

**INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ**

**Compartiment audit public intern**

Nr. 937 din 8 februarie 2023

**Aprobat,**  
Marinela Marc  
INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,



## **R A P O R T**

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022  
desfășurată la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj precum și a  
entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea  
acesteia**

CUPRINS

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.....	9
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	9
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	12
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	31
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	31
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	31
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	31
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	31
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	32
III.3.2. Obiectivitatea auditului intern.....	33
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural defined.....	33
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	33
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	34
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	35
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	35
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	35
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	36
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	36
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	36
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la 31 decembrie.....	37
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	38
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	Err
or! Bookmark not defined.39	
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	41
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	43
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare defined.....	43

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	43
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	43
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	49
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	49
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	49
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	50
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	50
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	50
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	51
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	52
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	53
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	53

## 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 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 **223** entități publice (5 unități conexe, **218** 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 ME 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 2022 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 2022, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2022.

### 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	Auditor 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.isjcg@gmail.com

### I.5. Documentele analizate

Baza documentară a prezentului raport o constituie documentele și Rapoartele misiunilor de audit intern întocmite în cursul anului 2022 de către personalul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj:

- **Planul anual de API pentru anul 2022** nr. 11.987 din 17 decembrie 2021, întocmit de către *auditor public intern Ec. Sebeni Claudia*, avizat de către inspectorul școlar general d-na Marc Marinela și neaprobat de către șeful serviciului audit intern din cadrul ME, d-l Lucian Ghioca;
- **Planul anual de API pentru anul 2022, MODIFICAT 1**, nr. 362/1 din 28 februarie 2022 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 șeful serviciului audit intern din cadrul ME, d-l Lucian Ghioca;
- **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 2022** nr. 9204/18.08.2022, întocmit de către *auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana*;
- **Programul anual de pregătire profesională a auditorilor interni pentru anul 2022**, nr. 33/4.01.2022 întocmit de către *auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana și auditor public intern Ec. Sebeni Claudia*;
- Raportul de audit intern ad-hoc din luna aprilie 2022 privind **„Verificarea respectării cadrului legal cu privire la încadrarea cheltuielilor în bugetul aprobat”** – întocmit de către *auditorii publici interni Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana, Ec. Cioara Marius și Ec. Crișan Monica Carmen*. Misiunea de audit intern ad-hoc a fost realizată la Inspectoratul Școlar Județean ALBA și a unităților de învățământ din subordine/coordonare, în baza Ordinului de serviciu nr. 224 din 25 februarie 2022, emis de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației, șef serviciu d-l Lucian Ghioca;
- Raportul de audit intern ad-hoc din luna mai 2022 privind **„Verificarea aspectelor sesizate prin adresa nr. 15.797/14.03.2022 și prin adresa nr. 1653/DGE/30.03.2022”** – întocmit de către *auditorii publici interni Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana, Ec. Cioară Marius Alexandru și Cristina Sorina Vițeanu*. Misiunea de audit intern ad-hoc a fost realizată la Inspectoratul Școlar Județean MEHEDINȚI și a unităților de învățământ din subordine/coordonare, în baza Ordinului de serviciu nr. 294 din 15 aprilie 2022, emis de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației, șef serviciu d-l Lucian Ghioca;

- Raportul de audit intern ad-hoc nr. 10.135 din 12 septembrie 2022 privind **„Verificarea modului de acordare și plată a concediului de odihnă neefectuat pentru d-l Berte Ilie-Mircea de la Colegiul Național Pedagogic „Gheorghe Lazăr” Cluj-Napoca”** – 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. 9.433 din 26 august 2022, emis de d-na inspector școlar general Marinela Marc;
- Raportul de audit intern ad-hoc nr. 12.363 din 04 noiembrie 2022 privind **„Verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică”** – 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. 11.618 din 13 octombrie 2022, emis de d-na inspector școlar general Marinela Marc;
- Raportul de audit intern ad-hoc nr. 12.923 din 29 noiembrie 2022 privind **„Legalitatea demiterii directorului Colegiului Național „Mihai Viteazul” Turda de către Consiliul profesoral”** – 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. 12.466 din 08 noiembrie 2022 (v1) și a Ordinului de serviciu nr. 12.713 din 17 noiembrie 2022 (v2)., emise de d-na inspector școlar general Marinela Marc;
- Raportul de audit intern ad-hoc nr. 13.672 din 30 decembrie 2022 privind **„Verificarea sumelor solicitate pentru plata diferențelor salariale potrivit Legii 85/2016”** – 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. 11.618 din 13 octombrie 2022 (v1) și a Ordinului de serviciu nr. 11.618/1 din 29 noiembrie 2022 (v2), emise de d-na inspector școlar general Marinela Marc;
- Raportul de audit intern nr. 13.673 din 30 decembrie 2022 privind **„Alocarea creditelor bugetare pentru cheltuielile de personal de către ISJ Cluj, în calitate de ordonator secundar de credite, în baza costului standard per antepreșcolar/ preșcolar/elev și încadrarea unităților de învățământ de masă din județul Cluj în finanțarea de bază”** – întocmit de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana.
- Raport acțiune de control nr. 13.681 din 30 decembrie 2022 privind **„Verificarea dosarelor și acordarea AVIZULUI pentru compensarea în bani a concediilor de odihnă neefectuate de către angajații unităților de învățământ din județul Cluj”** Acțiunea de verificare a fost realizată 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 și a Procedurii operaționale a ISJ Cluj 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, întocmit de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana.
- Raportul de audit public intern cu tema **„Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj”** nu a putut fi finalizat în anul 2022 din cauza celor 6 misiuni ad-hoc și a acțiunii de control care au intervenit pe parcursul anului 2022, dar urmează să fie finalizat în anul 2023. de către auditorul public intern Dr.Ec. Ioana Grigorescu;
- Raportul de audit public intern din aprilie 2022 privind **„Verificarea respectării cadrului legal cu privire la încadrarea cheltuielilor în bugetul aprobat /ISJ Mureș / unități de învățământ preuniversitar, din subordinea acestuia”** întocmit de către echipa de auditori publici interni Orian Matei - coordonator echipă, Sebeni Claudia și Dafin Cosmin, în baza

- Ordinului de serviciu nr. 234 din 25 februarie 2022, emis de M.Ed. - Serviciul Audit Public Intern – Șef Serviciu Ghioca Lucian;
- Raportul de audit public intern ad-hoc nr.5.706 din 02 iunie 2022 privind „*Sistemul de Control Intern Managerial*” întocmit de către auditor public intern Ec. Sebeni Claudia, în baza Raportului M.Ed./Direcția Generală Juridică și Control – Direcția Control nr. 08/DC/15.04.2022 cu privire la activitatea de control desfășurată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj și la Școala Profesională Specială „Samus” din Cluj – Napoca și a Ordinului de serviciu nr. 4.469 din 05 mai 2022 emis de IȘG – ISJ Cluj;
  - Raportul de audit public intern nr.7.894 din 20 iulie 2022 privind „*Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia*” întocmit de către auditor public intern Ec. Sebeni Claudia, în baza Ordinului de serviciu nr.18 din 03 ianuarie 2022 emis de IȘG – ISJ Cluj;
  - Raport acțiune de verificare/control nr.8.293 din 26 iulie 2022 la Școala Gimnazială Cojocna, jud.Cluj, în baza petiției înregistrată la Ministerul Educației cu nr. 17122/06.07.2022, adresei nr.17122/18.07.2022 emisă de către Direcția Generală Juridică și Control din cadrul Ministerului Educației nr.198/SI/01.09.2021 și a deciziei nr.1151 din 22.07.2022 emisă de inspectorul școlar general al Inspectoratului Școlar Județean Cluj;
  - Raportul de audit public intern nr.11.304 din 20 octombrie 2022 privind „*Sistemul de luare a deciziilor*” întocmit de către auditor public intern Ec. Sebeni Claudia, în baza Ordinului de serviciu nr.3.706 din 18 aprilie 2022 emis de IȘG – ISJ Cluj;
  - Raportul de audit public intern din decembrie 2022 privind „*Verificarea modului în care au fost calculate drepturile salariale reprezentând daune interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eşalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii prin care s-au acordat drepturi salariale personalului din învățământul preuniversitar, stabilirea plăților nelegale efectuate de unitățile școlare către cadrele didactice și luarea măsurilor legale ce se impun pentru recuperarea sumelor acordate necuvenit la ISJ Hunedoara și unitățile de învățământ preuniversitar din județul Hunedoara*”, întocmit de către echipa de auditori publici interni Orian Matei - coordonator echipă, Sebeni Claudia și Gușet Sorin, în baza Ordinului de serviciu nr. 510 din 06 octombrie 2022, modificat de Ordinul de serviciu nr.556 din 04 noiembrie 2022 emis de M.Ed. - Serviciul Audit Public Intern – Șef Serviciu Ghioca Lucian;
  - Raportul de audit public intern urmează să fie finalizat în martie 2023 privind „*Evaluarea activității de resurse umane, calculul, evidențierea și plata concediului de odihnă în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj*” va fi întocmit de către auditor public intern Ec. Sebeni Claudia, în baza Ordinului de serviciu nr.11.843 din 18 octombrie 2022 emis de IȘG – ISJ Cluj;
  - 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, Notei cu privire la efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic din învățământ, 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 2022, întocmindu-se 195 liste de verificare și 195

