

SE APROBA
Director
Prof. Brumar Mihaela

REGULAMENT – CADRU
privind aplicarea standardelor de management / control intern
si dezvoltarea sistemelor de control managerial in cadrul Liceului Teoretic
Henri Coanda

- Art. 1 Prezentul Regulament-cadru stabileste procedurile si masurile necesare pentru aplicarea standardelor de management / control intern si dezvoltarea sistemelor de control managerial in cadrul LT Henri Coanda care decurg din concluziile evaluarii generale privind intarirea responsabilitatii manageriale in sectorul public si capacitatii administrative de a implementa sisteme de management / control intern in concordanta cu principiile de bune practici, acceptate pe plan international, avand in vedere angajamentele asumate de Romania in cadrul Capitolului 28 "Control financiar" de negociere cu Uniunea Europeana.
- Art. 2 Aplicarea standardelor de management / control intern si dezvoltarea sistemelor de control managerial reprezinta reforma managementului public, concretizata in adoptarea unui nou tip de management.
- Art. 3 Codul controlului intern, cuprinzand standardele de management / control intern la entitatile publice si pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial este aprobat prin O.M.F.P. nr. 946/2005, principiile de elaborare si procedurile de aplicare fiind stabilite prin indrumarul metodologic pentru dezvoltarea controlului intern in entitatile publice, elaborat de Ministerul Finan]elor Publice.
- Art. 4 Controlul intern acopera totalitatea politicilor si procedurilor concepute si implementate de catre managementul organizatiei pentru a asigura:
1. atingerea obiectivelor acelei organizatii intr-un mod economic, eficient [i eficace
 2. respectarea regulilor externe si a politicilor si regulilor managementului
 3. protejarea bunurilor si informatiilor
 4. prevenirea si depistarea fraudelor si greselilor precum si calitatea documentelor de contabilitate
 5. Producerea in timp util de informatii de incredere referitoare la segmentul financiar si de management
- Art. 5 Privit ca o functie manageriala, controlul are ca obligatie:
1. constatarea abaterilor rezultatelor de la obiective
 2. analiza cauzelor care au determinat abaterea rezultatelor de la obiective
 3. dispunerea masurilor coercitive sau preventive ce se impun
- Art. 6 Principiile generale ale controlului intern:
1. adaptat dimensiunii, complexitatii si mediului specific entitatii
 2. vizeaza toate nivelurile de conducere si toate activitatile / operatiunile
 3. este construit cu acelasi instrumentar in oricare entitate publica
 4. finalitatea sa consta in asigurarea rezonabila ca obiectivele sa fie atinse
 5. costurile aplicarii controlului intern nu trebuie sa depaseasca beneficiile rezultate din acestea

6. este guvernat de regulile minimale de management cuprinse în standardele de control intern

Art. 7 Constructia sistemului de control intern se subordoneaza realizarii obiectivelor LT Henri Coanda prin evidentierea legaturilor existente intre grupele de obiective generale ale controlului intern

Art. 8 LT Henri Coanda realizeaza un control managerial uniform si coerent prin **standarde de control**, care reprezinta un minim al regulilor de management al controlului.

Standardul de control reprezinta un sistem de referinta, in raport de care se evalueaza sistemele de control intern si se identifica zonele si directiile de schimbare.

Sistemele de control managerial trebuie sa tina cont de specificul legal – organizational – personal – financare al LT Henri Coanda.

Art. 9 Fiecare standard de management / control intern este structurat pe 3 componente:

1. **descrierea standardului** – prezinta trasaturile definitorii ale domeniului de management la care se refera standardul
2. **cerinte generale** – prezinta directiile determinante in care trebuie actionat in vederea respectarii standardului
3. **referinte principale** – acte normative reprezentative care cuprind prevederi aplicabile standardului

Trasaturile definitorii si caracteristicile de baza ale standardului, directiile in care trebuie actionat in vederea respectarii standardului, cum si cadrul legislativ care reglementeaza cerintele generale si trasaturile definitorii ale domeniului de management aferent fiecarui standard, stabilite drept cadru general de aplicare prin O.M.F.P. nr. 946/2005 vor fi aplicate si adaptate la specificul de activitate al LT Henri Coanda

Art. 10 Ordonatorul tertiar de credite va dispune emiterea dispozitiei pentru constituirea unui grup de lucru la nivelul LT Henri Coanda

La nivelul LT Henri Coanda se va constitui grupul de lucru care are ca sarcina elaborarea sistemelor proprii de control managerial.

Art. 11 Grupul de lucru constituit la nivelul LT Henri Coanda are ca sarcina monitorizarea, coordonarea si indrumarea metodologica cu privire la sistemele de control managerial din unitate.

Art. 12 Prin dispozitie, ordonatorul tertiar de credite va nominaliza comisia ce are ca sarcina coordonarea colectivului de lucru care va elabora si implementa aplicarea standardelor de management / control intern si dezvoltarea sistemului de control managerial in unitate.

Art. 13 Instruirea persoanelor responsabile cu coordonarea activitatilor grupului de lucru, precum si a membrilor acestuia, asa cum au fost nominalizate la art. 10 si art 12 din prezentul Regulament-cadru se va realiza cel putin pe baza standardelor de control intern pentru entitatile publice din Romania aprobate prin O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern cuprinzand standardele de management / control intern la entitatile publice si pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, precum si a indrumarului

metodologic pentru dezvoltarea controlului intern in entitatile publice elaborat de Ministerul Finantelor Publice.

- Art. 14 In cadrul elaborarii metodologiei-cadru de proiectare si implementare a aplicarii standardelor de management / control intern si dezvoltarea sistemului de control managerial la LT Henri Coanda se are in vedere parcurgerea urmatoarelor etape:
1. evaluarea instrumentelor generale de control intern
 2. evaluarea instrumentelor specifice de control intern la nivelul fiecarei activitati
 3. analiza raportului intre costurile suplimentare si efectele asteptate, generate de implementarea noului sistem de control intern
 4. elaborarea si aprobarea programului de implementare a noului sistem de control intern al LT HC
 5. monitorizarea executiei programului de implementare a noului sistem de control intern
- Art. 15 Verificarea modului de aplicare a standardelor de management / control intern si dezvoltarea sistemelor de control managerial la nivelul LT HC se va face in baza procedurilor ce se vor emite in acest sens.
- Art. 16 Modificarea si completarea legislatiei actuale in domeniu va duce la actualizarea procedurilor si masurilor privind aplicarea standardelor de management / control intern si dezvoltarea sistemelor de control managerial in cadrul LTHC avand in vedere prevederile O.M.F.P. nr. 1389/2006 privind modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 946/2005.

INTOCMIT
Ec. Ivan Ramona