



MINISTERUL EDUCAȚIEI



INSPECTORATUL ȘCOLAR
JUDEȚEAN CLUJ

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Nr. 65/1 din 27 ianuarie 2022

Către,

MINISTERUL EDUCAȚIEI

BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN

Ca urmare a adresei d-voastră nr. 1 din 05.01.2022, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj cu nr. 65 din 06.01.2022 vă transmitem RAPORTUL ANUAL PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN de la INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, pentru anul 2021.

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Prof. Marinela Marc



AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Dr.Ec. Ioana Iuliana Grigorescu

Ec. Claudia Sebeni

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Compartiment audit public intern

Nr. 65 din 28 ianuarie 2022

Aprobat,
Marinela Marc
INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,



R A P O R T

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021
desfășurată la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj precum și a
entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea
acesteia**

CUPRINS

	4
I.1. Identificarea instituției publice.....	4
I.2. Scopul raportului.....	4
I.3. Perioada de raportare.....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	4
I.5. Documentele analizate.....	4
	8
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	8
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	10
	10
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	28
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	28
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	28
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	28
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	28
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	29
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	30
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	30
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	30
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	31
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	32
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	32
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	Error! Bookmark not defined.
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	Error! Bookmark not defined.
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	33
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	Error! Bookmark not defined.
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	Error! Bookmark not defined.
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	Error! Bookmark not defined.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	Error!
or! Bookmark not defined.	
37	
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	38
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	39
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	Error! Bookmark not defined.
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	39
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	39
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	Error! Bookmark not defined.
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	46
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	46
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	Error! Bookmark not defined.
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	46
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	46
47Error! Bookmark not defined.	
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	48
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	48
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern48	
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	49
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	49

91. sh.

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, cu sediul în localitatea Cluj-Napoca, str. Argeș 24.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna **d-na Marinela Marc** cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0264 590778
- Mobil: 0744 354609
- E-mail: marinelamarc@yahoo.com

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Inspectoratului Școlar Județean Cluj se regăsesc un număr total de **217** entități publice (3 unități conexe, 212 unități de învățământ cu personalitate juridică aflate în coordonarea ISJ Cluj, cu structurile lor, pentru toate activitățile finanțate de la bugetul de stat, 1 Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională și 1 Centru Județean de Excelență).

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate sau aflate sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii Inspectoratului Școlar Județean Cluj și Serviciului Audit Public Intern din cadrul MEC care pot aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2021 atât din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj cât și din cadrul entităților aflate în subordonarea, sub autoritatea sau în coordonarea Inspectoratului Școlar Județean Cluj.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj în cursul anului 2021, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2021.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Inspectoratul Școlar Județean Cluj. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	Grigorescu Ioana Iuliana	Șef/Coordonator compartiment audit public intern	0771 104503 sau 0264 590778, int. 302 sau 0264 594672, int. 302	ioanaiuliana69@yahoo.es
2.	Sebeni Claudia	Auditor public intern	0264 590778, int. 302 sau 0264 594672, int. 302	audit.iscj@gmail.com

I.5. Documentele analizate

Baza documentară a prezentului raport o constituie documentele și Rapoartele misiunilor de audit intern întocmite în cursul anului 2021 de către personalul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj:

- **Planul anual de API pentru anul 2021** nr. 12.155 din 26 noiembrie 2020, întocmit de către *auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana*, avizat de către inspectorul școlar general d-na Marc Marinela și aprobat de către coordonatorul compartimentului audit intern din cadrul ME d-l Pîtilie Corneliu;
- **Planul anual de API pentru anul 2021 MODIFICAT 2**, nr. 1.567/2/25.05.2021 întocmit de către *auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana* și avizat de către inspectorul școlar general d-na Marc Marinela și aprobat de către coordonatorul compartimentului audit intern din cadrul ME d-l Pîtilie Corneliu;
- **Planul anual de API pentru anul 2021 MODIFICAT 3**, nr. 12.198/1/27.12.2021 întocmit de către *auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana* și avizat de către inspectorul școlar general d-na Marinela Marc;
- **Fișele de post** nr. 582/1/29.01.2021 pentru *auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana*;
- **Fișele de post** nr. 582/2/29.01.2021 pentru *auditor public intern Ec. Sebeni Claudia*;
- **Programul anual de îmbunătățire a calității activității de API la ISJ Cluj pentru anul 2021** nr. 12.756/29.12.2020, întocmit de către *auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana*;
- **Programul anual de pregătire profesională a auditorilor interni pentru anul 2021** întocmit de către *auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana*;
- **Raportul de audit intern ad-hoc** nr. 1.526 din 12 aprilie 2021 privind „*Verificarea modului în care au fost acordate concediile de odihnă și/sau drepturile salariale aferente concediului de odihnă neefectuat de către personalul (cadre didactice/cadre nedidactice și personal de conducere) din cadrul unităților școlare preuniversitare (protrivit Recomandării nr. 3 din Decizia Curții de Conturi nr. 13/2019) – pentru pozițiile selectate din Nota DGE nr. 542/29.01. 2021, aferente județului Cluj*” – întocmit de către *auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana*. Misiunea de audit intern ad-

- hoc a fost realizată în baza adresei SAPI-MEC nr. 196/24.02.2021 și a Ordinului de serviciu nr. 1.566 din 25 februarie 2021, emis de d-na inspector școlar general Marinela Marc;
- Raportul de audit intern nr. 6.581 din 14 iulie 2021 privind **„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021”** – întocmit de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana. Misiunea de audit intern a fost realizată în baza adresei Ministerului Educației Naționale nr. 44.070/02.10.2020 care are la bază adresa UCAAPI nr. 430.854/16.10.2018.
 - Raportul de audit intern ad-hoc nr. 10.234 din 04 octombrie 2021 privind **„Alocarea de hrană la nivelul Centrului Național Olimpic de Excelență pentru pregătirea și perfecționarea cadetilor și juniorilor în voleiul de performanță de pe lângă Liceul Teoretic „Alexandru Papiu Ilarian” Dej”** – întocmit de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana. Misiunea de audit intern ad-hoc a fost realizată în baza Ordinului de serviciu nr. 9.569 din 17 septembrie 2021, emis de d-na inspector școlar general Marinela Marc;
 - Raportul de audit intern ad-hoc nr. 12.242 din 30 decembrie 2021 privind **„Verificarea modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per antepreșcolar/preșcolar/elev și a corelării numărului de personal cu numărul de preșcolari/elevi la nivelul județului Cluj, în vederea redistribuirii sumelor între unitățile de învățământ din județ și/sau a suplimentării bugetului aprobat pentru unitățile de învățământ, în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev în anul 2021”** – întocmit de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana. Misiunea de audit intern ad-hoc a fost realizată în baza Ordinului de serviciu nr. 11.054 din 04 noiembrie 2021, emis de d-na inspector școlar general Marinela Marc;
 - Raport acțiune de control nr. 10.653/1 din 26 octombrie 2021 privind **„Verificarea corelării numărului de personal cu numărul de antepreșcolari/preșcolari/elevi în vederea analizării motivelor care au determinat neîncadrarea în bugetul alocat pentru anul financiar 2021, în baza costului standard, pentru finanțarea cheltuielilor salariale”**, întocmit de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana. Acțiunea de control a fost realizată în baza Ordinului de serviciu nr. 10.653 din 18 octombrie 2021, emis de d-na inspector școlar general Marinela Marc;
 - Raportul de audit intern nr.3912 din 05 mai 2021 privind **„Evaluarea activității de resurse umane și salarizare”** – întocmit de către auditor public intern Ec. Sebeni Claudia;
 - Raportul de audit intern nr.8583 din 27 august 2021 privind **„Administrarea patrimoniului precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale”** – întocmit de către auditor public intern Ec. Sebeni Claudia;
 - Raportul de audit intern nr.12004 din 20 decembrie 2021 privind **„Evaluarea modului de evidențiere, utilizare și plată a creditelor bugetare deschise la Titlul 59,, Alte cheltuieli”** – întocmit de către auditor public intern Ec. Sebeni Claudia;
 - Acțiune de control la Liceul Tehnologic Special Dej, în urma adresei ME nr.198/SI/01.09.2021 și a deciziei ISJ nr.1844/01.09.2021, privind neconcordanța dintre bugetul alocat și bugetul încărcat în Sistemul național de raportare Forexbug, finalizată cu Notă de constatare înregistrată cu nr. 8860/03.09.2021.
 - Acțiune de control privind verificarea documentelor depuse de către unitățile de învățământ în vederea compensării în bani a concediului de odihnă neefectuat de personalul didactic/didactic auxiliar și nedidactic. Acțiunea de verificare/control a fost realizată conform adresei M.E.N. nr. 2.344/18.10.2019, Notă cu privire la efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic din învățământ, a Procedurii operaționale nr.

140/25.10.2019 privind verificarea de către ISJ Cluj a rechemărilor din concediile de odihnă realizate la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat din județul Cluj și a concediilor de odihnă neefectuate în vederea compensării lor în bani și a Ordinului ME nr.4050/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control și al personalului de cercetare din învățământul de stat. **Acțiunea de verificare/control s-a desfășurat pe toată perioada anului 2021, întocmindu-se 184 liste de verificare și 184 procese-verbale către 101 unități de învățământ, privind compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat de personalul didactic/didactic auxiliar și nedidactic la încetare CIM - realizată de către auditor public intern Ec. Sebeni Claudia.**

- **Fișele de urmărire a recomandărilor pentru misiunile de audit intern realizate în anul 2021**, care au avut ca termen de implementare a recomandărilor anul 2021. Procesul de urmărire a recomandărilor a fost realizat de către auditorii publici interni Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana și Ec. Sebeni Claudia fiecare pentru misiunile de audit intern și/sau acțiunile de control realizate;
- **Fișele de urmărire a recomandărilor pentru misiunile de audit intern realizate în anul 2020**, care au avut ca termen de implementare a recomandărilor anul 2021. Procesul de urmărire a recomandărilor a fost realizat de către auditorii publici interni Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana și Ec. Sebeni Claudia, fiecare pentru misiunile de audit intern și/sau acțiunile de control realizate;
- **Fișele de urmărire a recomandărilor pentru misiunile de audit intern realizate în anii anteriori 2019-2020**, neimplementate integral, care au termenul de implementare a recomandărilor depășit. Procesul de urmărire a recomandărilor a fost realizat de către auditorii publici interni Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana și Ec. Sebeni Claudia fiecare pentru misiunile de audit intern și/sau acțiunile de control realizate;
- **Fișele de urmărire a recomandărilor pentru misiunile de audit intern realizate în anii anteriori 2015-2018**, neimplementate integral, care au termenul de implementare a recomandărilor depășit. Procesul de urmărire a recomandărilor a fost realizat de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana.
- **Situația centralizatoare a implementării recomandărilor /19.08.2021** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în anul 2019 și 2020, auditor intern Ec. Sebeni Claudia;
- **Situația centralizatoare a implementării recomandărilor /31.12.2021** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în anul 2019 și 2020, auditor intern Ec. Sebeni Claudia;
- **Situația centralizatoare a implementării recomandărilor la data de 30.08.2021** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în anii 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 și 2020, auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
- **Situația centralizatoare a implementării recomandărilor la data de 31.12.2021** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în anii 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 și 2020, auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
- **Situația centralizatoare a implementării recomandărilor la data de 31.12.2021** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în anul 2021, auditorii publici interni Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana și Ec. Sebeni Claudia, fiecare pentru misiunile de audit intern și/sau acțiunile de control realizate.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2021

II.1. Planificarea activității de audit public intern

La nivelul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a fost elaborat **Planul anual de audit public intern pentru anul 2021** nr. 12.155 din 26 noiembrie 2020.

Tipul misiunilor cuprinse în Plan au fost **misiuni de regularitate**, iar principalele domenii **auditabile** în anul 2021 au fost: domeniul funcțiilor specifice entității, domeniul resurselor umane, domeniul privind procesul bugetar, domeniul privind activitățile financiar-contabile și domeniul SCM/SCIM, misiuni finalizate fiecare prin întocmirea unui Raport de audit intern aprobat de către inspectorul școlar general.

Planul anual de audit intern aprobat a fost actualizat/modificat pe parcursul anului 2021 de 2 ori, în baza Referatelor de modificare nr. 1 și 2 aprobate de inspectorul școlar general, după cum urmează:

- a) **Planul anual de audit public intern pentru anul 2021 - MODIFICAT nr. 2**, nr. 1.567/2/25.05.2021, realizat în baza Referatului de modificare nr. 1.567/3/25.05.2021 a introdus următoarele modificări ale Planului inițial:
- Misiunea de audit intern cu tema: **„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - 2021”**, impusă de ME, planificată a se realiza de către auditorul intern d-na Ioana Iuliana Grigorescu, în perioada 01.03.2021 – 18.06.2021, se va realiza în perioada 13.04.2021 – 16.07.2021.
 - Misiunea de audit intern cu tema **„Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj”**, impusă de MEC, planificată a se realiza de către auditorul intern d-na Ioana Iuliana Grigorescu în perioada 12.07.2021 – 17.12.2021, se va realiza în perioada 19.07.2021 – 31.12.2021.

Motivul modificării datelor de realizare a celor două misiuni de audit intern planificate inițial este realizarea misiunii de audit intern ad-hoc cu tema: **„Verificarea modului în care au fost acordate concediile de odihnă și/sau drepturile salariale aferente concediului de odihnă neefectuat de către personalul (cadre didactice/cadre nedidactice și personal de conducere) din cadrul unităților școlare preuniversitare (protrivit Recomandării nr. 3 din Decizia Curții de Conturi nr. 13/2019) – pentru pozițiile selectate din Nota DGE nr. 542/29.01. 2021, aferente județului Cluj”**, impusă prin adresa S.A.P.I.-M.E. nr. 196/24.02.2021, care se va desfășura în perioada 26.02.2021 - 12.04.2021.