proces-verbale către 95 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 2022**, care au avut ca termen de implementare a recomandărilor anul 2022. 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 2021**, care au avut ca termen de implementare a recomandărilor anul 2022. 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 2018-2021**, 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;
- **Situația stadiului implementării recomandărilor** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în perioada 2018 – 2022, transmisă la M.Ed. – SAPI cu nr.10.482/1/2 din 14 septembrie 2022, realizată 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;
- **Situația stadiului implementării recomandărilor** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în perioada 2018 – 2022, transmisă la M.Ed. – SAPI cu nr.10.776/1 din 10 octombrie 2022 realizată 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;
- **Situația centralizatoare a implementării recomandărilor la data de 30.12.2022** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în perioada 2018 - 2022, 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.

## Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2022

### 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 2022 nr. 11.987/17 decembrie 2021**, înregistrat la ME cu nr. 648/12.12.2021, întocmit de către auditorul intern Sebeni Claudia, care a fost aprobat de către inspectorul școlar general dar nu a fost avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul ME.

**Planul anual de audit intern aprobat a fost actualizat/modificat pe parcursul anului 2022 de două ori:**

- a) **Planul anual de audit public intern pentru anul 2022 - MODIFICAT nr. 1**, nr. 362/2/28.02.2022, realizat în baza Referatului de modificare nr. 12198/27.12.2021 întocmit de auditorul public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana, care a introdus următoarele modificări ale Planului inițial:

În anul 2021 auditorul public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana nu a putut finaliza 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, deoarece 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:

- 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;

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 ( $75-10-7-16-23+2+3=24$ ).

Pentru realizarea integrală a Planului multianual de API 2021-2023 s-a solicitat aprobarea prelungirii 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.

- b) Planul anual de audit public intern pentru anul 2022 - MODIFICAT nr. 2, nr. 12.219/01.11.2022, realizat în baza Referatului de modificare nr. 12.219/1/01.11.2022 întocmit de auditorul public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana, care a introdus următoarele modificări ale Planului inițial:

Până la sfârșitul anului 2022 auditorul public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana nu a putut realiza următoarele misiuni de audit public intern planificate:

- „**Finanțarea și gestionarea manualelor școlare la nivelul Depozitului de manuale al ISJ Cluj și al unităților de învățământ din județul Cluj**”, pentru care au fost alocate 30 de zile;
- „**Decontarea cheltuielilor cu transportul elevilor la nivelul unităților de învățământ din județul Cluj**”, pentru care au fost alocate 28 de zile;
- „**Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale - evaluarea activității de achiziții publice**”, pentru care au fost alocate 32 de zile.

Motivele pentru care aceste misiuni de audit nu au putut fi finalizate sunt legate de faptul că pe parcursul anului 2022 pentru auditorul public intern Grigorescu Ioana Iuliana au fost impuse următoarele misiuni de audit public intern ad-hoc, care au avut ca efect scăderea Fondului de timp anual pentru anul 2022 - pentru realizarea misiunilor de audit intern:

- În perioada 14.03.2022 - 08.04.2022 fost impusă misiunea de audit intern ad-hoc cu tema: „**Verificarea respectării cadrului legal cu privire la încadrarea cheltuielilor în bugetul aprobat**” la ISJ ALBA, Ordinului de serviciu nr. 224 din 25 februarie 2022, emis de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației, șef serviciu d-I Lucian Ghioca, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 20 zile;
- În perioada 02.05.2022 - 27.05.2025 fost impusă misiunea de audit intern ad-hoc cu tema: „**Verificarea aspectelor sesizate prin adresa nr. 15.797/14.03.2022 și prin adresa nr. 1653/DGE/30.03.2022**” la ISJ MEHEDNȚI, prin Ordinului de serviciu nr. 294 din 15 aprilie 2022, emis de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației, șef serviciu d-I Lucian Ghioca, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 20 zile;
- În perioada 30.08.2022 - 02.09.2022 fost impusă misiunea de audit intern ad-hoc cu tema: „**Verificarea modului de acordare și plată a concediului de odihnă neefectuat pentru d-I Berte Ilie-Mircea de la Colegiul Național Pedagogic “Gheorghe Lazăr” Cluj-Napoca**”, prin Ordinul de serviciu nr. 9.433 din 26 august 2022, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 10 zile;

- În perioada 17.10.2022 - 04.11.2022 fost impusă misiunea de audit intern ad-hoc cu tema: **„Verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică”**, prin 11.618 din 13 octombrie 2022, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 12 zile;
- În perioada 09.11.2022 - 29.11.2022 fost impusă misiunea de audit intern ad-hoc cu tema: **„Legalitatea demiterii directorului Colegiului Național „Mihai Viteazul” Turda de către Consiliul profesoral”**, prin Ordinele de serviciu nr. 12.466 din 08 noiembrie 2022 (v1) și a Ordinului de serviciu nr. 12.713 din 17 noiembrie 2022 (v2), care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 15 zile;
- În perioada 10.10.2022 - 30.12.2022 fost impusă misiunea de audit intern ad-hoc cu tema: **„Verificarea sumelor solicitate pentru plata diferențelor salariale potrivit Legii 85/2016”**, impusă prin Ordinul de serviciu nr. 11.618 din 13 octombrie 2022 (v1) și a Ordinului de serviciu nr. 11.618/1 din 29 noiembrie 2022 (v2), care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 20 zile;
- În perioada 07.11.2022 - 08.11.2022 fost realizată acțiunea de control privind **„Verificarea dosarelor și acordarea AVIZULUI pentru compensarea în bani a concediilor de odihnă neefectuate de către angajații unităților de învățământ din județul Cluj”** realizată în baza adresei M.E.N. nr. 2.344/18.10.2019, pe perioada cât auditorul Sebeni Claudia nu s-a aflat în cadrul ISJ Cluj, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 2 zile;

De asemenea, nu s-a finalizat misiunea API **„Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj”**, aprobată în Planul anual de audit public intern pentru anul 2021, continuată și nefinalizată în anul 2022.

Motivele pentru care această misiune nu a putut fi finalizată este legată de :

- multitudinea problemelor identificate în timpul misiunii și în special cele referitoare la plata cu ora a cadrelor didactice de la liceele tehnologice (și nu numai) ;
- faptul că unele unități de învățământ au prezentat foarte târziu documentele solicitate legate de evidența și plata cadrelor didactice (orele efectiv realizate și semnate în Condica de prezență – trecerea lor în Foile colective de prezență și identificarea lor în Statele de plată achitate) ;
- Liceul Tehnologic SAMUS nu a prezentat nici până în prezent documentele solicitate, ceea ce a determinat suspendarea temporară a misiunii, realizarea misiunilor ad-hoc intervenite în cursul anului 2022 și continuarea/finalizarea misiunii în anul 2023, după primirea tuturor documentelor solicitate.

Ca urmare s-a solicitat inspectorului școlar general să aprobe realizarea **Planului anual de audit public intern pentru anul 2022, modificat nr. 2**, de acord cu Fondul de timp anual rămas disponibil, ca urmare a misiunilor impuse pe parcursul anului 2022. Termenele de realizare a misiunilor planificate inițial prin **Planul anual de audit public intern pentru anul 2022** vor fi modificate în consecință.

Pentru realizarea integrală a **Planului multianual de API 2021-2023**, începând cu anul 2023 Planul multianual de audit intern care inițial a fost realizat pe 3 ani calendaristici (2021-2023) se va modifica și va fi realizat pe 4 ani calendaristici, conform modificărilor intervenite în cuprinsul Legii 672/2002 și va cuprinde perioada 2021-2024, prin replanificarea perioadelor/termenelor de realizare a misiunilor.

Tipul misiunilor cuprinse în Planul anual au fost **misiuni de regularitate**, iar principalele domenii auditabile în anul 2022 au fost: domeniul funcțiilor specifice entității, domeniul resurselor

umane, domeniul privind procesul bugetar, domeniul privind activitățile financiar-contabile, activitatea juridică și domeniul achizițiilor publice.

