta, în cadrul termenului prevăzut de lege.
- Pe baza Raportului asupra sistemului de control intern managerial, directorul școlii elaborează Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul următor.
- Derularea activităților prevăzute în cadrul programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial sub coordonarea Comisiei de monitorizare.

6. Responsabilități:

6.1 Directorul:

- Aprobă, prin semnătură, Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial.

6.2 Responsabilii comisiilor/compartimentelor/serviciilor:

- Completează chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial.

6.3 Comisia de monitorizare:

- Elaborează chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial.
- Stabilește măsurile de organizare și realizare a operațiunii de autoevaluare.
- Elaborează Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării prin centralizarea informațiilor din chestionarele de autoevaluare.

7. Înregistrări:

7.1 Înregistrarea 1 – Lista de difuzare, cod: PS-SCIM-I1;

Nr. crt.	Ediția	Nr. /data reviziei	Scopul difuzării	Nr. ex. difuzat	Difuzat		Primit	
					Numele și prenumele		Numele și prenumele	
					Funcția		Funcția	
					Data	Semnătura	Data	Semnătura
1	I	0	Aplicare	1	Popescu Florin		Popescu Florin	
					Director		Director	
2	I	0	Aplicare	2	Popescu Florin		Radu Ion	
					Director		S. Comisia de monitorizare	

7.2 Înregistrarea 2 - Lista de difuzare a paginilor actualizate, cod: PS-SCIM-I2;

Nr. crt.	Ediția	Nr./data reviziei	Nr. paginii actualizate	Difuzat		Primit	
				Numele și prenumele		Numele și prenumele	
				Funcția		Funcția	
				Data	Semnătura	Data	Semnătura
1							
2							

7.3 Înregistrarea 3 -Regulamentul privind Sistemul de Control Intern Managerial, cod: PS-SCIM-I3;

7.4 Înregistrarea 4 – Decizia de aprobare a Regulamentului privind Sistemul de Control Intern Managerial, cod: PS-SCIM-I4;

7.5 Înregistrarea 5 –Regulamentul Comisiei de monitorizare, cod: PS-SCIM-I5;

7.6 Înregistrarea 6 –Decizia de aprobare a Regulamentului Comisiei de monitorizare, cod: PS-SCIM-I6;

7.7 Înregistrarea 7 – Decizia de constituire a Comisiei de monitorizare, cod: PS-SCIM-I7;

7.8 Înregistrarea 8 – Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial, cod: PS-SCIM-I8;

7.9 Înregistrarea 9 - Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării, cod: PS-SCIM-I9;

7.10 Înregistrarea 10 - Raportul asupra sistemului de control intern managerial,cod: PS-SCIM-I10;

7.11 Înregistrarea 11 – Programul de dezvoltare a SCIM, cod: PS-SCIM-I11.

8. Anexe și formulare:

8.1 Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial, cod: PS-SCIM-F1;

8.2Raportul asupra sistemului de control intern managerial, cod: PS-SCIM-F2.