Misiunea de audit intern AD-HOC a fost inclusă în **Planul de audit intern pentru anul 2021 ACTUALIZAT nr. 1 (v2)** conform punctului 4 din adresa SAPI-ME nr. 196/24.02.2021.

În conformitate cu Ordinul de serviciu emis de inspectorul școlar general misiunea va fi realizată de d-na auditor public intern Grigorescu Ioana Iuliana.

Misiunea de audit intern ad-hoc se va desfășura la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj și a 25 unități de învățământ din județul Cluj.

Obiectivele misiunii de audit intern ad-hoc au fost stabilite prin adresa S.A.P.I.-M.E. nr. 196/24.02.2021 și sunt următoarele:

1. Verificarea existenței Proceselor-verbale de verificare/control/audit care însoțesc fiecare caz de compensare în bani a concediului de odihnă;
2. Stabilirea situației specifice a fiecărei persoane care a solicitat compensarea în bani (director unitate de învățământ/inspector școlar/cadru didactic/ cadru didactic pensionar/personal auxiliar), inclusiv a motivelor care au generat această situație (situație de boală/activitate continuă pe perioada vacanțelor școlare/încetarea contractului de muncă, etc.);
3. Verificarea existenței dovezilor privind planificarea concediilor de odihnă, respectarea planificărilor, consemnarea concediilor de odihnă în condica de prezență și în fișa de pontaj, rechemarea din concediu de odihnă în scris, pentru situații temeinic justificate, reprogramarea concediului de odihnă, rapoarte de activitate întocmite de personalul didactic pe perioada vacanțelor școlare (dacă personalul a fost în activitate) etc.;
4. Stabilirea cauzelor care au condus la neefectuarea concediilor de odihnă;
5. Stabilirea sumelor de recuperat;
6. Formularea de recomandări privind efectuarea concediilor de odihnă în viitor cu respectarea condițiilor legale în vigoare.

Termenele de realizare a misiunilor planificate inițial prin **Planul anual de audit public intern pentru anul 2021** vor fi modificate în consecință.

b) **Planul anual de audit public intern pentru anul 2021 - MODIFICAT nr. 3, realizat în baza Referatului de modificare nr. 12.198/27.12.2021** a introdus următoarele modificări:

Misiunea de audit public intern cu tema: **„Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj”** cuprinsă în Planul anual de audit public intern aprobat pentru anul 2021 nu a putut fi finalizată deoarece pe parcursul anului 2021 au intervenit o serie de modificări care au determinat modificarea *Fondului de timp anual* pentru anul 2021, care a avut ca efect scăderea numărului de zile care au putut fi alocate acestei misiuni.

Termenul de realizare al misiunii a fost data de 31 decembrie 2021 și i-au fost alocate/planificate un număr de 75 zile. Asupra acestui termen au intervenit următorii factori:

- În perioada 20.09.2021 - 01.10.2021 fost impusă misiunea de audit intern ad-hoc cu tema: *„Alocația de hrană la nivelul Centrului Național Olimpic de Excelență pentru pregătirea și perfecționarea cadeților și juniorilor în voleiul de performanță de pe lângă Liceul Teoretic „Alexandru Papiu Ilarian” Dej”*, prin Ordinul de serviciu nr. 9.569/17.09.2021, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate* cu 10 zile;
- În perioada 18.10.2021 - 26.10.2021 fost impusă acțiunea de control cu tema: *„Verificarea corelării numărului de personal cu numărul de antepreșcolari/preșcolari/elevi în vederea analizării motivelor care au determinat neîncadrarea în bugetul alocat pentru anul financiar 2021, în baza costului standard, pentru finanțarea cheltuielilor salariale”*, prin Ordinul de serviciu nr. 10.653/18.10.2021, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate* cu 7 zile;
- În perioada 05.11.2021 - 03.12.2021 fost impusă misiunea de audit intern ad-hoc cu tema: *„Verificarea modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per antepreșcolar/preșcolar/elev și a corelării numărului de personal cu numărul de preșcolari/elevi la nivelul județului Cluj, în vederea redistribuirii sumelor între unitățile de învățământ din județ și/sau a suplimentării bugetului aprobat pentru unitățile de învățământ, în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev*

- în anul 2021", prin Ordinul de serviciu nr. 11.054/04.11.2021, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate* cu 16 zile;
- Pentru auditorul intern Grigorescu Ioana Iuliana a intervenit o perioadă de concediu medical din data de 22.11.2021 până la data de 24.12.2021, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate* cu 23 zile;
 - Până la sfârșitul anului 2021 auditorul intern Ioana Iuliana Grigorescu a realizat numai 26 de zile de concediu de odihnă din cele 28 de zile planificate, ceea ce a dus la creșterea *fondului disponibil pentru misiuni de audit planificate* cu 2 zile;
 - Un număr de 3 zile care au fost planificate inițial pentru realizarea *altor activități de audit de la sfârșitul anului*, au fost alocate misiunii de audit planificate privind salarizarea.

În consecință, din totalul de 75 zile planificate pentru misiunea de audit intern cu tema „Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj” au putut fi realizate numai 24 de zile ($75-10-7-16-23+2+3=24$).

De asemenea, în anul 2021 au intervenit 2 zile libere naționale care nu au fost cuprinse în Planificarea anuală inițială, zilele de 4 mai 2021 (a treia zi de Paște) și 5 octombrie 2021 (Ziua Educației), acestea modificând (scăzând) *Fondul de timp anual/auditor* pentru anul 2021 cu câte 2 zile (de la 254 zile la 252 zile/auditor).

În consecință s-a solicitat :

- aprobarea **modificării nr. 3 pentru Planul anual de audit intern pentru anul 2021**, care să reflecte toate aceste modificări ;
- prelungirea perioadei de realizare a misiunii de audit public intern cu tema „Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj” în anul 2022, prin replanificarea perioadelor/termenelor de realizare a misiunilor din acest an.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La 1 entități, *Inspectoratului Școlar Județean Cluj*, în anul 2021 resursele umane implicate în realizarea misiunilor de audit intern planificate au fost 2 persoane, cu normă întreagă. În Planul inițial anual de audit intern pentru anul 2021 nr. 12.155 din 26 noiembrie 2020 au fost planificate un număr total de 5 misiuni de audit intern (toate misiuni de asigurare). Până la sfârșitul anului 2021 au fost finalizate 4 misiuni de audit intern și 3 misiuni de audit intern ad-hoc, fiind întocmite și aprobate un număr de 2 Referate de justificare, care au modificat Planul inițial anual de audit intern:

- modificând termenele inițiale și finale ale misiunilor de audit intern;
- prelungind perioada de realizare/finalizare a unei misiunii de audit public intern în anul 2022 ;
- adăugând un număr de încă 3 misiuni de audit intern ad-hoc și 1 acțiune de control (finalizate până la sfârșitul anului 2021).

Ca urmare a tuturor modificărilor intervenite, **misiunile de audit intern realizate în cursul anului 2021** au fost următoarele:

Misiuni de audit intern FINALIZATE	Număr entități auditate	Auditor intern	Numele entităților auditate
„Verificarea modului în care au fost acordate concediile de odihnă și/sau drepturile	26	Grigorescu Ioana Iuliana	-INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ; -PALATUL COPIILOR CLUJ

salariale aferente concediului de odihnă neefectuat de către personalul (cadre didactice/cadre nedidactice și personal de conducere) din cadrul unităților școlare preuniversitare (protrivit Recomandării nr. 3 din Decizia Curții de Conturi nr. 13/2019) – pentru pozițiile selectate din Nota DGE nr. 542/29.01. 2021, aferente județului Cluj" (misiune ad-hoc) ;			-COLEGIUL TEHNIC "ANA ASLAN" CLUJ-NAPOCA -LICEUL TEORETIC "LUCIAN BLAGA" CLUJ-NAPOCA -LICEUL CU PROGRAM SPORTIV CLUJ-NAPOCA -COLEGIUL TEHNIC "NAPOCA" CLUJ-NAPOCA -COLEGIUL TEHNIC DE TRANSPORTURI "TRANSILVANIA" CLUJ-NAPOCA -LICEUL TEOLOGIC ADVENTIST "MARANATHA" CLUJ-NAPOCA -LICEUL TEHNOLOGIC "ALEXANDRU BORZA" CLUJ-NAPOCA -LICEUL TEORETIC "ALEXANDRU PAPIU ILARIAN" DEJ -LICEUL TEHNOLOGIC "SOMES" DEJ -ȘCOALA GIMNAZIALĂ DE MUZICA "AUGUSTIN BENA" CLUJ-NAPOCA -ȘCOALA GIMNAZIALĂ "CONSTANTIN BRANCUSI" CLUJ-NAPOCA -ȘCOALA GIMNAZIALĂ "ANDREI SAGUNA" TURDA -ȘCOALA GIMNAZIALĂ "MIHAI VITEAZUL" CAMPIA TURZII -ȘCOALA GIMNAZIALĂ "AVRAM IANCU" CAMPIA TURZII -ȘCOALA GIMNAZIALĂ "MIHAI EMINESCU" DEJ -ȘCOALA GIMNAZIALĂ "AVRAM IANCU" DEJ -ȘCOALA GIMNAZIALĂ COJOCNA, COM. COJOCNA -ȘCOALA GIMNAZIALĂ TURENI, COM. TURENI -ȘCOALA GIMNAZIALĂ BORSA, COM. BORSA -GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "NEGHINITA" CLUJ-NAPOCA -GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "MICA SIRENA" CLUJ-NAPOCA -GRADINIȚA CU PROGRAM
---	--	--	---

			PRELUNGIT "LIZUCA" CLUJ-NAPOCA -GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "MAMARUTA" CLUJ-NAPOCA -GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "PRICHINDELUL ISTET" TURDA
„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - 2021”;	4	Grigorescu Ioana Iuliana	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ; PALATUL COPIILOR CLUJ; CASA CORPULUI DIDACTIC CLUJ; CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR VIITORUL CLUJ-NAPOCA
„Alocția de masă la nivelul Centrului Național Olimpic de Excelență pentru pregătirea și perfecționarea cadeților și juniorilor în voleiul de performanță de pe lângă Liceul Teoretic "Alexandru Papiu Ilarian" Dej" (misiune ad-hoc);	1	Grigorescu Ioana Iuliana	LICEUL TEORETIC "ALEXANDRU PAPIU ILARIAN" DEJ – Centrul Național Olimpic de Excelență pentru pregătirea și perfecționarea cadeților și juniorilor în voleiul de performanță de pe lângă Liceul Teoretic "Alexandru Papiu Ilarian" Dej
„Verificarea modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per antepreșcolar/preșcolar/elev și a corelării numărului de personal cu numărul de antepreșcolari/preșcolari/elevi la nivelul județului Cluj, în vederea redistribuirii sumelor între unitățile de învățământ din județ și/sau a suplimentării bugetului aprobat pentru unitățile de învățământ, în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev în anul 2021” (misiune ad-hoc);	203	Grigorescu Ioana Iuliana	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ și 202 unități de învățământ de masă din județul Cluj
Evaluarea activității de resurse umane și salarizare	2	Sebeni Claudia	-INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ; -CASA CORPULUI DIDACTIC CLUJ
Administrarea patrimoniului	3	Sebeni	-CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR

Handwritten signature/initials

precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale		Claudia	VIITORUL CLUJ-NAPOCA; -CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR "LIVIU REBREANU" TURDA; -CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR "AL.PAPIU ILARIAN" DEJ
Evaluarea modului de evidențiere, utilizare și plată a creditelor bugetare deschise la Titlul 59 "Alte cheltuieli"	7	Sebeni Claudia	-INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ; -COLEGIUL ECONOMIC „IULIAN POP” CLUJ-NAPOCA; -COLEGIUL DE SERVICII ÎN TURISM „NAPOCA” CLUJ-NAPOCA -COLEGIUL TEHNIC DE COMUNICAȚII „AUGUSTIN MAIOR” CLUJ-NAPOCA -COLEGIUL TEHNIC DE TRANSPORTURI „TRANSILVANIA” CLUJ-NAPOCA; -COLEGIUL TEHNIC „ANA-ASLAN” CLUJ-NAPOCA; -LICEUL TEHNOLOGIC NR. 1 CLUJ-NAPOCA

La nivelul ISJ Cluj durata medie a unei misiuni de audit public intern a fost de 45 zile/misiune.

- Auditorul intern **Dr.Ec. Ioana Iuliana Grigorescu** a realizat o medie de **31,75 zile/misiune** $((23+54+16+34) : 4 = 31,75)$ și **3,43 zile/entitate auditată**, auditând:
 - prima misiune a cuprins un număr de 26 entități și 6 obiective auditabile;
 - a doua misiune a cuprins un număr de 4 entități și 3 obiective auditabile;
 - a treia misiune a cuprins o entitate și 2 obiective auditabile;
 - a patra misiune a cuprins un număr de 6 entități (plus 197 unități de învățământ de masă) și 4 obiective auditabile.
- Auditorul intern **Ec. Sebeni Claudia** a realizat o medie de **62,66 zile/misiune și 15,66 zile/entitate auditată** $((64+64+60) : 5 = 62,66)$, auditând un număr total de 12 entități, rezultând o medie de 15,66 zile/entitate auditată:
 - prima misiune a cuprins un număr de 2 entități și 2 obiective auditabile/13 activități-acțiuni;
 - a doua misiune a cuprins un număr de 3 entități și 2 obiective auditabile/19 activități-acțiuni;
 - a treia misiune a cuprins un număr de 7 entități și 3 obiective auditabile/13 activități-acțiuni.