## II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La 1 entităţi, Inspectoratului Școlar Județean Cluj, în anul 2022 resursele umane implicate în realizarea misiunilor de audit intern planificate au fost 2 persoane, cu normă întreagă.

În Planul inițial anual de audit intern aprobat și avizat pentru anul 2022 nr. 362/1 din 28 februarie 2022 au fost planificate un număr total de 10 misiuni de audit intern (toate misiuni de asigurare). Până la sfârșitul anului 2022 au fost finalizate 3 misiuni de audit intern (1 Grigorescu Ioana și 2 Sebeni Claudia) și 5 misiuni de audit intern ad-hoc (4 Grigorescu Ioana și 1 Sebeni Claudia), 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 2023 ;
- adăugând un număr de încă 5 misiuni de audit intern ad-hoc realizate în județul Cluj (4 Grigorescu Ioana și 1 Sebeni Claudia);
- 3 acțiuni de control (1 Grigorescu Ioana și 2 Sebeni Claudia);
- adăugând un număr de încă 4 misiuni de audit intern ad-hoc realizate în județele Alba, Mehedinți, Mureș și Hunedoara (2 Grigorescu Ioana și 2 Sebeni Claudia).

Ca urmare a tuturor modificărilor intervenite, misiunile de audit intern realizate în cursul anului 2022 au fost următoarele:

Misiuni de audit intern FINALIZATE	Număr entități auditate	Auditor intern	Numele entităților auditate
„Alocarea creditelor bugetare pentru cheltuielile de personal de către ISJ Cluj, în calitate de ordonator secundar de credite, în baza costului standard per antepreșcolar/ preșcolar/elev și încadrarea unităților de învățământ de masă din județul Cluj în finanțarea de bază”;	137	Grigorescu Ioana Iuliana	Unitățile de învățământ din subordinea/ coordonarea ISJ Cluj care nu s-au încadrat în finanțarea de bază în anul 2022.
„Verificarea sumelor solicitate pentru plata diferențelor salariale potrivit Legii 85/2016” (misiune ad-hoc);;	217	Grigorescu Ioana Iuliana	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ; și unitățile de învățământ din subordine/coordonare care au acordat diferențe salariale în baza Legii 85/2016
„Verificarea modului	1	Grigorescu	Colegiul Național Pedagogic “Gheorghe

de acordare și plată a concediului de odihnă neefectuat pentru d-l Berte Ilie-Mircea de la Colegiul Național Pedagogic "Gheorghe Lazăr" Cluj-Napoca" (misiune ad-hoc);		Ioana Iuliana	Lazăr" Cluj-Napoca
„Verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică” (misiune ad-hoc);	5	Grigorescu Ioana Iuliana	-Colegiul Național Pedagogic "Gheorghe Lazăr" Cluj-Napoca; -Liceul Teoretic "Lucian Blaga" Cluj-Napoca; -Grădinița cu Program Prelungit "Micul Prinț" Cluj-Napoca; -Școala Gimnazială "Alexandru Vaida Voievod" Cluj-Napoca; -Școala Gimnazială "Ion Agârbiceanu" Cluj-Napoca.
„Legalitatea demiterii directorului Colegiului Național „Mihai Viteazul” Turda de către Consiliul profesoral” (misiune ad-hoc);	1	Grigorescu Ioana Iuliana	Colegiul Național "Mihai Viteazul" Turda
„Sistemul de Control Intern Managerial ” (misiune ad-hoc)	1	Sebeni Claudia	Școala Profesională Specială „Samus” Cluj – Napoca
„Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia”	2	Sebeni Claudia	Palatul Copiilor Cluj; Casa Corpului Didactic Cluj
„Sistemul de luare a deciziilor”	2	Sebeni Claudia	Casa Corpului Didactic Cluj; Clubul Sportiv Școlar Viitorul Cluj-Napoca
„Evaluarea activității de resurse umane, calculul, evidențierea și plata concediului de odihnă în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj”	2	Sebeni Claudia	Colegiul Național „ George Coșbuc "Cluj-Napoca; Liceul de Informatică „ Tiberiu Popoviciu " Cluj-Napoca

La nivelul ISJ Cluj în anul 2022 durata medie a unei misiuni de audit public intern a fost de 19,67 zile/misiune.

- Auditorul intern Dr.Ec. Ioana Iuliana Grigorescu a realizat o medie de:
  - 40 zile/misiune de audit intern;
  - 14,25 zile/misiune de audit intern ad-hoc:  $(10+12+15+20):4 = 14,25$ . Au fost excluse din calcul cele 2 misiuni ad-hoc realizate în județele Alba și Mehedinți;
  - 2 zile/acțiunea de control;
  - 0,27 zile/entitate auditată: 97 zile:  $(137+217+1+5+1)=0,27$ , auditând:
    - prima misiune a cuprins un număr de 137 entități și 3 obiective auditabile;
    - a doua misiune a cuprins un număr de 217 entități și 2 obiective auditabile;
    - a treia misiune a cuprins o entitate și 2 obiective auditabile;
    - a patra misiune a cuprins un număr de 5 entități și 2 obiective auditabile;
    - a cincea misiune a cuprins o entitate și 21 obiective auditabile.
  
- Auditorul intern Ec. Sebeni Claudia a realizat o medie de 20 zile/misiune și 2,85 zile/entitate auditată  $((16+35+27+2) : 4 = 20)$ , auditând un număr total de 7 entități, rezultând o medie de 2,85 zile/entitate auditată:
  - prima misiune a cuprins un număr de 1 entitate și 3 obiective auditabile/3 activități-acțiuni/16 standarde;
  - a doua misiune a cuprins un număr de 2 entități și 5 obiective auditabile/22 activități-acțiuni;
  - a treia misiune a cuprins un număr de 2 entități și 3 obiective auditabile/9 activități-acțiuni;
  - a patra misiune a cuprins un număr de 2 entități și 4 obiective auditabile/4 activități-acțiuni

Gradul de realizare al Planului Anual de API modificat nr. 2 pentru anul 2022 a fost de 100%.

Structura misiunilor de audit intern realizate (și finalizate) în anul 2022 este următoarea:

DOMENIUL	NR. MISIUNI	MISIUNEA DE AUDIT REALIZATĂ	OBSERVATII
Misiuni de audit privind procesul bugetar	1	„Alocarea creditelor bugetare pentru cheltuielile de personal de către ISJ Cluj, în calitate de ordonator secundar de credite, în baza costului standard per antepreșcolar/ preșcolar/elev și încadrarea unităților de învățământ de masă din județul Cluj în finanțarea de bază;”	Realizată de auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	1	„Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia”	Realizată de auditor intern Ec. Sebeni Claudia
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-

Misiuni de audit intern privind resursele umane	1	„Verificarea sumelor solicitate pentru plata diferențelor salariale potrivit Legii 85/2016” (misiune ad-hoc);	Realizată de auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
	1	„Verificarea modului de acordare și plată a concediului de odihnă neefectuat pentru d-l Berte Ilie-Mircea de la Colegiul Național Pedagogic “Gheorghe Lazăr” Cluj-Napoca” (misiune ad-hoc);	Realizată de auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
	1	„Verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică” (misiune ad-hoc);	Realizată de auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
	1	„Legalitatea demiterii directorului Colegiului Național „Mihai Viteazul” Turda de către Consiliul profesoral” (misiune ad-hoc);	Realizată de auditor intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind sistemul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind activitatea juridică	1	„Sistemul de luare a deciziilor”	Realizată de auditor intern Ec. Sebeni Claudia
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	-	-	-
Misiuni de audit privind SCM/SCIM	1	„Sistemul de Control Intern Managerial ” (misiune ad-hoc)	Realizată de auditor intern Ec. Sebeni Claudia
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 + 3 = 8</b>	-	-

- în anul 2022, pe lângă misiunile de audit intern și/sau misiunile de audit intern ad-hoc au fost realizate 2+1 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	195	Ec. Sebeni Claudia	ISJ Cluj, unitățile conexe și unitățile de învățământ din județul

<p><b>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.</b></p>			<p>Cluj</p> <p>S-a verificat un număr de 195 DOSARE și s-a întocmit și trimis unităților de învățământ din județ un număr de 195 PROCES-VERBALE, care cuprind AVIZUL PENTRU COMPENSAREA IN BANI A CONCEDIIULUI DE ODIHNĂ NEEFECTUAT de către angajați, pe tot parcursul anului 2022, după cum urmează:</p> <p>Ianuarie - 6 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  Februarie – 5 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  Martie – 9 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  Aprilie - 13 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  Mai - 7 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  Iunie - 54 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  Iulie - 42 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  August - 5 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  Septembrie - 30 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  Octombrie - 16 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil;                  Decembrie - 8 liste de verificare și procese-verbale/ aviz favorabil</p>
<p>Raport de verificare/control nr.8.293 din 26 iulie 2022 , în baza petiției înregistrată la Ministerul Educației cu nr. 17122/06.07.2022, adresei nr.17122/18.07.2022 emisă de către Direcția Generală Juridică și Control din cadrul Ministerului Educației nr.198/SI/01.09.2021 și a deciziei nr.1151 din 22.07.2022 emisă de inspectorul școlar general al Inspectoratului Școlar Județean Cluj</p>	<p>1</p>	<p>Ec. Sebeni                  Claudia</p>	<p>Școala Gimnazială Cojocna, jud.Cluj</p>

<p><b>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.</b></p>	<p>14</p>	<p>Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana</p>	<p>Unități de învățământ din județul Cluj</p> <p>S-a verificat un număr de 14 DOSARE și s-a întocmit și trimis unităților de învățământ din județ un număr de 14 PROCES-VERBALE, care cuprind AVIZUL PENTRU COMPENSAREA IN BANI A CONCEDIIULUI DE ODIHNĂ NEEFECTUAT de către angajați, în luna noiembrie 2022, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ianuarie 2022 - ;</li> <li>- februarie 2022 - ;</li> <li>- martie 2022 - ;</li> <li>- aprilie 2022 - ;</li> <li>- mai 2022 - ;</li> <li>- iunie 2022 - ;</li> <li>- iulie 2022 - ;</li> <li>- august 2022 - ;</li> <li>- septembrie 2022 - ;</li> <li>- octombrie 2022 - ;</li> <li>- noiembrie 2020 - 14 dosare verificate/14 liste de verificare / Procese-verbale/ avize favorabile eliberate;</li> <li>- decembrie 2022 - ;</li> </ul>
---	-----------	--	--

- în anul 2022 în baza Ordinelor de serviciu emise de Ministerul Educației - Serviciul Audit Public Intern au fost realizate 4 misiuni de audit intern ad-hoc – două la ISJ ALBA și ISJ MEHEDINȚI, realizate de către auditor intern Grigorescu Ioana Iuliana și două la ISJ MUREȘ și ISJ HUNEDOARA, realizate de către auditor intern Sebeni Claudia, după cum urmează:

Misiuni de audit intern finalizate	Număr entități auditate	Auditor intern	Numele entităților auditate
„Verificarea respectării cadrului legal cu privire la încadrarea cheltuielilor în bugetul aprobat” (misiune ad-hoc);	1 + unitățile de învățământ din subordine /coordonare din județul Alba	Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN ALBA și unitățile de învățământ din subordine /coordonare
„Verificarea aspectelor sesizate prin adresa nr. 15.797/14.03.2022 și prin adresa nr. 1653/DGE/30.03.2022” (misiune ad-hoc);	1 + unitățile de învățământ din subordine /coordonare din județul Mehedinți	Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN MEHEDINȚI și unitățile de învățământ din subordine/coordonare

„Verificarea respectării cadrului legal cu privire la încadrarea cheltuielilor în bugetul aprobat /ISJ Mureș / unități de învățământ preuniversitar, din subordinea acestuia”	1 + unitățile de învățământ preuniversitar din subordinea acestuia	Ec. Sebeni Claudia	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN MUREȘ și unitățile de învățământ preuniversitar din subordinea acestuia
„Verificarea modului în care au fost calculate drepturile salariale reprezentând daune interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii prin care s-au acordat drepturi salariale personalului din învățământul preuniversitar, stabilirea plăților nelegale efectuate de unitățile școlare către cadrele didactice și luarea măsurilor legale ce se impun pentru recuperarea sumelor acordate necuvenit la ISJ Hunedoara și unitățile de învățământ preuniversitar din județul Hunedoara”	1 + unitățile de învățământ preuniversitar din subordinea acestuia	Ec. Sebeni Claudia	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN HUNEDOARA și unitățile de învățământ preuniversitar din subordinea acestuia

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, 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, telefonic dar și în **cadru ședințelor de lucru (din lunile septembrie 2022, noiembrie 2022)**.

Datorită frecvențelor modificări legislative, **numărul de ore** necesar pentru studierea legislației și oferirea de **consultață informală unităților de învățământ pe diferite teme** (în mod direct, telefonic sau ședințe de lucru) **este foarte mare în fiecare lună**. Misiunile de consiliere informală au fost de tipul consultanță sau facilitarea înțelegerii unor teme din activitatea ISJ Cluj sau a unităților de învățământ – compensare concediu de odihnă neefectuat, planificare/replanificare concedii de odihnă, transport elevi, burse elevi, bani de liceu, drepturi la cumul, plata cu ora la liceele tehnologice, spor condiții vătămătoare, CFP, noua structură a anului școlar, etc.

Auditorul public intern Sebeni Claudia a realizat **misiuni de consiliere informală**, de câte ori a fost solicitat de către personalul ISJ Cluj și personalul din unitățile de învățământ preuniversitar din județul Cluj. Misiunile de consiliere informală/telefonic au fost de tipul consultanță sau facilitarea înțelegerii unor teme din activitatea ISJ Cluj și din unitățile de învățământ preuniversitar din județul Cluj ( de ex. compensare co neefectuat, transport elevi, etc).

## 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: PROCESUL BUGETAR

1. **MISIUNEA DE AUDIT INTERN:** „Alocarea creditelor bugetare pentru cheltuielile de personal de către ISJ Cluj, în calitate de ordonator secundar de credite, în baza costului standard per antepreșcolar/ preșcolar/elev și încadrarea unităților de învățământ de masă din județul Cluj în finanțarea de bază”;  
*Auditor public intern: Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana*

### STRUCTURILE AUDITATE:

- Școala Gimnazială Avram Iancu Beliș
- Școala Gimnazială Cătina
- Școala Gimnazială Kos Karoly
- Liceul teoretic Josika Miklos Turda
- Școala Gimnazială Aluniș
- Școala Gimnazială Ady Endre Sâncraiu
- Școala Gimnaziala Alexandru Vaida Voievod Bobâlna
- Școala Gimnazială Buza
- Școala Gimnazială Căpușu Mare
- Școala Gimnazială Ceanu Mare
- Școala Gimnazială Cutca
- Școala de Muzică Augustin Bena
- Școala Gimnazială Gârbău
- Școala Gimnazială Geaca
- Școala Gimnazială Măguri-Răcătău
- Școala Gimnazială Mănăstireni
- Școala Gimnazială Mircea Luca Băișoara
- Școala Gimnazială Moldovenești
- Școala Gimnazială Negreni
- Școala Gimnazială Octavian Goga Ciucea
- Școala Gimnazială Palatca
- Școala Gimnazială Pelaghia Roșu
- Școala Gimnazială Poieni
- Școala Gimnazială Săcuieu
- Școala Gimnazială Suatu
- Școala Gimnazială Țaga
- Școala Gimnazială Unguraș
- Școala Gimnazială Valea Ierii
- Școala Gimnazială Ioan Bujor Petreștii de Jos
- Școala Gimnaziala Aschileu Mare
- Școala Gimnazială Călățele
- Școala Gimnazială Răchițele
- Școala Gimnazială Gelu Românul Dăbâca
- Școala Gimnazială Hășdate-Finișel
- Școala Gimnazială Răchițele
- Școala Gimnaziala Alexandru Bohatier Vultureni

- Școala Gimnazială Borbely Jozsef Savadisla
- Școala Gimnazială Borsa
- Școala Gimnazială Caianu
- Școala Gimnazială Calarasi
- Școala Gimnazială Lia Manoliu Cornesti
- Școala Gimnazială Andrei Saguna Turda
- Școala Gimnazială Chinteni
- Școala Gimnazială Chiuiesti
- Școala Gimnazială Ciurila
- Școala Gimnazială Cuzdrioara
- Școala Gimnazială Nires
- Școala Gimnazială Nr. 1 Dej
- Școala Gimnazială Pavel Dan Triterii De Jos
- Școala Gimnazială Ploscos
- Școala Gimnazială Rasca
- Școala Gimnazială Sic
- Școala Gimnazială Tamas Gyula Mera
- Școala Gimnazială Vad
- Liceul De Coregrafie Si Arta Dramatica Octavian Stroia Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Aschiuta Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Casuta Piticilor Turda
- Gradinita Cu Program Prelungit Dr. Ion Ratiu Turda
- Gradinita Cu Program Prelungit Junior Dej
- Gradinita Cu Program Prelungit Parfum De Tei Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Piticot Dej
- Școala Primara Aiton
- Școala Primara Fizesu Gherlii
- Școala Primara Jichisu De Jos
- Școala Profesionala Rascruci
- Școala Gimnazială Caseiu
- Școala Gimnazială Iara
- Școala Gimnazială Luna
- Școala Gimnazială Luna De Sus
- Școala Gimnazială Mihai Voda
- Școala Gimnazială Simion Balint Copaceni
- Școala Gimnazială Traian Darjan Cluj-Napoca
- Școala Gimnazială Tureni
- Liceul Tehnologic Alexandru Borza Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Alba Ca Zapada Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Arlechino Dej
- Gradinita Cu Program Prelungit Buburuza Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Casuta Fermecata Gherla
- Gradinita Cu Program Prelungit Licurici Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Lumea Copiilor Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Lumea Piticilor Dej
- Gradinita Cu Program Prelungit Lumea Prichindeilor Campia Turzii
- Gradinita Cu Program Prelungit Mica Sirena Cluj-Napoca