Gradul de realizare al Planului Anual de API modificat pentru anul 2021 a fost de 100%.

Structura misiunilor de audit intern realizate (și finalizate) în anul 2021 este următoarea:

DOMENIUL	NR. MISIUNI	MISIUNEA DE AUDIT REALIZATĂ	OBSERVATII
Misiuni de audit privind procesul	1	„Verificarea modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru	Realizată de auditor intern

bugetar		finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per antepreșcolar/preșcolar/elev și a corelării numărului de personal cu numărul de antepreșcolari/preșcolari/elevi la nivelul județului Cluj, în vederea redistribuirii sumelor între unitățile de învățământ din județ și/sau a suplimentării bugetului aprobat pentru unitățile de învățământ, în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev în anul 2021" (misiune ad-hoc);	Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
	1	„Alocatia de masă la nivelul Centrului Național Olimpic de Excelență pentru pregătirea și perfecționarea cadeților și juniorilor în voleiul de performanță de pe lângă Liceul Teoretic "Alexandru Papiu Ilarian" Dej" (misiune ad-hoc);	Realizată de auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	1	„Administrarea patrimoniului precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale"	Realizată de auditor intern Ec. Sebeni Claudia
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-
Misiuni de audit intern privind resursele umane	1	„Verificarea modului în care au fost acordate concediile de odihnă și/sau drepturile salariale aferente concediului de odihnă neefectuat de către personalul (cadre didactice/cadre nedidactice și personal de conducere) din cadrul unităților școlare preuniversitare (protrivit Recomandării nr. 3 din Decizia Curții de Conturi nr. 13/2019) – pentru pozițiile selectate din Nota DGE nr. 542/29.01. 2021, aferente județului Cluj" (misiune ad-hoc);	Realizată de auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
	1	„Evaluarea activității de resurse umane și salarizare"	Realizată de auditor intern Ec. Sebeni Claudia
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind sistemul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	1	„Evaluarea modului de evidențiere, utilizare și plată a creditelor bugetare deschise la Titlul 59,, Alte cheltuieli "	Realizată de auditor intern Ec. Sebeni Claudia

Misiuni de audit privind SCM/SCIM	1	„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - 2021”;	Realizată de auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
TOTAL GENERAL	7	-	-

- în anul 2021 în baza adreselor MEC sau a Ordinului de serviciu emis de Inspectorul școlar general au fost realizate 3 Acțiuni de control în unitățile de învățământ, după cum urmează:

ACȚIUNI DE CONTROL	Număr entități controlate	Auditor intern	Numele entităților controlate
Verificarea dosarelor și acordarea AVIZULUI pentru compensarea în bani a concediilor de odihnă neefectuate de către angajații unităților de învățământ din județul Cluj în baza adresei M.E.N. nr. 2.344/18.10.2019, Notă cu privire la efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic din învățământ, a Procedurii operaționale a ISJ Cluj nr. 140/ 25.10.2019 și a Ordinului ME nr.4050/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control și al personalului de cercetare din învățământul de stat, privind verificarea de către ISJ Cluj a rechemărilor din concediile de odihnă realizate la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat din județul Cluj și a concediilor de odihnă neefectuate în vederea compensării lor în bani.	184	Ec. Sebeni Claudia	ISJ Cluj, unitățile conexe și unitățile de învățământ din județul Cluj S-a verificat un număr de 184 DOSARE și s-a întocmit și trimis unităților de învățământ din județ un număr de 184 PROCESE-VERBALE, care cuprind AVIZUL PENTRU COMPENSAREA IN BANI A CONCEDIULUI DE ODIHNĂ NEEFECTUAT de către angajați, pe tot parcursul anului 2021, după cum urmează: Ianuarie - 7 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Februarie - 22 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Martie - 15 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Aprilie - 10 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Mai - 10 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Iunie - 9 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Iulie - 33 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; August - 17 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Septembrie - 20 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Octombrie - 10 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Noiembrie - 17 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Decembrie - 5 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil; Ianuarie - Decembrie - 9 liste de

			verificare și procese-verbale/ aviz nefavorabil
Verificarea bugetului alocat și a bugetului încărcat în Sistemul national de raportare Forexebug, în urma adresei ME nr.198/SI/01.09.2021 și a Deciziei ISJ nr.1844/01.09.2021	1	Ec. Sebeni Claudia	Liceul Tehnologic Special Dej
„Verificarea corelării numărului de personal cu numărul de antepreșcolari/ preșcolari/elevi în vederea analizării motivelor care au determinat neîncadrarea în bugetul alocat pentru anul financiar 2021, în baza costului standard, pentru finanțarea cheltuielilor salariale”.	203	Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana	ISJ Cluj și unitățile de învățământ de masă din județul Cluj

Auditorul public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana a realizat **misiuni de consiliere informală**, de câte ori a fost solicitat de către personalul ISJ Cluj. Misiunile de consiliere informală au fost de tipul consultanță sau facilitarea înțelegerii unor teme din activitatea ISJ Cluj.

Preventiv, pentru îmbunătățirea activităților finanțate de la bugetul de stat auditorul public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana a realizat **misiuni de consiliere informală** la cererea directorilor, a contabililor șefi și a secretarilor șefi de la toate unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj. Consilierea a fost acordată atât în cadrul audiențelor desfășurate la sediul ISJ Cluj cât și telefonic, în contextul pandemiei Covid 19.

Menționez că, datorită frecventelor modificări legislative, **numărul de ore** necesar pentru studierea legislației și oferirea de **consultață informală unităților de învățământ pe diferite teme** (în mod direct și telefonic) **este foarte mare în fiecare lună**.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni

Principalele constatări și recomandări realizate la nivelul INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ și a unităților din subordine/coordonare, în cadrul misiunilor de asigurare derulate sunt:

DOMENIUL: RESURSE UMANE
1. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Verificarea modului în care au fost acordate concediile de odihnă și/sau drepturile salariale aferente concediului de odihnă neefectuat de către personalul (cadre didactice/cadre nedidactice și personal de conducere) din cadrul unităților școlare preuniversitare (protrivit Recomandării nr. 3 din Decizia Curții de Conturi nr. 13/2019) – pentru pozițiile selectate din Nota DGE nr. 542/29.01. 2021, aferente județului Cluj” (<i>misiune ad-hoc</i>); Auditor public intern: Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
STRUCTURILE AUDITATE: 1. INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ;

2. PALATUL COPILOR CLUJ
3. COLEGIUL TEHNIC "ANA ASLAN" CLUJ-NAPOCA
4. LICEUL TEORETIC "LUCIAN BLAGA" CLUJ-NAPOCA
5. LICEUL CU PROGRAM SPORTIV CLUJ-NAPOCA
6. COLEGIUL TEHNIC "NAPOCA" CLUJ-NAPOCA
7. COLEGIUL TEHNIC DE TRANSPORTURI "TRANSILVANIA" CLUJ-NAPOCA
8. LICEUL TEOLOGIC ADVENTIST "MARANATHA" CLUJ-NAPOCA
9. LICEUL TEHNOLOGIC "ALEXANDRU BORZA" CLUJ-NAPOCA
10. LICEUL TEORETIC "ALEXANDRU PAPIU ILARIAN" DEJ
11. LICEUL TEHNOLOGIC "SOMES" DEJ
12. ȘCOALA GIMNAZIALĂ DE MUZICA "AUGUSTIN BENA" CLUJ-NAPOCA
13. ȘCOALA GIMNAZIALĂ "CONSTANTIN BRANCUSI" CLUJ-NAPOCA
14. ȘCOALA GIMNAZIALĂ "ANDREI SAGUNA" TURDA
15. ȘCOALA GIMNAZIALĂ "MIHAI VITEAZUL" CAMPIA TURZII
16. ȘCOALA GIMNAZIALĂ "AVRAM IANCU" CAMPIA TURZII
17. ȘCOALA GIMNAZIALĂ "MIHAI EMINESCU" DEJ
18. ȘCOALA GIMNAZIALĂ "AVRAM IANCU" DEJ
19. ȘCOALA GIMNAZIALĂ COJOCNA, COM. COJOCNA
20. ȘCOALA GIMNAZIALĂ TURENI, COM. TURENI
21. ȘCOALA GIMNAZIALĂ BORSA, COM. BORSA
22. GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "NEGHINITA" CLUJ-NAPOCA
23. GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "MICA SIRENA" CLUJ-NAPOCA
24. GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "LIZUCA" CLUJ-NAPOCA
25. GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "MAMARUTA" CLUJ-NAPOCA
26. GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "PRICHINDELUL ISTET" TURDA

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	Din observarea fizică a Planificării concediilor de odihnă pentru Școala, din anul școlar 2019-2020 am constatat că: – Planificarea concediilor de odihnă nu a fost aprobată în Consiliul de Administrație al Școlii – Nu există o Decizie a directorului entității prin care se dispune programarea concediilor de odihnă ale angajaților, în baza hotărârii Consiliului de Administrație; – în Planificarea concediilor de odihnă pentru cadrele didactice din anul școlar 2019-2020 nu au fost reportate zilele de concediu de odihnă neefectuate din anul/anii anteriori; – Cu toate că planificarea concediului de odihnă pentru unii angajați nu a fost respectată în anul școlar 2018-2019 (din cauza concediilor medicale), NU există o reprogramare/ reportare a zilelor de concediu de odihnă.	Se recomandă conducerii Școlii luarea măsurilor necesare: – pentru întocmirea Planificării anuale a concediilor de odihnă pentru toate cadrele didactice în primele două luni ale anului școlar; – pentru aprobarea acestor Planificări de către Consiliul de Administrație al entității. Planificările anuale ale concediilor de odihnă trebuie să fie parte componentă a Procesului-verbal al Consiliului de administrație; – pentru întocmirea anuală a Deciziei prin care se dispune programarea concediilor de odihnă ale angajaților; – astfel încât în Planificările anuale ale concediilor de odihnă din anul școlar curent vor fi cuprinse și planificate și zilele rămase neefectuate din anii anteriori. Așa cum rezultă din Codul muncii, din Legea Educației Naționale și din Ordinul nr. 5559/2011 planificarea anuală a cadrelor didactice și a personalului didactic-auxiliar și nedidactic în concediu de odihnă nu reprezintă o opțiune ci o obligație a conducerii unităților de învățământ.

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
2.	Din Testul nr. 1 și Foaia de lucru nr. 1 realizat pentru d-na și pentru d-l a rezultat faptul că la nivelul Școlii Cluj-Napoca: - Nu se completează lunar Fișa colectivă de prezență, nici pentru cadrele didactice, nici pentru personalul didactic-auxiliar și nedidactic. Se completează numai Pontajul din Edusal; - Pentru cadrele didactice nu există o Condică de prezență oficială în care toate cadrele didactice să consemneze și să semneze orele efectuate. Evidența orelor realizate de către cadrele didactice se face pe niște caiete, în mod individual de către fiecare cadru didactic în parte; - În aceste condiții auditorul intern nu a putut aprecia dacă există concordanță între Condicta de prezență (confirmată prin semnătură de către angajați) și Fișa colectivă de prezență (confirmată prin semnătură de către angajator).	Obligația angajatorului de a ține evidența orelor de muncă prestate de către fiecare salariat este prevăzută în Legea nr. 53/2003 – Codul Muncii. Această evidență este obligatorie pentru întocmirea corectă a Statului de plată, document întocmit pentru calculul drepturilor bănești convenite salariaților, precum și al contribuțiilor și al altor sume datorate statului. Pentru o evidență corectă a timpului de muncă, Foaia colectivă de prezență întocmită lunar trebuie să aibă la bază documentele primare de evidență, și anume Condicta de prezență semnată de către salariați. Se recomandă conducerii Școlii Cluj-Napoca luarea măsurilor necesare pentru: - completarea și semnarea zilnică a Condictii de prezență de către cadrele didactice. Condicta de prezență va fi încheiată zilnic de către conducerea unității de învățământ. În Condicta de prezență vor fi consemnate și zilele de concediu de odihnă efectuate de către angajați; - completarea lunară a Fișei colective de prezență pentru tot personalul entității de acord cu zilele trecute/semnate în Condicta de prezență. Fișa colectivă de prezență va fi confirmată prin semnătură de către angajator. Se va asigura o corelare perfectă între Condicta de prezență și Fișa colectivă de prezență; - întocmirea Statelor de plată se va face pe baza Fișei colective de prezență, care va fi anexată în fiecare lună la Statele de plată.

DOMENIUL: SCM/SCIM

2. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - 2021”;
Auditor public intern: Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana

STRUCTURILE AUDITATE:

1. INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ;
2. PALATUL COPIILOR CLUJ;
3. CASA CORPULUI DIDACTIC CLUJ;
4. CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR VIITORUL CLUJ-NAPOCA

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
--	------------	-------------

1.	În perioada auditată, 2018-2020, la nivelul NU a fost numită o persoană responsabilă cu identificarea, prevenirea și monitorizarea "incompatibilităților".	Se recomandă conducerii luarea măsurilor necesare pentru: - emiterea Deciziei administrative prin care se numește o persoană responsabilă cu identificarea, prevenirea și monitorizarea situațiilor de incompatibilitate; - completarea Fișei de post a d-nei/d-lui cu mențiunea "Este responsabil/ă cu identificarea, prevenirea și monitorizarea situațiilor de incompatibilitate și îndeplinește atribuțiile prevăzute pentru această funcție în Codul etic/Procedura privind conflictul de interese/ROF/RI". - Precizarea în Codul etic/Procedura privind conflictul de interese/ROF/RI a atribuțiilor persoanei responsabile cu incompatibilitățile la nivelul entității, după cum urmează: • participarea la acțiuni de formare/instruire a angajaților cu privire la regimul juridic al incompatibilităților; • evaluarea gradului de cunoaștere de către angajați a informațiilor privind incompatibilitățile prin elaborarea și aplicarea unor chestionare de evaluare; • monitorizarea implementării unor măsuri de identificare timpurie cu privire la incompatibilități, în măsura în care acestea au fost prevăzute în procedura internă a entității; • realizarea unei proceduri operaționale privind prevenirea și gestionarea situațiilor de incompatibilitate; • instituirea unui <i>Registru privind incompatibilitățile</i> în care va consemna informații referitoare la: ✓ Sesizări ANI formulate de instituție; ✓ Cazuri în care ANI a emis Rapoarte de evaluare prin care s-a constatat încălcarea regimului juridic al incompatibilităților; ✓ Măsuri administrative luate de instituție cu privire la persoanele găsite incompatibile de ANI, instanță; ✓ Sesizări primite de instituție de la terțe persoane cu privire la existența unei incompatibilități ✓ măsuri luate în cadrul entității pentru înlăturarea cauzelor care au favorizat încălcarea normelor privind incompatibilitățile; ✓ Avertismente de integritate primite; ✓ Etc.
2.	În Foaia de lucru nr. 1.4 aferentă Testului nr. 1.4 s-a analizat conținutul următoarelor documente prezentate de conducerea: - Codul de etică 2018, 2019 și 2020; - Procedura	Se recomandă conducerii luarea măsurilor necesare pentru: - realizarea unei Proceduri operaționale privind conflictele de interese sau completarea Codului de etică cu următoarele informații: • să definească conflictul de interese; • să prezinte categoriile de personal cărora li se adresează documentul; • să prezinte exemple concrete de conflicte de interese

CA

operațională privind implementarea Standardului Etica și integritatea - PS-STD-01 (2021); - Procedura de sistem privind semnalarea neregulilor – PS – 02 (2017); - Procedura operațională privind gestionarea abaterilor –PS– 03 (2017); - Regulamentul de organizare și funcționare al - 2018-2019, 2019-2020 și 2020-2021; - Regulamentul intern al – 2018-2019, 2019-2020 și 2020-2021; și s-a constatat că deși au fost actualizate și aprobate de conducerea entității, acestea NU: - definesc termenul de conflict de interese; - prezintă cazuri concrete de conflicte de interese care se pot manifesta la nivelul entității; - prezintă reguli generale și specifice în materia conflictului de interese, adaptate la specificul entității; - prezintă aspecte practice de conduite susceptibile de a genera conflicte de interese la nivelul entității; - prezintă sancțiuni și alte măsuri ce pot fi aplicate în materia conflictului de interese.	care se pot manifesta la nivelul entității, pe categorii de personal; • să prezinte reguli generale și specifice în materia conflictului de interese, adaptate la specificul entității; • să prezinte aspecte practice de conduite susceptibile de a genera conflicte de interese la nivelul entității; • să prezinte sancțiuni și alte măsuri ce pot fi aplicate în materia conflictului de interese; • să stabilească atribuțiile grupului de lucru responsabil cu conflictul de interese la nivelul entității și anume: ✓ analiza riscului de apariție a conflictului de interese; ✓ identificarea situațiilor de conflict de interese specifice entității și/sau tuturor categoriilor de personal din cadrul entității; ✓ stabilirea măsurilor de prevenire/identificare timpurie/evitare a situațiilor de conflict de interese; ✓ stabilirea modului de sesizare/comunicare/soluționare a conflictului de interese; ✓ stabilirea modului de monitorizare a situațiilor de conflicte de interese care ar putea să se manifeste la nivelul entității; ✓ etc. • să stabilească atribuțiile persoanei responsabile cu conflictul de interese la nivelul entității; ✓ participarea la acțiuni de formare/instruire a angajaților cu privire la regimul juridic al conflictului de interese; ✓ evaluarea gradului de cunoaștere de către angajați a informațiilor privind conflictul de interese prin elaborarea și aplicarea unor chestionare de evaluare; ✓ monitorizarea implementării unor măsuri de identificare timpurie a incidentelor de integritate (conflict de interese) în vederea sesizării ANI; ✓ realizarea unei proceduri operaționale privind prevenirea și gestionarea conflictelor de interese; ✓ instituirea unui <i>Registru privind conflictele de interese</i> în care va consemna informații referitoare la: ➢ Declarațiile de abținere ale angajaților; ➢ situații în care superiorul ierarhic a dispus înlocuirea persoanei aflată în situația de potențial conflict de interese; ➢ sesizări primite de la terțe persoane cu privire la existența unui conflict de interese ➢ Decizii ale ANI prin care s-a constatat starea de conflict de interese; ➢ măsuri luate în cadrul entității pentru înlăturarea cauzelor care au favorizat
--	--

		încălcarea normelor privind declararea averilor și intereselor; ➤ condamnări privind săvârșirea infracțiunii de conflicte de interese ➤ Avertismente de integritate primite ➤ Etc.
DOMENIUL: PROCESUL BUGETAR		
3. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Alocăția de masă la nivelul Centrului Național Olimpic de Excelență pentru pregătirea și perfecționarea cadeților și juniorilor în voleiul de performanță de pe lângă Liceul Teoretic "Alexandru Papiu Ilarian" Dej" (misiune ad-hoc); Auditor public intern: Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana		
STRUCTURILE AUDITATE: 1. LICEUL TEORETIC "ALEXANDRU PAPIU ILARIAN" DEJ – Centrul Național Olimpic de Excelență pentru pregătirea și perfecționarea cadeților și juniorilor în voleiul de performanță de pe lângă Liceul Teoretic "Alexandru Papiu Ilarian" Dej		
1.	Așa cum rezultă din Interuiul nr. 4 completat de d-nul director adjunct al, d-l, la nivelul entității NU a fost constituit un Consiliu de Administrație al Centrului	Se recomandă conducerii luarea măsurilor necesare pentru constituirea Consiliului de Administrație al Centrului Național de Excelență , conform prevederilor art. 5(2) din Anexa 3 la Ordinul nr. 669/2007. Consiliul de administrație va avea componența prevăzută de Ordinul nr. 669/2007.

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	Din discuțiile purtate cu directorul, d-na, cu directorul adjunct, și din interviul nr. 3 completat de administratorul financiar, d-na a rezultat că NU a finanțat niciodată (după anul 2004 când a fost înființat Centrul.....) procentul de "50% din cheltuielile privind alocația de masă conform legislației în vigoare". Alocația de masă pentru sportivii de la a fost acordată numai din creditele bugetare deschise de către de la Ministerul Educației. Până la finalizarea prezentei misiuni de audit intern ad-hoc nu a restituit nici o sumă reprezentând alocația de masă pentru sportivii de la și nu a răspuns adresei transmise prin e-mail de către conducerea Pentru stabilirea cu exactitate a sumei ce trebuie recuperată de la Federația Română de Volei auditorul intern a realizat Testul nr. 4 și Lista de control nr. 4, din care a rezultat că, sumele totale cheltuite efectiv cu alocația de masă pentru sportivii de la în ultimii 3 ani școlari încheiați (2018-2019, 2019-2020 și 2020-2021) sunt următoarele: - 2018-2019 - suma de 48.997,66 lei; - 2019-2020 - suma de 31.305,60 lei - 2020-2021 - suma de 54.986,62 lei - TOTAL 135.289,88 lei. iar, suma totală de recuperat de la pentru ultimii 3 ani școlari, 2018-2019, 2019-2020 și 2020-2021 este de: 135.289,88 x 50% = 67.644,94 lei.	Se recomandă conducerii: - luarea măsurilor necesare pentru recuperarea procentului de 50% din cheltuielile efectiv realizate cu alocația de masă în ultimii 3 ani școlari (2018-2019, 2019-2020 și 2020-2021) de la, în sumă de 67.644,94 lei; - solicitarea lunară, în continuare, a creditelor bugetare necesare lunar pentru acordarea alocației de masă pentru sportivii de la de la, în același mod în care aceste sume se solicită lunar de la Inspectoratul Școlar Județean Cluj; - luarea măsurilor necesare pentru desfășurarea cu normalitate a activității (cazare, masă, antrenamente, participare la competițiile sportive) grupei de 12 sportivi de performanță băieți, care au fost selecționați pentru anul școlar 2021-2022; - purtarea unei corespondențe oficiale cu (scrisori recomandate cu confirmare de primire) pe tema finanțării alocației de masă pentru sportivi; - informarea permanentă a Compartimentului audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj asupra măsurilor luate și a rezultatelor obținute, pentru ca acestea să poată fi comunicate inspectorului școlar general și directorului general al Direcției Generale Economice din cadrul Ministerului Educației.

DOMENIUL: PROCESUL BUGETAR

4. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Verificarea modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per antepreșcolar/preșcolar/elev și a corelării numărului de personal cu numărul de antepreșcolari/preșcolari/elevi la nivelul județului Cluj, în vederea redistribuirii sumelor între unitățile de învățământ din județ și/sau a suplimentării bugetului aprobat pentru unitățile de învățământ, în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev în anul 2021” (misiune ad-hoc);
Auditor public intern: Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana

STRUCTURILE AUDITATE:

1. INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ și 202 unități de învățământ de masă din județul Cluj

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	Așa cum rezultă din Testul nr. 3 și din Lista de control nr. 3, s-a constatat că conducerea și personalul din 63 de unități de învățământ de masă din județul Cluj (aproximativ 31% din unitățile de învățământ de masă) NU cunosc valoarea totală corectă a costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev pentru cheltuielile cu salariile, pentru anul 2021, pentru unitatea lor de învățământ. Dintre aceștia, pentru 16 unități de învățământ se cunoaște o valoare a costului standard mai mică decât valoarea corectă, iar pentru 47 unități de învățământ se cunoaște o valoare a costului standard mai mare decât valoarea corectă.	Se recomandă conducerii luarea măsurilor necesare pentru ca toate unitățile de învățământ din județ să realizeze anual <i>fundamentarea bugetului pentru cheltuielile cu salariile pentru anul următor</i>. De asemenea, se recomandă conducerii luarea măsurilor necesare pentru comunicarea la sfârșitul fiecărui an (înainte de întocmirea Proiectelor de Buget pentru anul următor), printr-o adresă oficială, fiecărei unități de învățământ de masă din județ, a valorii totale oficiale (valoarea oficială este valoarea calculată de) a finanțării de bază pentru cheltuielile cu salariile pentru anul următor. Această valoare corectă/oficială a finanțării de bază este cunoscută de către, deoarece este calculată în perioada octombrie-noiembrie a fiecărui an, pentru anul următor, în baza numărului de elevi raportați anual în SIIIR de către unitățile de învățământ la data de 30 octombrie și stă la baza aprobării bugetului inițial pentru cheltuielile cu salariile ale anului următor. Numai în acest fel, fundamentând bugetul necesar pentru cheltuielile cu salariile pentru anul următor, având cunoștință de valoarea totală a finanțării de bază în care trebuie să se încadreze, conducerile unităților de învățământ o să conștientizeze care este procentul de încadrare/neîncadrare în costul standard (încă de la sfârșitul anului anterior) și care este amploarea măsurilor pe care trebuie să le ia pentru a nu depăși valoarea totală a costului standard pentru cheltuielile cu salariile pentru anul următor.

DOMENIUL: RESURSE UMANE

5. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: Evaluarea activității de resurse umane și salarizare
Auditor public intern: Ec. Sebeni Claudia

STRUCTURILE AUDITATE:

- INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ;
- CASA CORPULUI DIDACTIC CLUJ

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	În baza analizei efectuate, s-a constatat faptul că în perioada supusă auditării 01.01.2018 – 31.12.2020, unii salariați, nu și-au efectuat concediul de odihnă, în perioada în care aceștia au fost programați de către angajator.	Se recomandă conducerii, luarea măsurilor privind: - Respectarea expresă a prevederilor art. 148 (1), (3), din Legea nr. 53/2003 (republicată) – Codul Muncii; - Actualizarea și monitorizarea continuă, a programărilor individuale/colective aprobate de către angajator/consiliu de administrație. - Stabilirea de responsabilități, în conformitate cu actele normative în vigoare, în ceea ce privește resursele umane din punct de vedere al rechemărilor din concediul de odihnă și al concediilor neefectuate la nivelul entității publice auditate.
2.	În baza analizei efectuate, s-a constatat faptul că în perioada supusă auditării 01.01.2018 – 31.12.2020, d-nei. - administrator financiar, încadrată la cumul de funcții 0,5 normă, i- a fost acordat și plătit concediu de odihnă astfel: -în luna iulie 2018 – 7 zile -în luna decembrie 2018 – 2 zile	Se recomandă conducerii, luarea măsurilor privind: - Respectarea prevederilor art.3 (1), din Hotărârea Guvernului nr. 250/1992 privind concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare. - Respectarea prevederilor art.3 (2) și (3), din Hotărârea Guvernului nr. 250/1992 (republicată) privind concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare.