- Gradinita cu Program Prelungit Neghinita Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Paradisul Piticilor Dej
- Gradinita Cu Program Prelungit Poiana Cu Castani Turda
- Gradinita Cu Program Prelungit Poienita Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Prichindeii Veseli Huedin
- Gradinita Cu Program Prelungit Raza De Soare Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Trenulețul Veseliei Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Veseliei Gherla
- Scoala Primara Recea Cristur
- Scoala Gimnaziala Aghiresu-Fabrici
- Scoala Gimnaziala Avram Iancu Campia Turzii
- Scoala Gimnaziala Avram Iancu Turda
- Scoala Gimnaziala Catcau
- Scoala Gimnaziala Cojocna
- Scoala Gimnaziala George Baritiu Jucu De Sus
- Scoala Gimnaziala Horea Closca Si Crisan Turda
- Scoala Gimnaziala Iclod
- Scoala Gimnaziala Ioan Alexandru Sinpaul
- Scoala Gimnaziala Ioan Opris Turda
- Scoala Gimnaziala Nicolae Iorga Cluj-Napoca
- Colegiul De Muzica Sigismund Toduta Cluj-Napoca
- Colegiul National Andrei Muresanu Dej
- Colegiul National George Baritiu Cluj-Napoca
- Colegiul National Gheorghe Sincai Cluj-Napoca
- Colegiul National Mihai Viteazul Turda
- Colegiul National Pedagogic Gheorghe Lazar Cluj-Napoca
- Colegiul Tehnic Anghel Saligny Cluj-Napoca
- Colegiul Tehnic Raluca Ripan Cluj-Napoca
- Colegiul Tehnic Victor Ungureanu Campia Turzii
- Liceul De Arte Vizuale Romulus Ladea Cluj-Napoca
- Liceul Tehnologic Constantin Brancusi Dej
- Liceul Tehnologic Nr. 1 Cluj-Napoca
- Liceul Tehnologic Somes Dej
- Liceul Teoretic Brassai Samuel Cluj-Napoca
- Liceul Teoretic Gelu Voievod Gilau
- Gradinita cu Program Prelungit Academia Piticilor Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Albinuta Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Arici Pogonici Gherla
- Gradinita Cu Program Prelungit Bambi Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Casuta Povestilor Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Degetica Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Floresti
- Gradinita Cu Program Prelungit Lizuca Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Mamaruta Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Micul Print Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Pinocchio Campia Turzii
- Gradinita Cu Program Prelungit Universul Copiilor Cluj-Napoca
- Gradinita Cu Program Prelungit Zana Zorilor Cluj-Napoca

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	<p>Din verificările realizate de către auditorul intern s-a constatat că Școala Gimnazială .....:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- NU se încadrează în finanțarea de bază pentru cheltuielile cu salariile în anul 2022, începând cu luna IULIE 2022 (pentru plata salariilor aferente lunii mai 2022).</li> <li>- Nivelul finanțării de bază a crescut ușor în anul 2022 (158.875 lei) față de anul 2021 (148.666 lei), deși numărul de elevi a rămas constant de la un an școlar la celălalt;</li> <li>- Media pe formațiuni de studiu este foarte scăzută (10 elevi pe clasă);</li> <li>- Școala gimnazială funcționează cu număr minim de personal:                         <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3,5 posturi didactice (1 profesor gradul I);</li> <li>• 0,5 posturi didactic-auxiliare (0,25 secretar și 0,25 administrator financiar);</li> <li>• 0,5 norme personal nedidactic.</li> </ul> </li> <li>- Școala Gimnazială ..... este singura unitate de învățământ la nivel de UAT;</li> <li>- Statele de personal și Statele de plată întocmite la nivelul unității de învățământ au fost verificate și validate lunar de către biroul salarizare-normare al ISJ Cluj, în conformitate cu prevederile Ordinului 4576/2011<sup>1</sup> și au primit bulina verde;</li> <li>- În anul 2022 există sume nerecuperate de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate, de 3.617 lei, aferenți lunii februarie 2022. Suma a fost solicitată pentru recuperare în termen de la FNUASS și urmează să fie recuperată;</li> <li>- În ultimii doi ani nu există cazuri de promovare a personalului didactic-auxiliar și nedidactic fără avizul ISJ Cluj;</li> <li>- În ultimii doi ani nu s-au făcut angajări pentru personalul didactic-auxiliar și nedidactic;</li> <li>- Directorul unității de învățământ este profesor pentru învățământul primar și nu este degrevat de ore, realizând norma didactică;</li> <li>- Directorul unității de învățământ nu realizează plata cu ora;</li> <li>- Numărul de ore pentru disciplinele opționale (CDȘ) a fost redus la minim – 0 ore;</li> </ul>	<p>Având în vedere că ordonatorii de credite ai inspectoratelor școlare și unităților de învățământ preuniversitar „răspund de încadrarea în bugetul aprobat”<sup>3</sup> iar „numărul maxim de posturi care se finanțează de inspectoratele școlare și unitățile de învățământ preuniversitar”<sup>4</sup> se stabilesc „de către ordonatorii de credite astfel încât să se asigure plata integrală a drepturilor de natură salarială acordate în condițiile legii, cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate prin buget”<sup>5</sup> se recomandă conducerii Școlii Gimnaziale .... luarea măsurilor necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizarea trimestrială a unei analize de către Consiliul de Administrație al unității de învățământ, referitoare la execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, modul de corelare al numărului de personal cu numărul de elevi și identificarea măsurilor concrete ce pot fi luate pentru îmbunătățirea încadrării în bugetul aprobat conform costului standard, în conformitate cu prevederile Ordinul Med nr. 3140/2022;</li> <li>- Informarea imediată (în scris) a Consiliului de Administrație al ISJ Cluj și a Consiliului Local ..... asupra situației ne/încadrării în finanțarea de bază a unității de învățământ (Execuția pentru cheltuieli de personal la data de 30.06.2022, comparativ cu</li> </ul>

<sup>1</sup> Ordinul 4576/2011 privind validarea fluxurilor financiare pentru cheltuielile de personal în învățământul preuniversitar de stat, publicat în Monitorul Oficial nr. 772 din 1 noiembrie 2011

<sup>3</sup> Ordinul Med 3140/16.02.2022 privind repartizarea sumelor pentru finanțarea cheltuielilor cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani, stabilite de lege, precum și contribuțiile aferente acestora pentru aparatul propriu al inspectoratelor școlare și unitățile conexe ale acestora, pentru unitățile de învățământ preuniversitar, pentru unitățile de învățământ special și centrele de resurse și asistență educațională și creșele de stat cu personalitate juridică, pentru care autoritățile locale au calitatea de persoană juridică fondatoare, pentru anul 2022