DOMENIUL: ACTIVITĂȚI FINANCIAR-CONTABILE

1. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: Administrarea patrimoniului precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale
Auditor public intern: Ec. Sebeni Claudia

STRUCTURILE AUDITATE:

- CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR VIITORUL CLUJ-NAPOCA;
- CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR "LIVIU REBREANU" TURDA;
- CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR "ALEXANDRU PAPIU ILARIAN" DEJ

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	În Fișa postului d-nei.- administrator financiar/Contabil șef, înregistrată cu nr., este menționat „efectuează operațiunile contabile, atât sintetice cât și analitice și are în vedere ca evidența să fie ținută la zi” precum și „organizează și exercită viza de control financiar preventive în conformitate cu prevederile legale”. În plus, așa cum rezultă din chestionarul de luare la cunoștință adresat domnului – director, la întrebarea „fișele de post conțin sarcini incompatibile? ”, răspunsul este „contabilul face operațiuni contabile și vizează CFP”.	Se recomandă conducerii să ia măsurile necesare pentru respectarea prevederilor: - Ordonanței nr. 119/1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv și a - Ordinului MFP nr. 923/2014 în ceea ce privește organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv la nivelul - Separarea atribuțiilor între persoanele care inițiază operațiunile și persoanele care exercită viza de control financiar preventiv prin precizarea expresă în Fișele de post și în ROF a următoarelor elemente: - o cine „inițiază operațiunile contabile”; - o cine „verifică”; - o cine „exercită controlul financiar preventiv.....”; - o cine „aprobă”. - Inventarierea tuturor atribuțiilor specifice posturilor de: - administrator financiar/contabil șef; - administrator patrimoniu; - secretar și completarea Fișelor de post cu toate atribuțiile aferente posturilor menționate anterior, conform legislației în vigoare, evitând riscul ca documentele să fie întocmite și vizate de control financiar preventiv de către aceeași persoană.
2.	Formularul - Notă de recepție folosit este specific unităților cu amănuntul. Listele de inventar nu conțin declarația gestionarului potrivit căreia bunurile au fost inventariate în totalitatea lor, în prezența gestionarului și față de care acesta nu prezintă obiecțiuni. A fost realizat un model de declarație de inventar dată de gestionar înainte de începerea operațiunii de inventariere, așa cum se prevede în Ordinul MFP nr.2861 din 2009, aceasta este semnată de gestionar și comisia de inventariere însă nu este	Se recomandă conducerii să ia măsurile necesare pentru: - întocmirea și completarea formularului (notă de recepție și constatare de diferențe) așa cum este prevăzut în legislația menționată anterior. - la efectuarea inventarierii anuale se va urmări respectarea tuturor etapelor prevăzute de OMFP nr.2861/2009 și completarea documentelor (liste de inventariere, declarații date de gestionari) așa cum se prevede în actul normativ. - operațiunea de inventariere să se efectueze în conformitate cu OMFP nr. 2861/2009 art. 5, răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr.82/1991, republicată și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității. - valorificarea componentelor rezultate, ca urmare a

completată, practic nu are valoare pentru că nu se declară nimic. Pe ultima fila a listei de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa și dacă are sau nu are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii. În urma casării bunurile disponibilizate nu au fost valorificate.	scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe/obiectelor de inventar, în conformitate cu condițiile și procedurile prevăzute de H.G. nr.841/1995 actualizată.
--	---

DOMENIUL: FUNCȚII SPECIFICE ENTITĂȚII

6. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: Evaluarea modului de evidențiere, utilizare și plată a creditelor bugetare deschise la Titlul 59 "Alte cheltuieli"

Auditor public intern: Ec. Sebeni Claudia

- INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ;
- COLEGIUL ECONOMIC „IULIAN POP” CLUJ-NAPOCA;
- COLEGIUL DE SERVICII ÎN TURISM „NAPOCA” CLUJ-NAPOCA
- COLEGIUL TEHNIC DE COMUNICAȚII „AUGUSTIN MAIOR” CLUJ-NAPOCA
- COLEGIUL TEHNIC DE TRANSPORTURI „TRANSILVANIA” CLUJ-NAPOCA;
- COLEGIUL TEHNIC „ANA-ASLAN” CLUJ-NAPOCA;
- LICEUL TEHNOLOGIC NR. 1 CLUJ-NAPOCA

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	În Registrul riscurilor nu au fost identificate riscuri specifice legate de acordarea: -burselor profesionale; -burselor și cazării pentru elevii străini/ Republica Moldova; -sprijinului financiar "Bani de liceu" precum și -protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap	Se recomandă conducerii luarea măsurilor necesare pentru respectarea prevederilor standardului nr. 8 Managementul riscului - din Ordinul SGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și anume: - identificarea riscurilor specifice legate de acordarea: - burselor profesionale; - burselor și cazării pentru elevii străini/ Republica Moldova; - sprijinului financiar "Bani de liceu" precum și -protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.
2.	Contabilitatea de angajamente se evidențiază cu ajutorul conturilor în afara bilanțului din grupa 80 „Credite bugetare” respectiv conturile sintetice: -8060 „Credite bugetare aprobate”; -8066 „Angajamente bugetare” și -8067 „Angajamente legale”. Contabilitatea analitică a creditelor bugetare se ține pe titluri și articole în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al clasificăției bugetare doar pentru conturile 8060, 8066 și 8067, Însă Nu se conduce evidența contului 8062 „Credite deschise pentru cheltuieli proprii”, cont care reflectă creditele bugetare acordate ordonatorilor de credite.	Se recomandă conducerii luarea măsurilor necesare pentru respectarea: - Ordinului MFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea <i>Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia</i>, cu modificările și completările ulterioare, precum și - Ordinului MFP nr. 2373/2016 pentru modificarea și completarea <i>Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia</i>, aprobate prin Ordinul MFP nr.1917/2005 și anume: Configurarea programului informatic privind : - evidența și raportarea contului • 8062 „Credite deschise pentru cheltuieli proprii” pe analitice distincte în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al clasificăției bugetare; - evidența și raportarea conturilor: • 8060 „Credite bugetare aprobate”; • 8066 „Angajamente bugetare” pe analitice distincte pentru acțiunile multianuale și anuale și • 8067 „Angajamente legale” pe analitice distincte pentru acțiunile multianuale și anuale.

GH

Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie de audit public intern.

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj există un număr de **217** entități subordonate sau aflate în coordonare. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit intern este următoarea:

- **0** entități subordonate au înființat audit intern prin structură proprie, cu acceptul Inspectoratului Școlar Județean Cluj;
- Auditul intern este asigurat de către Inspectoratul Școlar Județean Cluj pentru următoarele entități subordonate sau aflate în coordonare:
 - Palatul Copiilor Cluj cu toate structurile sale (subordonată);
 - Clubul Sportiv Școlar „Viitorul” Cluj-Napoca (subordonată);
 - Casa Corpului Didactic Cluj (în coordonare);
 - Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj (în coordonare);
 - Centru Județean de Excelență (în coordonare);
 - **212** unități de învățământ preuniversitar de stat cu personalitate juridică (școli, licee, colegii, grădinițe, 2 cluburi sportive școlare care au același PJ cu unitatea de învățământ), aflate în coordonarea ISJ Cluj, cu structurile lor, pentru toate activitățile finanțate de la bugetul de stat prin ISJ Cluj.

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, Inspectoratul Școlar Județean Cluj a optat pentru structura de *compartiment*.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj structura de audit intern înființată este **funcțională**.

La nivelul entităților subordonate, funcționarea auditului public intern la cele **217** entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La **217** entități auditul intern funcționează:
 - **0** prin structură proprie;
 - **217** prin organul ierarhic superior (ISJ Cluj).

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Inspectoratul Școlar Județean Cluj, entitate publică deconcentrată a Ministerului Educației a înființat auditul public intern prin structură proprie, cu acceptul ME.

Cele **217** entități publice aflate în subordonarea sau coordonarea ISJ Cluj au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior, ISJ Cluj.

Astfel, ISJ Cluj este **singura entitate care are obligația de a emite și comunica către ME raportul anual de activitate** privind funcția de audit public intern, iar acest Raport cuprinde informații cu privire la misiunile de audit public intern desfășurate pe toată perioada anului 2021 la Inspectoratul Școlar Județean Cluj, la unitățile conexe și în unitățile de învățământ preuniversitar din județul Cluj.

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 1 structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

Așa cum rezultă și din Organigrama ISJ Cluj, Compartimentul Audit Public Intern este subordonat direct celui mai înalt nivel al conducerii, respectiv este în subordinea nemijlocită a Inspectorului Școlar General, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul evaluării obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate pentru soluționarea acestora.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2021:

La 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj în anul 2021, nu au fost cazuri de numire/destituire a conducerii structurii de audit public intern cu respectarea procesului de avizare.

Precizăm că începând anul cu anul 2021, prin decizia inspectorului școlar general, Compartimentul audit intern din cadrul ISJ Cluj funcționează fără coordonator de compartiment. Începând cu această dată activitatea de coordonare a compartimentului revine inspectorului școlar general care răspunde de coordonarea, monitorizarea și aprobarea activităților specifice din domeniul auditului intern realizate la nivelul compartimentului: aducerea la cunoștința ambilor auditori a fiecărei adrese referitoare la activitatea de audit intern, procedurarea activităților, identificarea riscurilor de la nivelul compartimentului și a măsurilor de minimizare a acestora, întocmirea corectă și la timp a lucrărilor din cadrul compartimentului, suficiența informațiilor și parcurgerea tuturor etapelor și procedurilor de desfășurare a activităților/misiunilor de audit intern, asigurarea independenței auditorilor interni, calitatea lucrărilor realizate în cadrul compartimentului, executarea corectă a Programelor misiunilor de audit, realizarea Planului multianual și a Planului anual de audit aprobat/avizat, îmbunătățirea activităților de audit realizate la nivelul compartimentului, operațiunea de autoevaluare a sistemului de control managerial la nivelul compartimentului, etc.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2021:

În anul 2021 nu au fost cazuri de numire sau revocare a auditorilor interni.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 1 structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

La 1 entități, Inspectoratul Școlar Județean Cluj, în anul 2021, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea activităților auditabile, cu o singură excepție, auditarea concediilor de odihnă compensate în bani de la nivelul unităților de învățământ din județul Cluj.

Cauzele nerespectării cerințelor de neimplicare a auditorilor publici interni în derularea activităților auditabile sunt următoarele: Adresa ME nr. 2344/18.10.2019, Notă cu privire la efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic din învățământ transpusă în Procedura operațională PO-140 privind verificarea de către ISJ Cluj a rechemărilor din concediile de odihnă realizate la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat din județul Cluj și a concediilor de odihnă neefectuate în vederea compensării lor în bani.

Soluțiile avute în vedere de către Inspectoratul Școlar Județean Cluj pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: - .

Referitor la completarea declarației de independență

La 1 entități, Inspectoratul Școlar Județean Cluj, în anul 2021, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență cu ocazia fiecărei misiunii de audit intern.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În anul 2021 la nivelul ISJ Cluj s-au aplicat Normele Metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern aprobate prin Ordinul nr. 5.509/2017, agreeate de către Biroul Audit Intern din cadrul ME.

În conformitate cu Normele Metodologice aprobate prin Ordinul nr. 5509/2017¹ "Unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT, nu elaborează Norme metodologice proprii". Acestea se elaborează de către Biroul Audit Intern din cadrul ME, cu avizul UCAAPI.

¹ Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale, publicat în Monitorul Oficial nr. 2 din 3 ianuarie 2018.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului Audit Intern din cadrul ISJ Cluj au fost identificate un număr total de 30 activități. Dintre acestea s-a stabilit că toate cele 30 de activități sunt procedurabile.

Activitățile/procedurile elaborate la nivelul ISJ Cluj sunt următoarele:

- PO-75 Inițierea auditului – Ordinul de serviciu;
- PO-76 Inițierea auditului – Declarația de independență;
- PO-77 Inițierea auditului – Notificarea privind declanșarea misiunii de audit;
- PO-78 Ședința de deschidere
- PO-79 Colectarea dovezilor – Constituirea/Actualizarea dosarului permanent;
- PO-80 Colectarea și prelucrarea informațiilor – Prelucrarea și documentarea informațiilor;
- PO-81 Analiza riscurilor – Evaluarea riscurilor
- PO-82 Analiza riscurilor – Evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit
- PO-83 Pregătirea misiunii – Elaborarea programului misiunii de audit public intern
- PO-84 Etapa intervenției la fața locului – Colectarea și analiza probelor de audit, efectuarea testărilor și formularea constatărilor;
- PO-85 Etapa intervenției la fața locului – Analiza problemelor și formularea recomandărilor
- PO-86 Etapa intervenției la fața locului – Analiza și raportarea iregularităților;
- PO-87 Etapa intervenției la fața locului – Revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit public intern
- PO-88 Etapa intervenției la fața locului – Ședința de închidere
- PO-89 Elaborarea proiectului de raport de audit public intern
- PO-90 Transmiterea proiectului de raport de audit public intern
- PO-91 Reuniunea de conciliere
- PO-92 Elaborarea Raportului de audit public intern
- PO-93 Difuzarea Raportului de audit public intern
- PO-94 Urmărirea recomandărilor
- PO-95 Planul multianual de audit public intern
- PO-96 Planul anual de audit public intern
- PO-97 Elaborarea Programului de îmbunătățire a calității activității de audit public intern
- PO-99 Misiunea de audit public intern ad-hoc
- PO-100 Elaborarea Cartei auditului public intern
- PO-101 Elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern
- PO-102 Supervizarea misiunii de audit public intern
- PO-140 Verificarea de către ISJ Cluj a rechemărilor din concediile de odihnă realizate la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat din județul Cluj și a concediilor de odihnă neefectuate în vederea compensării lor în bani.
- PO-142 Verificarea de către ISJ Cluj a numărului de zile de concediu de odihnă aferente anului/anilor anteriori și eliberarea de procese-verbale, în vederea completării ferestrei "Detalii concedii de odihnă" a versiunii EduSal 2.29.4

Din cele 30 activități procedurabile au fost emise un număr de 30 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de **100%**.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 1 structuri de audit intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

- 1 entitate a elaborat PAIC;

Dintre cele 1 entități care au elaborat PAIC:

- 1 entitate nu a actualizat PAIC în anul de raportare, deoarece nu a fost necesar.