<sup>4</sup> Idem

<sup>5</sup> Idem

<ul style="list-style-type: none"><li>- CA al unității de învățământ NU a analizat execuția bugetară pentru cheltuielile de personal și modul de corelare al numărului de personal cu numărul de elevi, la sfârșitul Trim. II al anului 2022;</li><li>- CA al Școlii Gimnaziale ... nu a făcut o analiză referitoare la execuția bugetară pentru cheltuielile de personal și încadrarea în bugetul aprobat conform costului standard la sfârșitul Trim. II al anului 2022 și în consecință nu a putut prezenta un Raport privind măsurile concrete luate la nivelul unității de învățământ pentru încadrarea în finanțarea de bază;</li><li>- Cauza principală a neîncadrării în finanțarea de bază se referă la numărul foarte mic de elevi. Școala Gimnazială ... funcționează în anul școlar 2021-2022 cu o grupă de grădiniță și 2 clase de nivel primar, în regim simultan, având un număr total de numai 30 elevi/preșcolari, număr care a stat la baza fundamentării costului standard pentru anul 2022;</li><li>- Acest tip de unitate de învățământ contribuie în mod semnificativ la neîncadrarea județului Cluj în finanțarea de bază pentru cheltuielile cu salariile;</li><li>- Procentul de încadrare în finanțarea de bază pentru cheltuielile cu salariile în anul 2022 este de numai ~ 47%, adică bugetul necesar pentru plata salariilor în anul 2022 este de peste 2,1 ori mai mare decât bugetul inițial aprobat în baza costului standard în care Școala Gimnazială ... ar fi trebuit să se încadreze;</li><li>- Începând cu luna IULIE 2022, pentru ca Școala Gimnazială ..... să poată plăti salariile, în fiecare lună, până la sfârșitul anului 2022, ISJ Cluj trebuie să recurgă la redistribuirea de credite bugetare între unitățile de învățământ și/sau suplimentarea de credite bugetare în valoare totală de ~ 175.939 lei;</li><li>- Nevoia redistribuirii sumelor, pe parcursul anului calendaristic, între diferite unități de învățământ la nivel de județ sau unitate administrativ teritorială a fost prevăzută chiar în cuprinsul H.G. 72/2013<sup>2</sup>. Considerăm că redistribuirea sumelor între aceste unități de învățământ de masă din județul Cluj este justificată în baza art. 4(8) din H.G. 72/2013 care prevede că: "<i>Pentru unitățile de învățământ din zonele izolate în care, din cauze obiective, numărul de elevi este redus, pot fi alocate sume suplimentare, în urma unei analize efectuate de inspectoratele școlare.</i>".</li></ul>	<p>nivelul finanțării de bază pentru anul 2022), generată de numărul foarte mic de elevi.</p> <p>Aceste instituții vor analiza și hotărî de comun acord desființarea sau menținerea unității de învățământ, conștientizând toate consecințele pe care această decizie le generează și influența asupra bugetului inițial aprobat în baza costului standard, la nivel de județ.</p>
---	--

<sup>2</sup> Hotărârea nr. 72/2013 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev și stabilirea finanțării de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat, care se asigură din bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev, publicată în Monitorul Oficial nr. 133 din 13 martie 2013, cu modificările și completările ulterioare

<b>DOMENIUL: RESURSE UMANE</b>																																																	
<b>2. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Verificarea sumelor solicitate pentru plata diferențelor salariale potrivit Legii 85/2016” (misiune ad-hoc);                  Auditor public intern: Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana</b>																																																	
<b>STRUCTURILE AUDITATE:</b>																																																	
1. INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ și TOATE unitățile de învățământ aflate în subordonare/coordonare din județul Cluj																																																	
<b>CONSTATĂRI</b>	<b>RECOMANDĂRI</b>																																																
<p>Din documentele prezentate de către Liceul/Școala....., Macheta nr. 1 completată, Situația privind modul de calcul al diferențelor salariale pe fiecare angajat în parte și din Interviul nr. 2 completat de către dna secretar/contabil .....am constat că o parte diferențele salariale acordate în baza legii 85/2016 au fost calculate greșit. Angajații care au primit sume necuvenite și care trebuie să le restituie sunt:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Numele și prenumele</th> <th>Suma totală de recuperat – lei -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>A.R.</td><td>230</td></tr> <tr><td>A.A.</td><td>1217</td></tr> <tr><td>B.D.</td><td>10497</td></tr> <tr><td>C.V</td><td>835</td></tr> <tr><td>D.A.</td><td>592</td></tr> <tr><td>D.I.</td><td>4277</td></tr> <tr><td>D.D.</td><td>10297</td></tr> <tr><td>D.F.</td><td>16744</td></tr> <tr><td>D.S.</td><td>724</td></tr> <tr><td>G.D.</td><td>2786</td></tr> <tr><td>H.C.</td><td>5651</td></tr> <tr><td>H.I.C.</td><td>2505</td></tr> <tr><td>L.I.</td><td>2740</td></tr> <tr><td>L.V.</td><td>5245</td></tr> <tr><td>M.G.</td><td>1292</td></tr> <tr><td>M.C.</td><td>7193</td></tr> <tr><td>M.I.</td><td>13403</td></tr> <tr><td>P/D.</td><td>8433</td></tr> <tr><td>P.E.</td><td>7463</td></tr> <tr><td>S.C.</td><td>1099</td></tr> <tr><td>S.M.</td><td>21424</td></tr> <tr><td>U.O.</td><td>10154</td></tr> <tr><td><b>TOTAL</b></td><td><b>134.802</b></td></tr> </tbody> </table> <p>Sumele provin din nerespectarea prevederilor art. 5(1) și (2) din Hotărârea nr. 614/2016 în ceea ce privește modul de calcul al diferențelor salariale acordate în baza Legii nr. 85/2016.</p>	Numele și prenumele	Suma totală de recuperat – lei -	A.R.	230	A.A.	1217	B.D.	10497	C.V	835	D.A.	592	D.I.	4277	D.D.	10297	D.F.	16744	D.S.	724	G.D.	2786	H.C.	5651	H.I.C.	2505	L.I.	2740	L.V.	5245	M.G.	1292	M.C.	7193	M.I.	13403	P/D.	8433	P.E.	7463	S.C.	1099	S.M.	21424	U.O.	10154	<b>TOTAL</b>	<b>134.802</b>	<p>Se recomandă conducerii Liceului/Școlii..... luarea măsurilor necesare pentru recuperarea sumei totale brute de 134.802 lei, plătită în plus angajaților, reprezentând diferențe salariale acordate în baza Legii 85/2016. Sumele plătite în plus vor fi recuperate din ultimele două tranșe plătite angajaților în lunile noiembrie 2020 și noiembrie 2021.</p>
Numele și prenumele	Suma totală de recuperat – lei -																																																
A.R.	230																																																
A.A.	1217																																																
B.D.	10497																																																
C.V	835																																																
D.A.	592																																																
D.I.	4277																																																
D.D.	10297																																																
D.F.	16744																																																
D.S.	724																																																
G.D.	2786																																																
H.C.	5651																																																
H.I.C.	2505																																																
L.I.	2740																																																
L.V.	5245																																																
M.G.	1292																																																
M.C.	7193																																																
M.I.	13403																																																
P/D.	8433																																																
P.E.	7463																																																
S.C.	1099																																																
S.M.	21424																																																
U.O.	10154																																																
<b>TOTAL</b>	<b>134.802</b>																																																

<p><b>3. MISIUNEA DE AUDIT INTERN:</b> „Verificarea modului de acordare și plată a concediului de odihnă neefectuat pentru d-l ..... de la Colegiul Național Pedagogic “Gheorghe Lazăr” Cluj-Napoca” (misiune ad-hoc);  <b>Auditor public intern: Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana</b></p>		
<p><b>STRUCTURILE AUDITATE:</b>                  – Colegiul Național Pedagogic “Gheorghe Lazăr” Cluj-Napoca</p>		
1.	-	-
<p><b>4. MISIUNEA DE AUDIT INTERN:</b> „Verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică”(misiune ad-hoc);  <b>Auditor public intern: Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana</b></p>		
<p><b>STRUCTURILE AUDITATE:</b>                  – Colegiul Național Pedagogic “Gheorghe Lazăr” Cluj-Napoca;                  – Liceul Teoretic “Lucian Blaga” Cluj-Napoca;                  – Grădinița cu Program Prelungit “Micul Prinț” Cluj-Napoca;                  – Școala Gimnazială “Alexandru Vaida Voievod” Cluj-Napoca;                  – Școala Gimnazială “Ion Agârbiceanu” Cluj-Napoca.</p>		
-		
1.	<p>Din observarea fizică a documentelor prezentate am constatat că la nivelul Grădiniței/Scolii/Liceului..... a fost elaborat Registrul riscurilor, dar în cadrul acestuia nu au fost identificate riscuri legate de salarizarea personalului și cu atât mai puțin riscuri legate de modul de acordare și plată a sporului de practică pedagogică.</p> <p>Nerespectarea prevederilor Standardului 8, Managementul riscului din cadrul OSGG 600/2018 care prevede că conducerea entității publice definește „ <i>propriul proces de management al riscurilor adaptat dimensiunii, complexității și mediului specific, în vederea identificării tuturor surselor posibile de risc și pentru diminuarea sau eliminarea probabilității și impactului riscurilor.</i>”.</p>	<p>Se recomandă conducerii Grădiniței/Scolii/Liceului..... luarea măsurilor necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– identificarea și evaluarea riscurilor pentru toate activitățile realizate la nivelul entității, inclusiv pentru activitatea legată de salarizarea personalului;</li> <li>– actualizarea anuală a Registrului riscurilor sau ori de câte ori este nevoie.</li> </ul>
<p><b>5. MISIUNEA DE AUDIT INTERN:</b> „Legalitatea demiterii directorului Colegiului Național „Mihai Viteazul” Turda de către Consiliul profesoral” (misiune ad-hoc);  <b>Auditor public intern: Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana</b></p>		
<p><b>STRUCTURILE AUDITATE:</b>                  – Colegiul Național „Mihai Viteazul” Turda</p>		
1.	-	-