Așa cum rezultă din **Anexa nr. 7**, la nivelul Compartimentului Audit Intern din cadrul ISJ Cluj Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern pentru anul 2021 nr. 12.756 a fost elaborat la data de 29.12.2020 și nu a fost nevoie să fie actualizat în anul de raportare 2021.

În cadrul ISJ Cluj PAIC se actualizează an de an, pe baza rezultatelor evaluărilor anuale.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În anul de raportare 2021 :

- 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj a fost evaluată de organul ierarhic superior;
- 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj a fost evaluată de Curtea de Conturi a României;

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, așa cum rezultă și din **Anexa nr. 8**, Compartimentul Audit Intern din cadrul ISJ Cluj a fost evaluat în anul 2021 de către:

- organul ierarhic superior - Biroul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației, cu ocazia efectuării misiunii de evaluare a activității de audit public intern cu tema „Verificarea respectării normelor, instrucțiunilor precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și inițierea de măsuri corective necesare la compartimentul de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj”. A fost emis Raportul de audit public intern nr. 61/03.03.2021;

- Camera de Conturi Cluj cu ocazia efectuării misiunii „Verificare cu privire la aspecte de gestionare a elementelor patrimoniale ale entității” realizată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj. A fost emis Raportul nr. 2.469 din 31.03.2021. Nivelul de încredere acordat auditului public intern din cadrul ISJ Cluj cu ocazia evaluării preliminare a sistemului de control intern a fost

Compartimentul Audit Intern din cadrul ISJ Cluj a mai fost evaluat de către Camera de Conturi Cluj în anul 2016, cu ocazia efectuării misiunii „Gestionarea fondurilor alocate programelor sociale pentru educație, concepute și finanțate pentru susținerea activității școlare a elevilor din medii defavorizate” realizată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj și la unități școlare din subordine. Nivelul de încredere acordat atunci auditului public intern din cadrul ISJ Cluj cu ocazia evaluării preliminare a sistemului de control intern a fost unul „ridicat”.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, la data de 31 decembrie 2021 structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2021, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2021.

Din 2 posturi de execuție ocupate, 2 sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și 0 nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Compartimentul Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a avut prevăzut în Statul de funcții pe toată perioada anului 2021 două posturi de auditor intern, cu statut de personal contractual, respectiv auditor intern IA. Un post este ocupat începând cu data de 2 martie 2015 iar al doilea post a fost ocupat începând cu data de 3 ianuarie 2019.

Deoarece art. 2(f) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă, iar metodologia de audit public intern face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor, în anul 2021 supervizarea pentru misiunile de audit intern desfășurate în cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj și în unitățile aflate în subordonarea/coordonarea ISJ Cluj s-a realizat încrucișat de către cei doi auditori interni.

Așadar, la sfârșitul anului 2021 gradul de ocupare a posturilor aferente Compartimentului Audit Intern este de 100%.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj la data de 01 ianuarie 2021 existau un număr total de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2021 un număr de 0 persoane de conducere au părăsit structura de audit intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj la data de 01 ianuarie 2021 existau un număr total de 2 persoane care ocupa funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2021 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

În cadrul Compartimentului Audit Intern de la Inspectoratul Școlar Județean Cluj în anul 2021 nu a existat fluctuație de personal, fapt care rezultă și din **Anexa nr. 10**.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Compartimentul Audit Intern al ISJ Cluj are două posturi ocupate, cu statut de personal contractual, respectiv auditor intern IA, personal de execuție, situație care rezultă și din **Anexa nr. 12** la prezentul Raport.

Auditorul intern Dr.Ec. Ioana Iuliana Grigorescu are studii de specialitate economice, după cum urmează:

- În anul 2008 a absolvit Facultatea de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor, specialitatea „Management” din cadrul Universității „Babes Bolyai” Cluj-Napoca. Pe parcursul celor trei ani au fost studiate cursuri/seminarii contabilitate financiară, marketing, microeconomie, macroeconomie, managementul investițiilor, managementul firmei, managementul resurselor umane, management financiar-contabil, managementul calității, etc.
- În anul 2010 a absolvit masteratul „Contabilitatea și auditul în instituțiile publice” de la Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia. Pe parcursul celor doi ani au fost studiate

atât cursuri/seminarii pe probleme specifice de audit intern și extern, contabilitate și control intern cât și cursuri/seminarii de informatică aplicată și limbi străine.

- În septembrie 2013 a absolvit doctoratul în „Contabilitate” la Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia. Teza de doctorat este în domeniul auditului financiar.
- În iunie 2014 a absolvit doctoratul în „Construcție europeană - aspecte juridice și economice” la Universitatea Lleida din Spania.

Pe parcursul celor patru ani au fost abordate probleme specifice de audit financiar, audit intern, contabilitate, legislație, control intern, statistică matematică, informatică.

D-na Grigorescu Ioana Iuliana cunoaște la un nivel avansat limba spaniolă și este membru stagiar anul III la CAFR, cu legitimația nr. 6745.

Auditorul intern Ec. Claudia Sebeni are studii de specialitate economice, după cum urmează:

- În anul 1999 a absolvit Facultatea de Management, specializarea „Management” de la Universitatea „Bogdan Vodă” din Baia Mare, examenul de licență fiind susținut în sesiunea iunie 1999 la Facultatea de Științe Economice din cadrul Universității „Babes Bolyai” din Cluj-Napoca (în baza Legii nr. 71/1995). Pe parcursul celor patru ani au fost studiate cursuri/seminarii pe probleme specifice de marketing, statistică, management, economie, analiză economică, etc.
- În anul 2007 a absolvit masteratul specializarea „Management și afaceri” de la Facultatea de Științe Economice din cadrul Universității „Bogdan Vodă” din Cluj-Napoca. Pe parcursul anului au fost studiate atât cursuri/seminarii pe probleme specifice de managementul afacerilor, managementul riscului, marketing, administrarea afacerilor, asigurări comerciale, etc.
- În anul 2004 a obținut Certificatul de promovare a examenului de admitere în vederea atribuirii calității de expert contabil CECCAR. În prezent este membru inactiv CECCAR. Auditorul intern cunoaște la un nivel intermediar limba engleză.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională este de 15 de zile, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 15 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

pentru fiecare din cei doi auditori interni.

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea cursurilor de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: deși la sfârșitul anului 2020 auditorul intern a întocmit Planul anual de pregătire profesională pentru anul 2021 și l-a înaintat compartimentului care se ocupă cu achizițiile publice la nivelul ISJ Cluj pentru cuprinderea lui în Programul anual de achiziții pentru anul 2021, pe toată perioada anului 2021 a fost invocată lipsa fondurilor destinate pregătirii profesionale. De asemenea, în anul 2021 a continuat situația pandemiei COVID 19, care nu a fost favorabilă organizării cursurilor de perfecționare.

Astfel, așa cum rezultă și din **Anexa nr. 13**, pregătirea profesională a auditorilor interni de la ISJ Cluj s-a realizat în principal prin studiu individual care s-a concretizat prin studierea legislației în vigoare înaintea desfășurării fiecărei misiuni de audit intern, a desfășurării sesiunilor de consiliere informală cu contabilii, secretarii sau directorii unităților de învățământ din județul Cluj și a studierii noutăților legislative.

Numărul de zile de pregătire prin studiu individual a fost de 15 zile/auditor intern.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 2 posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este următorul:

- 1 entități au un grad de acoperire de 100%;
- 0 entități au un grad de acoperire sub 100%.

Pe toată perioada anilor 2015-2019 compartimentul audit intern din cadrul ISJ Cluj a avut un singur auditor intern și a acoperit cu greu sfera activităților auditabile la nivelul județului Cluj. Acesta a auditat:

- activitățile Inspectoratului Școlar Județean Cluj și ale următoarelor unități conexe:
 - Casa Corpului Didactic Cluj
 - Palatul Copiilor cu entitățile pe care le are în structura sa
 - Clubul Sportiv Școlar „Viitorul” Cluj
 - Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj;
- dar și activitățile finanțate de la bugetul de stat ale unităților de învățământ din județul Cluj pe care ISJ Cluj le are în coordonare – un număr de **212 persoane juridice** (școli, licee, colegii și grădinițe, cluburi sportive școlare care au același PJ cu unitatea de învățământ) cu structurile lor.

De menționat faptul că deși începând cu anul 2019 a fost aprobat cel de-al doilea post de auditor intern, care a fost ocupat cu personal:

- începând cu anul 2018 a trecut la inspectoratele școlare județene partea de salarizare a personalului din unitățile de învățământ aflate în coordonarea ISJ Cluj;
- începând cu anul 2019 au fost impuse cele 4 misiuni de audit pentru auditarea celor 12 măsuri de prevenire a corupției, conform Hotărârii nr. 583 din 10 august 2016 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2016-2020;
- în anii 2018, 2019, 2020 și 2021 numărul *acțiunilor de control* și a *misiunilor de audit intern ad-hoc* pe probleme de resurse umane și salarizare a fost foarte mare și au cuprins obiective legate de: concedii de odihnă 2018, concedii de odihnă 2019, concedii de odihnă 2021, dobânzi aferente hotărârilor judecătorești, Legea 85/2016, plata pe coeficient, compensare în bani concedii de odihnă neefectuate, verificare concedii de odihnă neefectuate din anii anteriori pentru trecerea lor în EduSal, încadrarea în bugetul aprobat conform finanțării de bază 2018, 2019, 2020 și 2021, etc.

De aceea, ISJ Cluj a dezvoltat propriile criterii de analiză a riscului pentru realizarea Planificării multianuale și anuale, realizând și o Procedură operațională în acest sens.

În elaborarea Planurilor multianuale și anuale activitățile auditabile precizate în cuprinsul Legii nr. 672/2002 și ale Ordinului nr. 5.509/2017² au fost grupate astfel încât fiecare dintre acestea să fie cuprinse în auditare cel puțin o dată la 3 ani.

În ceea ce privește auditarea tuturor unităților de învățământ o dată la 3 ani, acest lucru nu a fost posibil (și nu va fi posibil nici cu doi auditori interni). Selectarea entităților cuprinse în auditare s-a făcut în funcție de evaluarea nivelului riscurilor. Au fost selectate entitățile unde riscul producerii erorilor a fost mai ridicat.

Pentru realizarea activității de audit intern în bune condiții, numărul minim optim de auditori interni la nivelul județului Cluj este de cel puțin 2 persoane, putându-se realiza astfel și activitatea de supervizare a misiunilor, care până în anul 2020 a fost practic inexistentă.

Astfel am apreciat **gradul de acoperire** al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate în anul 2021 de **100%**.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, așa cum rezultă și din **Anexa nr. 14**, structura de audit intern din cadrul ISJ Cluj are nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori interni.

² Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale, publicat în Monitorul Oficial nr. 2 din 3 ianuarie 2018.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
 - ISJ Cluj a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - ISJ Cluj a elaborat o procedură operațională proprie;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
 - ISJ Cluj a ținut cont de activități.

La nivelul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a fost elaborat **Proiectul planului multianual de audit public intern 2021-2023**, care are un grad de acoperire a activităților prevăzute de *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și de Ordinul nr. 5.509/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern de 100%* și care a fost aprobat de conducerea ISJ Cluj și avizat de Biroul Audit Intern din cadrul ME, devenind Planul multianual de audit public intern 2021-2023 al ISJ Cluj. Misiunile de audit planificate sunt audituri de regularitate.

În abordarea planificării multianuale, auditul intern selectează și cuprinde misiunile în planul de audit intern în funcție de nivelul riscurilor, prin parcurgerea următoarelor etape:

- identificarea ariei de cuprindere a auditului intern - identificarea activităților auditabile a avut în vedere prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul intern și a Ordinului nr. 5509/2017;
- identificarea structurilor auditabile - ISJ Cluj, unitățile conexe și unitățile de învățământ preuniversitar pentru finanțarea primită de la bugetul de stat;
- identificarea și evaluarea riscurilor asociate activităților și structurilor identificate și stabilirea punctajelor totale ale acestora, în funcție de aprecierea criteriilor de analiză a riscurilor stabilite pentru fiecare risc identificat;
- prioritizarea misiunilor de audit intern în funcție de nivelul riscurilor;
- stabilirea resurselor de audit necesare punându-se accent pe timpul disponibil;
- întocmirea referatului de justificare;
- întocmirea Proiectului planului multianual de audit public intern;
- aprobarea Planului multianual de către conducătorul entității publice, avizarea de către ME.