**DOMENIUL: SCIM**

**6. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Sistemul de Control Intern Managerial ”  
(misiune ad-hoc)**

Auditor public intern: Ec. Sebeni Claudia

**STRUCTURILE AUDITATE:**

- Școala Profesională Specială „Samus ” Cluj – Napoca

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	<p>În urma verificărilor efectuate în ceea ce privește modul de întocmire al procedurilor operaționale/de sistem, am constatat că există proceduri operaționale/de sistem, însă nu pentru toate procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate la nivelul compartimentelor funcționale și nu sunt actualizate în totalitate.</p> <p>Deși Ordinul SGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de control intern managerial și pentru implementarea și dezvoltarea sistemelor de control intern managerial precum și Instrucțiunea MEN nr.1/2018 privind aplicarea unitară la nivelul unității de învățământ a Standardului 9 – „Proceduri”, erau în vigoare începând cu data de 07.05.2018 respectiv data de 12.06.2018, nu au fost demarate acțiunile privind elaborarea/inventarierea și /sau dezvoltarea sistemului de control intern managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității, conform ordinului/instrucțiunii, activitatea entității desfășurându-se conform legislației în vigoare, a ROFUIP- ului și a unor proceduri întocmite pe categorii de operațiuni și activități.</p> <p>La data derulării prezentei misiuni de audit, sunt demarate acțiunile de inventariere/elaborare a procedurilor documentate într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității precum și de actualizare a procedurilor și aducerea la cunoștință personalului implicat, pentru implementarea sistemului de control intern managerial, în conformitate cu prevederile Ordinului SGG nr.600/2018 și a Instrucțiunii MEN nr.1/2018.</p> <p>În plus la data derulării prezentei misiuni de audit conducerea entității s-a asigurat că,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- procedurile operaționale sunt înregistrate în registrul de proceduri cu nr.61/05.04.2022;</li> <li>- procedurile de sistem sunt înregistrate în registrul SCIM/Registrul Registrelor cu nr.56/04.04.2022.</li> </ul>	<p>Respectarea prevederilor Ordinului S.G.G. nr.600/2018 privind procesul de elaborare/actualizare a procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele majore sau activitățile semnificative derulate în cadrul entității.</p> <p>Respectarea prevederilor Instrucțiunii MEN nr.1/2018 <i>privind aplicarea unitară la nivelul unității de învățământ preuniversitar a Standardului 9, „Proceduri” prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin O S.G.G. nr.600/2018.</i></p> <p>Coroborarea atribuțiilor prezentate prin proceduri cu cele stabilite prin fișele posturilor.</p>
2.	<p>În urma misiunii de audit efectuată de Compartimentul Audit din cadrul ISJ Cluj în anul 2020 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”, în raportul de audit nr.8079 din 10.08.2020, au fost formulate mai multe recomandări.</p> <p>La data derulării prezentei misiuni de audit, s-a constatat faptul că nu toate recomandările formulate au</p>	<p>Conducerea unității va lua toate măsurile ce se impun, în vederea implementării tuturor recomandărilor formulate în Raportul de audit.</p>

	fost implementate, desi termenul initial a fost data de 30.11.2020 și ulterior s-a prelungit până la data de 30.11.2021.	
--	--	--

**DOMENIUL: ACTIVITĂȚI FINANCIAR-CONTABILE**

**MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia”**  
Auditor public intern: Ec. Sebeni Claudia

**STRUCTURILE AUDITATE:**

- Palatul Copiilor Cluj
- Casa Corpului Didactic Cluj

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	<p>Contul utilizat pentru înregistrarea debitelor în contabilitate este 461, dezvoltat pe analitice 461.01.01 și 461.01.09 „Debitori sub 1 an”, însă toate sumele provin din debite vechi de cel puțin 2 ani.</p> <p>În contul 461 la data de 31.12.2021 sunt înregistrate debite în valoare totală de 13.629,09 lei care se compun din:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 7.170,09 lei - sumă aferentă proiectului Pathway—The Pathway to Inquiry Based Science Teaching - Project Number: 266624 și</li> <li>- 6.459,00 lei – sumă aferentă concediilor medicale.</li> </ul>	<p>Emiterea unei decizii a conducerii instituției către Compartimentul Contabilitate pentru transferarea debitelor mai vechi de 1 an de zile din contul 461.01 „Debitori sub 1 an” în contul 461.02 „Debitori peste 1 an”.</p> <p>Elaborarea unei proceduri specifice, scrise și formalizate, privind urmărirea și recuperarea debitelor precum și desemnarea unei persoane responsabile cu urmărirea și recuperarea debitelor.</p>
2.	<p>În perioada supusă auditării 01.01.2019 – 31.12.2021, la nivelul entității arhivarea documentelor financiar-contabile nu s-a realizat în totalitate și nu au fost prezentate/întocmite procese-verbale de predare-primire așa cum sunt menționate în anexa nr. 3 din Legea Arhivelor Naționale nr.16 din 1996 (republicată).</p>	<p>În conformitate cu prevederile art. 8 alin.(1) și art.9 alin.(1) din Legea arhivelor naționale nr.16/1996 (republicată), entitatea auditată va lua următoarele măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Art.8 (1) - Anual, documentele se grupează în unități arhivistice, potrivit problematicii și termenelor de păstrare stabilite în nomenclatorul documentelor de arhivă, care se care se întocmește de către fiecare creator pentru documentele proprii.</li> <li>- Art.9 (1) - Documentele se depun la depozitul arhivei creatorilor de documente în al doilea an de la constituire, pe bază de inventar și proces-verbal de predare-primire, întocmite potrivit anexelor nr. 2 și 3.</li> </ul>

**DOMENIUL: JURIDIC/DECIZIONAL**

**1. MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Sistemul de luare a deciziilor”**  
 Auditor public intern: Ec. Sebeni Claudia

**STRUCTURILE AUDITATE:**

- Casa Corpului Didactic Cluj;
- Clubul Sportiv Școlar Viitorul Cluj-Napoca

	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	<p>În urma analizării deciziilor s-a identificat faptul ca unele decizii emise nu conțin cadrul legal, normativ si procedural in vigoare. De exemplu in cadrul deciziilor nr.6/14.09.2021 s- a facut referire la Ordinul SGG nr. 400/2015, care a fost abrogat de Ordinul SGG nr.600/20.04.2018 privind <i>aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice.</i></p> <p>În urma analizării dosarelor, puse la dispoziția auditorului de către secretara instituției, care cuprind deciziile ordonate cronologic, s-a identificat faptul că nu se găsesc îndosariate toate deciziile înregistrate în Registrul de decizii.</p>	<p>Elaborarea unei proceduri operationale scrise și formalizate privind emiterea deciziilor astfel încât să fie prevăzute toate etapele parcurse până la faza de implementare a deciziilor, inclusiv păstrarea și arhivarea deciziilor.</p> <p>Desemnarea unei persoane responsabile cu păstrarea, îndosarierea și arhivarea dosarului cu un exemplar din toate deciziile aprobate de conducătorul entitatii.</p> <p>Completarea circuitului documentelor din entitate și cu regimul deciziilor, iar persoanele implicate vor lua la cunoștință obligația predării unui exemplar în vederea îndosarierii/arhivării lui.</p>
2.	<p>În urma analizei Registrului de decizii din perioada auditata 2019 - 2021 s-a constatat că:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Sunt situații în care cu un anumit număr (de ex. nr. 4 din 2018, nr. 3,4 din 2019, nr.31 din 2019, etc.) nu există emisă o decizie, iar numărul nu a fost anulat;</li> <li>-Sunt situații în care în spațiul lăsat între două decizii consecutive se introduce o decizie cu ”/” la numărul deciziei anterioare ( de ex.29/1 fără număr);</li> <li>-În anul școlar 2018-2019, deciziile inregistrate in Registrul de decizii nu se pot identifica când au fost emise( de ex. De la decizia nr. 1 până la decizia nr.15 etc..).</li> </ul>	<p>Elaborarea unor proceduri scrise și formalizate privind înregistrarea deciziilor și conducerea Registrului de decizii și coroborarea lor cu atribuțiile din fișele de post.</p> <p>În măsura existenței/identificării de resurse financiare, implementarea unui registru electronic de evidență a deciziilor emise în instituție, care să elimine neajunsurile constatate.</p>

## 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 **223** 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 Inspectoratului 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);
  - **218** 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 **223** entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La **223** entități auditul intern funcționează:
  - **0** prin structură proprie;
  - **223** 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 **223** 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 2022 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 2022:**

La 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj în anul 2022, 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 2022:**

În anul 2022 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 2022, auditorii publici interni **nu 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 2022, 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 2022 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 Serviciul Audit Intern din cadrul ME.