La nivelul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a fost elaborat **Planul anual de audit public intern pentru anul 2021** nr. 12.155 din 26 noiembrie 2020, care a fost aprobat de conducerea ISJ Cluj și avizat de către Biroul Audit Intern din cadrul ME. În fundamentarea Planului de audit pe 2021 s-a plecat de la Planul Multianual 2021-2023, iar selectarea misiunilor s-a realizat în funcție de mai multe criterii cum ar fi:

- Prevederile Legii auditului public intern nr. 672/2002 și ale Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, aprobate prin Ordinul nr. 5509/2017;
- Recomandările Biroului Audit Intern din cadrul ME;
- Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri - au fost avute în vedere în special riscurile majore;
- Sugestiile inspectorului școlar general;
- Informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri potențiale;
- Numărul entităților publice care trebuie auditate – Inspectoratul Școlar Județean Cluj, unitățile conexe și unitățile de învățământ preuniversitar de stat pentru banii primiți de la bugetul de stat;
- Fondul de timp disponibil;
- Resursele umane disponibile;
- S-a acordat prioritate activităților cu importanță mare pentru entitate, a căror rezultate sunt relevante pentru cei auditați;
- S-au avut în vedere și zilele de pregătire profesională ale auditorilor interni stabilite prin lege și zilele de concediu de odihnă.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

-

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj în anul 2021 au fost realizate un număr de 7 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2021 au fost constatate un număr total de 0 iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

În anul 2021 la nivelul ISJ Cluj NU au existat cazuri de recomandări neînsușite de către conducătorii entităților auditate. Toate Rapoartele de audit au fost transmise inspectorului școlar general fiind aprobate de către acesta în urma analizării lor. Rapoartele de audit aprobate au fost transmise conducătorilor entităților auditate.

Referitor la **URMĂRIREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR**, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

Ca urmare a recomandării primite în urma realizării misiunii de evaluare a compartimentului audit intern de către Biroul Audit Intern din cadrul ME a fost realizată o acțiune foarte amplă de urmărire a implementării recomandărilor din perioada 2015-2020. Astfel a fost urmărit modul de implementare a:

- recomandărilor formulate în cursul anului 2021 (74+19 recomandări) – care au avut termen de implementare în anul 2021, dar și cele cu termen de implementare în anul 2022;
- recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare în anii 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 și 2020 (1160+115 recomandări) - cu termen de implementare în anul 2021 și cu termen de implementare depășit, dar care au rămas neimplementate sau parțial implementate din anii anteriori), pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2021 au fost urmărite un număr de 1.368 recomandări [(74+19)+(1160+115)], cu următoarele rezultate:

- 1168 recomandări implementate, din care:
 - 949 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 219 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 104 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 104 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 96 recomandări neimplementate, din care:
 - 29 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 67 recomandări cu termenul de implementare depășit.

“Urmărirea recomandărilor” este procesul prin care am constatat caracterul adecvat, eficacitatea și oportunitatea acțiunilor întreprinse de către conducerea entităților auditate, pe baza recomandărilor formulate în cadrul *Rapoartelor de audit public intern*.

Unitățile de învățământ din județul Cluj au transmis compartimentului audit public intern până la termenul stabilit *Raportul privind implementarea recomandărilor*, însoțit de documentele justificative care demonstrează implementarea recomandărilor. Pe baza documentelor justificative prezentate am verificat modul de implementare a recomandărilor formulate și s-a întocmit o *Fișă de urmărire a recomandărilor* pentru fiecare misiune de audit în parte și pentru fiecare entitate auditată în parte. Aceste Fișe au stat la baza centralizării datelor pe ani și pe domenii.

- a) În urma centralizării *Fișelor de urmărire a recomandărilor* elaborate la 31 decembrie 2021, pentru entitățile auditate în anii 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 și 2020 de către auditorii interni Dr.Ec. GRIGORESCU IOANA IULIANA și Ec. SEBENI CLAUDIA a rezultat următoarea situație:

**RECOMANDĂRI FORMULATE ÎN CADRUL MISIUNILOR REALIZATE în anii
2015, 2016, 2017, 2018, 2019 și 2020 de către auditorii interni
Dr.Ec. Grigorescu Ioana și Ec. Sebeni Claudia**

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	25	26	0	12	0	2
Financiar-contabil	56	23	0	12	0	6
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	360	73	0	21	0	9
Tehnologia informației	26	0	0	0	0	0
Juridic	3	0	0	9	0	2
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	416	83	0	24	0	34
SCM/SCIM	21	14	0	12	0	6
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	907	219	0	90	0	59
TOTAL 2	1126		90		59	

din care:

a1) Recomandări formulate de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana în cadrul misiunilor realizate în anii 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 și 2020:

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	15	15	0	8	0	2
Financiar-contabil	56	23	0	12	0	6
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	345	66	0	21	0	9
Tehnologia informației	24	0	0	0	0	0
Juridic	3	0	0	1	0	2
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entităților	363	83	0	20	0	33
SCM/SCIM	21	14	0	12	0	6
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	827	201	0	74	0	58
TOTAL 2	1028		74		58	

a2) Recomandări formulate de către auditor intern Ec.Sebeni Claudia în cadrul misiunilor realizate în anii 2019 și 2020:

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	10	11	0	4	0	0
Financiar-contabil						
Achizițiilor publice						
Resurse umane	15	7	0	0	0	0
Tehnologia informației	2	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	8	0	0
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entităților	53	0	0	4	0	1
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	80	18	0	16	0	1
TOTAL 2	98		16		1	

Cele 1 de recomandări neimplementate au fost însușite de către conducerile entităților auditate și se află încă în curs de implementare în urma misiunii de audit cu tema : **„Acordarea Banilor de liceu, a sprijinului financiar Euro 200 pentru achiziționarea de calculatoare la nivelul unităților de învățământ din județul Cluj și a rechizitelor pentru elevi”**, se referă de ex. la clarificări privind venitul net lunar pe membru de familie realizat în luna iulie a anului respectiv (maximum 50 % din salariul de bază min. brut pe țară), iar în cazul în care aceștia realizează venituri și astfel se depășește venitul menționat anterior, se vor recupera banii aferenți rechizitelor școlare necuvenite, inventarierea, reverificarea dosarelor, și recalcularea venitul net lunar pe membru de familie realizat în luna iulie a anului respectiv (maximum 50 % din salariul de bază min. brut pe țară), pentru toți beneficiarii, iar acolo unde se va constata că nu erau îndreptățiți să primească se vor recupera banii aferenți rechizitelor școlare acordate necuvenit; Înregistrarea în evidența contabilă a rechizitelor școlare primite de la ISJ Cluj, în baza bonurilor de predare-transfer, întocmit între ISJ Cluj (prin Depozitul de Manuale) și Școala Profesională Specială Samus Cluj-Napoca.

Cele 16 de recomandări parțial implementate au fost însușite de către conducerile entităților auditate și se află încă în curs de implementare în urma misiunilor de audit cu tema:
„Acordarea Banilor de liceu, a sprijinului financiar Euro 200 pentru achiziționarea de calculatoare la nivelul unităților de învățământ din județul Cluj și a rechizitelor pentru elevi”, se referă de ex. la luarea măsurilor necesare pentru identificarea riscurilor specifice legate de acordarea sprijinului financiar: „ Bani de liceu ”, „ Euro 200 ” pentru achiziționarea de calculatoare și „ Rechizite pentru elevi”, înregistrarea în evidența contabilă a bonurilor valorice primite de la ISJ Cluj, în baza procesului verbal de predare-primire , etc și
„Sistemul de luare a deciziilor ” se referă de ex. la luarea măsurilor necesare pentru elaborarea procedurilor, scrise și formalizate, pentru toate activitățile legate de *Sistemul de luare a deciziilor*, monitorizarea implementării lor și actualizarea periodică a acestora; Organizarea și ținerea la zi a Registrului riscurilor cuprinzând măsurile de control intern care sunt luate pentru limitarea acestora; Înregistrarea cronologică a deciziilor în registrul de decizii și evitarea practicilor de a se lăsa numere de înregistrare neutilizate, ca apoi să fie anulate; În măsura existenței/identificării de resurse financiare, implementarea unui registru electronic de evidență a deciziilor emise în instituție, care să elimine neajunsurile constatate.

- b) În urma centralizării Fișelor de urmărire a recomandărilor elaborate la 31 decembrie 2021 de către auditorii interni Dr.Ec. GRIGORESCU IOANA IULIANA ȘI Ec. SEBENI CLAUDIA a rezultat următoarea situație:

RECOMANDĂRI FORMULATE ÎN CADRUL MISIUNILOR REALIZATE în anul 2021 de către auditorii interni Dr.Ec. Grigorescu Ioana și Ec. Sebeni Claudia						
Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	0	0	0	1	10	2
Financiar-contabil	0	0	0	0	7	0
Achizițiilor publice				-	-	-
Resurse umane	26	0	0	1	6	1
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	16	0	0	12	6	5
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	42	0	0	14	29	8
TOTAL 2	42		14		37	

din care:

- b1) Recomandări formulate de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana în cadrul misiunilor realizate în anul 2021:

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	0	0	0	1	10	2
Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	26	0	0	1	0	1
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	16	0	0	12	0	5
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	42	0	0	14	10	8
TOTAL 2	42		14		18	

b2) Recomandări formulate de către auditor intern Ec.Sebeni Claudia în cadrul misiunilor realizate în anul 2021:

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil	0	0	0	0	7	0
Achizițiilor publice						
Resurse umane	0	0	0	0	6	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	0	0	0	0	6	0
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	0	0	0	0	19	0
TOTAL 2	0		0		19	

Cele 19 recomandări neimplementate au fost însușite de către conducerile entităților auditate și se află în curs de implementare:

- 7 dintre ele aparțin misiunii realizate în anul 2021 privind „Evaluarea activității de resurse umane și salarizare”, care are ca termen de implementare data de 28.01.2022;
- 6 dintre ele aparțin misiunii realizate în anul 2021 privind „Administrarea patrimoniului precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale, care are ca termen de implementare data de 28.02.2022;
- 6 dintre ele aparține misiunii realizate în anul 2021 privind „Evaluarea modului de evidențiere, utilizare și plată a creditelor bugetare deschise la Titlul 59 “Alte cheltuieli”, care are ca termen de implementare data de 31.03.2022.

SUMELE TOTALE RECUPERATE ÎN ANUL 2021 ca urmare a recomandărilor formulate de către auditorul intern Dr.Ec. Ioana Iuliana Grigorescu sunt de:

SUME RECUPERATE în anul 2021	CONCEPTUL
198 lei	Sume aferente MISIUNILOR DE AUDIT INTERN care au avut termenul de implementare în anul 2021, recuperate în anul 2021, ca urmare a procesului de urmărire a recomandărilor (reprezintă concedii de odihnă 2021);
100.124,10 lei 7.744 lei	Sume aferente MISIUNILOR DE AUDIT INTERN care au avut termenul de implementare în anul 2019, recuperate în anul 2021 ca urmare a procesului de urmărire a recomandărilor din anii precedenți. Reprezintă: - Diferențe dobânzi legale, plată pe coeficient; - 5% CAS angajator aferent L. 85/2016.
22.825 lei	Sume aferente MISIUNILOR DE AUDIT INTERN care au avut termenul de implementare în anul 2020, recuperate ca urmare a

	procesului de urmărire a recomandărilor din anul curent (reprezintă CO, gradație de merit, indemnizație de hrană, impozit (deducere personală), spor de stabilitate, etc. acordate la CUMUL DE FUNCȚII, pers did.auxiliar) ;
50.197 lei	Sume aferente ACȚIUNILOR DE CONTROL desfășurate în anul 2020, recuperate în anul 2021 și reprezintă:
3.485 lei	5% CAS angajator nevirați la timp, aferenți plății diferențelor salariale acordate în baza L. 85/2016; Diferente acordate în baza Legii 85/2016 personalului nedidactic.
184.573,10 lei	TOTAL SUME RECUPERATE ÎN ANUL 2021

SUMELE TOTALE RECUPERATE ÎN ANUL 2021 ca urmare a recomandărilor formulate de către auditorul intern Ec. Sebeni Claudia sunt de: NA.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

—

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În cursul anului 2021 auditorii interni au realizat misiuni de consiliere informală, de câte ori au fost solicitați de către conducerea sau personalul ISJ Cluj. Misiunile de consiliere informală au fost de tipul consultanță sau facilitarea înțelegerii unor teme din activitatea ISJ Cluj.

Preventiv, pentru îmbunătățirea activităților finanțate de la bugetul de stat auditorii interni au realizat *misiuni de consiliere informală* la cererea directorilor, a contabililor șefi și a secretarilor șefi de la toate unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj. Consilierea a fost acordată atât în cadrul audiențelor desfășurate la sediul ISJ Cluj cât și telefonic în contextul pandemiei Covid 19. S-a acordat consultanță unităților de învățământ pe următoarele teme:

- SCIM – pe toată durata anului 2021;
- Concedii de odihnă neefectuate din anii anteriori și planificarea/replanificarea concediilor de odihnă – pe toată perioada anului 2021;
- Plata examene naționale 2021 – perioada iulie-august 2021;
- Burse profesionale, Bani de liceu – perioada septembrie 2021;
- Transport elevi – perioada ianuarie-februarie 2021 și septembrie-decembrie 2021;
- Compensare în bani concediu de odihnă neefectuat – pe toată durata anului 2021;
- Altele.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

—

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

—

cf. li.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

-

Partea a VI-a – Concluzii

Misiunile de audit public intern desfășurate în cursul anului 2021 la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, a unităților conexe și a unităților școlare aflate în subordinea/coordonarea ISJ Cluj au asigurat creșterea gradului de control deținut asupra activităților pe care aceste entități le desfășoară.

Din analiza aspectelor prezentate în capitolele anterioare ale Raportului privind activitatea de audit public intern se desprind următoarele puncte tari și puncte slabe:

Puncte tari:

- Prin verificarea și evaluarea modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv, de organizare și exercitare a A.L.O.P, a modului de elaborare și îmbunătățire a procedurilor de sistem și operaționale a fost întărită funcția de control intern a entităților auditate;
- Elaborarea și monitorizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern pentru anul 2021;
- Actualizarea Cartei Auditului Public intern la ISJ Cluj pentru anul 2021;
- Elaborarea/actualizarea Planului Anual de API pentru anul 2021;
- Plasarea funcției de audit intern în subordinea directă și nemijlocită a celei mai înalte poziții manageriale din Organigrama ISJ Cluj conferă independență auditorului intern față de structurile auditate;
- Buna pregătire profesională a auditorilor interni;
- Realizarea de către cei doi auditori interni a celor 15 zile de formare profesională prin studiu individual;
- Realizarea misiunilor de consiliere cu caracter informal la cerea directorilor, administratorilor financiari și a secretarilor din unitățile de învățământ din subordinea/coordonarea ISJ Cluj, pentru diseminarea cunoștințelor, uniformizarea modului de lucru la nivel de județ și îmbunătățirea activităților finanțate de la bugetul de stat;
- Obținerea celui de-al doilea post de auditor intern la nivelul ISJ Cluj care a oferit posibilitatea realizării supervizării misiunilor de audit intern.

Puncte slabe:

- Existența unui volum foarte mare de muncă la nivel de compartiment;
- Lipsa fondurilor pentru participarea auditorilor interni la cursuri de formare profesională (minim 15 zile pe an);
- Nivelul redus de salarizare în raport cu pregătirea, cunoștințele și competențele pe care un auditor intern trebuie să le posede;

- Numărul mare de zile dedicat anual acțiunilor de control și misiunilor de audit intern ad-hoc;
- Nivel redus de salarizare al auditorilor interni în raport cu persoanele pe care le auditează (directori unități de învățământ preuniversitar, administratori financiari, secretari);
- Frecvente modificări legislative.
-

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Misiunile de audit public intern desfășurate în cursul anului 2021 la nivelul unităților conexe și a unităților de învățământ preuniversitar din județul Cluj au determinat îmbunătățirea utilizării fondurilor primite de la bugetul de stat.

Puncte tari:

- Managementul unităților de învățământ din subordinea/coordonarea ISJ Cluj percepe auditul intern ca pe o resursă valoroasă pe care organizația o are la dispoziție;
- Prin obiectivele stabilite în cadrul misiunilor de audit intern/acțiunile de control realizate în unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj, în anul 2021 a fost recuperată la bugetul de stat suma totală de **184.573,10 lei**.
- Îmbunătățirea modului de gestionare/efectuare a zilelor de concediu de odihnă la nivelul unităților de învățământ;
- Scăderea substanțială a numărului de zile de concediu de odihnă neefectuate și compensate în bani;
- Punerea unui accent deosebit pe activitatea de îndrumare - prin intermediul recomandărilor dar și prin intermediul misiunilor de consiliere informală realizate de către cei doi auditori interni.

Puncte slabe:

- Existența unui volum foarte mare de lucru la nivelul județului Cluj, deoarece numărul entităților din subordinea/coordonarea ISJ Cluj este foarte mare ($212+3+2=217$);
- Modificări frecvente de legislație;
- Neclaritatea actelor normative în vigoare.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Pentru îmbunătățirea activității de audit public intern în inspectoratele școlare propun următoarele:

- Realizarea de întâlniri și instruirii comune cu auditorii interni din celelalte județe și cu auditorii interni din Ministerul Educației și dezbaterii unor teme de actualitate, sau a unor teme specifice realizării auditului intern în unitățile de învățământ.
- Îmbunătățirea nivelului de salarizare pentru auditorii interni;
- Acordarea sporului pentru condiții vătămătoare.

Prezentul Raport anual asupra activității de audit public intern are la bază rapoartele misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2021 și rapoartele misiunilor de audit intern realizate în anii 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 și 2020 ale căror recomandări au fost implementate în anul 2021 sau nu au fost implementate până în anul 2021.

Raportul a fost înaintat spre analiză și aprobare inspectorului școlar general și a fost transmis Biroului Audit Intern din cadrul Ministerului Educației și Camerei de Conturi Cluj.

Menționăm că având în vedere caracterul public al acestuia, s-a ținut cont de reglementările legale referitoare la protecția informațiilor clasificate.

Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021 are un număr de **16** **Anexe** care fac parte integrantă din prezentul Raport.

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Prof. Marinela Maro



AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Dr. Ec. Ioana Iuliana Grigorescu

Ec. Sebeni Claudia

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul **INSPECTORATULUI ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ**, precum și la entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestuia, la data de 31 decembrie a anului 2021

ANEXA 1

			INFIINȚAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN								FUNCȚIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN						
Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea a înființat auditul public intern prin:			Structurile proprii de audit intern sunt organizate sub formă de:					Structură proprie înființată care:		Funcția de audit intern furnizată de organul ierarhic superior:		Nefuncțională din cauza neînființării		
			Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este înființat	Direcție Generală	Direcție	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcționează	Nu funcționează	Funcționează	Nu funcționează			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/		
Total ordonator principal de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/		
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																	
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	/	/	/	/	/	X	X	/	/	/	/		
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0		
Total general			1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0		

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Marinela Maic



AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Ioana Iuliana Grigorescu

Sebeni Claudia

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2021

ANEXA 2

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înființat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite			/	/	/	/	/	/
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE								
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	/	/	X	/
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	0	0	1	0
Total general			1	0	0	0	1	0

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Marinela Marc



AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Ioana Iuliana Grigorescu

Sebeni Claudia

Independența structurii de audit public intern

Anexa 3

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?				Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?				Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?					
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații	Observații		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																		
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	X	/	/	/	/	/	X	/	/	/	/	X	/	/
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	1	0	0		0	0	1	0		0	0	1	0	
Total general			1	0	1	0	0		0	0	1	0		0	0	1	0	

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,
Marinela MarcAUDITORI PUBLICI INTERNI,
Ioana Iuliana Grigorescu
Sebeni Claudia

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Obiectivitatea auditorilor interni

Anexa 4

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditabile?				Declarația de independență este completată?			
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații	Observații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR												
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	X	X	/	/	X	/	/	/
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite		1	0	0	1	0	0		1	0	0	
Total general		1	0	0	1	0	0		1	0	0	

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Mariela Marc

[Signature]

AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Ioana Iuliana Grigorescu

Sebeni Claudia



INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul INSPECTORATULUI ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și la nivelul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestora, la 31 decembrie 2021

Anexa 5

Nr crt de entități		Denumire entitate publică	Structura de audit intern a înființat audit intern prin structură proprie?		OIS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emită norme proprii?		Stadiul normelor proprii specifice										Observații
			DA	NU	DA	NU	8	9	10	11	11.1	Restituite de UCAAPI/OIS cu observații pentru modificări/completări	Avizate de către UCAAPI / OIS până la data de 31 decembrie	Data și nr. avizului	13	14	15
1	2	3	4	5	6	6 BIS	7										
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/				/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite																	
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																	
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	/	/	X	/	/	/	/	/	/	/	/	/	Fara obligatia întocmirii de norme proprii (OMEN 5509/2017)
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total general			1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Mariela Marc

Inspectoratul Școlar Județean Cluj

ROMANIA

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

MINISTERUL EDUCAȚIEI

AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Ioana Iuliana Grigorescu

Sebeni Claudia

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INSPECTORATULUI ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și din cadrul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 6

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emitere a procedurilor (%)	Observații
			DA	NU						
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10=9/7 x 100	11
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite			/	/	/	/	/	/	/	
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORII										
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	30	30	100.00%	30	100%	
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	30	30	100.00%	30	100%	
Total general			1	0	30	30	100.00%	30	100%	

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Mariela Marc

AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Ioana Iuliana Grigorescu

Sebeni Claudia

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INSPECTORATULUI ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și din cadrul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 7

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		PAIC a fost emis				PAIC a fost actualizat				Observații
			DA	NU	DA	NU	Data emiterii	Fără informații	DA	NU	Data ultimei actualizări	Fără informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR													
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	X	/	29.12.2020	/	/	X	/	/	/
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite		1	0	1	1	0	1	0	0	1	0	0	
Total general			1	0	1	0	1	0	0	1	0	0	

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,
Marinela Marc

AUDITORI PUBLICI INTERNI,
Ioana Iuliana Grigorescu
Sebeni Claudia

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INSPECTORATULUI ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 8

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		În anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de					Structura de audit intern a fost evaluată, de una dintre structurile menționate în coloanele 6-9, în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare?				Observații
			DA	NU	Organul ierarhic superior	Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Alte entități	Nu a fost evaluată	Fara informații	DA	NU	Fara informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/		/	/	/	/	/	/	/	/	/
	Total ordonator principal de credite		/	/		/	/	/	/	/	/	/	/	
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE														
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	X	X	/	/	/	/	/	X	/	/
	Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite		1	0	1	1	0	0	0	0	0	1	0	
	Total general		1	0	1	1	0	0	0	0	0	1	0	

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,



AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Ioana Iuliana Grigorescu

Sebeni Claudia

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Situația ocupării posturilor de audit public intern din cadrul INSPECTORATULUI ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestora, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 9

Numărul de posturi aferente structurii de audit intern																											
Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		De conducere										De execuție										Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator	Observații	
			DA	NU	Ocupate				Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detașat, suspendat, concediu de maternitate etc.)		Vacante		Alocate		Ocupate		Ocupate care exercită atribuții de audit intern		Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt de auditori sau auditori mutați temporar, detașați, suspendați, concediu de maternitate etc.)		Vacante						
					6=6.1+6.2	6.1	6.2	7=7.1+7.2	7.1	7.2	8=6-7	9=9.1+9.2	9.1	9.2	10=10.1+10.2	10.1	10.2	11=9-10									
1	2	3	4	5																			12	13	14	15	16
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLETE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																											
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	/	/	/	/	/	/	/	/	2	2	/	2.0	2.0	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total general			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,



AUDITOR PUBLICI INTERNI,
Ioana Iuliana Grigorescu
Sebeni Claudia

Handwritten signature

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Situația fluctuației personalului la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul INSPECTORATULUI ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestora, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 10

Structura de audit intern funcțională a entității raport anuale de activitate?				Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern														Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit intern														Observații	
Număr curent	Categoriile de entități	Denumirea entității publice	DA	NU	La data de 01.01	Plecări în cursul anului										Rata fluctuației	Venii în cursul anului	La data de 31.12	Rata fluctuației	Venii în cursul anului	La data de 31.12												
						transfer	mutare	deținare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la cerere	alte	La data de 01.01	transfer							mutare	deținare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la cerere	alte					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28-29-30	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27-28-29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58-59-60-61-62-63-64-65-66-67-68-69-70-71-72-73-74-75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-100	28	29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58-59-60-61-62-63-64-65-66-67-68-69-70-71-72-73-74-75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-100	30				
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Total ordonator principal de credite					/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLETE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																																	
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total general			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

AUDITOR PUBLICI INTERNI,
Ioana Iuliana Gîrboșescu
Sobeni Claudia

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,
Marinela Mard



INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Structura personalului de conducere la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul INSPECTORATULUI ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 11

Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?				Criteriu		Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul																																																																																																		
Nr crt	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Experiență în auditul intern		Studii de specialitate										Limbă străină vorbită						Certificări naționale deținute										Certificări internaționale deținute								Membri în organizații profesionale naționale								Membri în organizații profesionale internaționale																																																									
			DA	NU	sub 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani	Ob	engleză	franceză	germană	spaniolă	altă	Obs	auditor financiar	auditor de calitate	expert contabil	consultant fiscal	altă	Obs	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	altă	Obs	AUR	CAFR	CECCA R	altă	Obs	IAA	altă	Obs																																																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43																																																														
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/																																																												
Total ordonator principal de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/																																																												
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFILATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																																																																																																								
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/																																																											
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																											
Total general					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																										

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL

Marileș - Vinc

AUDITORI PUBLICI INTERNI
Ioana Iuliana Grigorescu
Sobeni Claudia

AUDITORI PUBLICI INTERNI
Ioana Iuliana Grigorescu
Sebeni Claudia



Ch. 1

31 dicembre 2021

ANEXA 13

INSPECTOR SCOLAR GENERAL;

AUDITORI PUBLICI INTERNI,
Ioana Iuliana Grigorescu
Sebeni Claudia



9/11

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul INSPECTORATULUI ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și a structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 14

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
			DA	NU					
1	2	3	4	5	6	7	8	9-6-8	10
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite									
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE									
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	2	100%	2	/	/
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite									
			1	0	2	100%	2	0	
Total general			1	0	2	100%	2	0	

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,
Marinela Marc



AUDITOR PUBLICI INTERNI,
Ioana Iuliana Grigorescu
Sebeni Claudia

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și a structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 15

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea a elaborat procedură operațională pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de:						Obs
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educatiei	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Total ordonator principal de credite															
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE															
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Scolar Judetean Cluj	X	/	X	/	X	/	/	/	X	/	/	/	
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	
Total general			1	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Marinela Marc

AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Ioana Iuliana Grigorescu

Sebeni Claudia



INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ, precum și a structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 16

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr misiuni de asigurare efectuate	Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat:										Număr misiuni de consiliere	Număr misiuni ad-hoc	Număr misiuni de evaluare	Obs
			DA	NU		Domeniul bugetar	Domeniul financiar contabil	Domeniul achizițiilor publice	Domeniul resurselor umane	Domeniul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcțiilor specifice	Domeniul SCM/SCIM	Alte domenii				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Ordonator principal de credite	Ministerul Educației	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite																			
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																			
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Cluj	X	/	7	2	1	0	2	0	0	0	1	1	0	0	3	0	/
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			1	0	7	2	1	0	2	0	0	0	1	1	0	0	3	0	
Total general			1	0	7	2	1	0	2	0	0	0	1	1	0	0	3	0	

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Mariela Marc

AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Ioana Iuliana Grigorescu

Sebeni Claudia