În conformitate cu Normele Metodologice aprobate prin Ordinul nr. 5509/2017<sup>6</sup> "*Unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT, nu elaborează Norme metodologice proprii*". Acestea se elaborează de către Serviciul Audit Intern din cadrul ME, cu avizul UCAAPI.

---

<sup>6</sup> 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:

- 0 entitate a actualizat PAIC în anul de raportare.

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 nr. 9.204 din 18 august 2022 a fost elaborat în anul 2022 și nu a fost nevoie să fie actualizat în anul de raportare 2022.

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 2022 :

- 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj NU a fost evaluată de organul ierarhic superior;
- 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj NU 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 - Serviciul 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 entităților*” 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 2022 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 2022, 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 2022.

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 Inspectoratul Școlar Județean Cluj a avut prevăzut în Statul de funcții pe toată perioada anului 2022 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 2022 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 2022 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 2022 existau un număr total de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2022 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 2022 existau un număr total de 2 persoane care ocupa funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2022 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 2022 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 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, asigurari 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 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 2021 auditorul intern a întocmit Planul anual de pregătire profesională pentru anul 2022 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 2022. Pe toată perioada anului 2022 a fost invocată lipsa fondurilor destinate pregătirii profesionale.

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 avea 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, 2021 și 2022 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, recuperare CO compensat în bani, recuperare spor practică pedagogică plătit în mod necuvenit, eliberare din funcție de directori în anul 2022.

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. 5.509/2017<sup>7</sup> au fost grupate astfel încât fiecare dintre acestea să fie cuprinse în auditare cel puțin o dată la 4 ani.

În ceea ce privește auditarea tuturor unităților de învățământ o dată la 4 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 2022 de 100%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală a sferei auditabile într-o perioadă de patru 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.

---

<sup>7</sup> 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 2021-2024**, 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 Serviciul Audit Intern din cadrul ME, devenind Planul multianual de audit public intern 2021-2024 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 2022 nr. 11.987/17 decembrie 2021**, înregistrat la ME cu nr. 648/12.12.2021, întocmit de către auditorul intern Sebeni Claudia, care a fost aprobat de către inspectorul școlar general dar nu a fost avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul ME.

Planul anual de audit intern a fost actualizat/modificat pe parcursul anului 2022 de două ori:

- **Planul anual de audit public intern pentru anul 2022 - MODIFICAT nr. 1**, nr. 362/2/28.02.2022, realizat în baza Referatului de modificare nr. 12198/27.12.2021, care a fost aprobat de conducerea ISJ Cluj și avizat de către Serviciul Audit Intern din cadrul ME.
- **Planul anual de audit public intern pentru anul 2022 - MODIFICAT nr. 2**, nr. 12.219/01.11.2022, realizat în baza Referatelor de modificare nr. 12.219/1/01.11.2022 și 12.219/2/01.11.2022 în care au fost specificate modificările intervenite pe parcursul anului 2022 (misiunile ad-hoc impuse) care au modificat structura inițială a misiunilor de audit intern propuse.

În fundamentarea Planului de audit pe 2022 s-a plecat de la Planul Multianual 2021-2024, iar selectarea misiunilor s-a realizat în funcție de mai multe *criterii* cum ar fi:

- Prevederile *Legii auditului public intern nr. 672/2002* cu modificările și completările ulterioare 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 Serviciului 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 2022 au fost realizate un număr de 8 misiuni de asigurare, din care 3 misiuni au fost efectuate conform Planificării anuale pentru anul 2022, iar 5 misiuni de asigurare sunt ad-hoc (4 din domeniul resurselor umane și una din domeniul SCIM). Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 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;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM (ad-hoc);
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2022 au fost constatate un număr total de 1 iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	1
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>

**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 2022 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 urmării modului de implementare.

Ca urmare a recomandării primite în urma realizării misiunii de evaluare a compartimentului audit intern de către Serviciul Audit Intern din cadrul ME a fost realizată o acțiune foarte amplă de urmărire a implementării recomandărilor din perioada 2018-2022. Astfel a fost urmărit modul de implementare a:

- recomandărilor formulate în cursul anului 2022 (207 recomandări Grigorescu Ioana Iuliana + 14 recomandări Sebeni Claudia) – care au avut termen de implementare în anul 2022, dar și cele cu termen de implementare în anul 2023;
- recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare în anii 2018, 2019, 2020 și 2021 (766 recomandări Grigorescu Ioana Iuliana + 134 recomandări Sebeni Claudia) - cu termen de implementare în anul 2022 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 2022 au fost urmărite un număr de **1.121 recomandări recomandări [(207+766=973 recomandări Grigorescu Ioana)+(14+134= 148 recomandări Sebeni Claudia)],** cu următoarele rezultate:

- 818 recomandări implementate, din care:
  - 577 recomandări implementate în termenul stabilit (491 + 86);
  - 241 recomandări implementate după termenul stabilit (200 + 41);
- 67 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 15 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit (15 + 0);
  - 52 recomandări cu termenul de implementare depășit (42 + 10);
- 236 recomandări neimplementate, din care:
  - 199 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit (188 + 11);
  - 37 recomandări cu termenul de implementare depășit (37 + 0).

“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 2022, pentru entitățile auditate în anii 2018, 2019, 2020 și 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 anii  
 2018, 2019, 2020 și 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	12	19	6	11	0	3
Financiar-contabil	9	9	0	4	0	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	394	80	0	17	0	6
Tehnologia informației	2	0	0	0	0	0
Juridic	0	4	0	4	0	0
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entităților	119	94	0	10	0	19
SCM/SCIM	30	32	1	6	0	9
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL 1</b>	<b>566</b>	<b>238</b>	<b>7</b>	<b>52</b>	<b>0</b>	<b>37</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>804</b>		<b>59</b>		<b>37</b>	

din care:

a1) Recomandări formulate de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana în cadrul misiunilor realizate în anii 2018, 2019, 2020 și 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	2	7	6	8	0	3
Financiar-contabil	7	5	0	3	0	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	377	70	0	16	0	6
Tehnologia informației	-	0	0	0	0	0
Juridic	-	0	0	-	0	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entităților	64	86	0	9	0	19
SCM/SCIM	30	32	1	6	0	9
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL 1</b>	<b>480</b>	<b>200</b>	<b>7</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>37</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>680</b>		<b>49</b>		<b>37</b>	

Cele 37 de recomandări neimplementate care au termenul de implementare depășit se referă la:

- Arhivare de documente, selecționare arhivă, actualizare Nomenclator arhivistic;
- Reducerea cheltuielilor de personal și încadrare în finanțarea de bază în conformitate cu costul standard per elev/preșcolar;
- Înregistrarea și gestionarea corectă a manualelor școlare;
- Întocmirea de proceduri operaționale privind salarizarea personalului;
- Implementarea sistemului de control intern managerial, etc.

Cele 42 de recomandări parțial implementate care au termenul de implementare depășit se referă la:

- Reducerea cheltuielilor de personal și încadrare în finanțarea de bază în conformitate cu costul standard per elev/preșcolar;
- Gestionarea manualelor școlare - redistribuirea manualelor școlare disponibile între unitățile de învățământ înainte de realizarea anuală a comenzilor de manuale, înregistrarea și gestionarea corectă a manualelor școlare;
- Cursuri de formare pentru consilierii de etică, pentru responsabilii cu conflictul de interese și incompatibilitățile, cursuri de pregătire profesională în domeniul SCIM;
- Implementarea SCIM la nivelul entităților auditate - întocmirea/actualizarea procedurilor operaționale, întocmirea/actualizarea Registrului riscurilor, revizuire Program de dezvoltare SCIM, raportare SCIM, etc.;
- Recuperare sume reprezentând dobânzi legale, diferențe/drepturi salariale acordate, alocația de masă a sportivilor, etc.;
- Completare Fișe de post, exercitare viză CFP;
- Etc.

a2) Recomandări formulate de către auditor intern Ec.Sebeni Claudia în cadrul misiunilor realizate în anii 2019, 2020 și 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	10	12	0	3	0	0
Financiar-contabil	2	4	0	1	0	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	17	10	0	1	0	0
Tehnologia informației	2	0	0	0	0	0
Juridic	0	4	0	4	0	0
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	55	8	0	1	0	0
SCM/SCIM						
Alte domenii						
<b>TOTAL 1</b>	<b>86</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>124</b>		<b>10</b>		<b>0</b>	

Cele 10 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:

„Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate la entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare; concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora, alocarea creditelor bugetare”;

„ 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”;

„Sistemul de luare a deciziilor”;

„Evaluarea activității de resurse umane și salarizare”;

„ Administrarea patrimoniului precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale”

- b) În urma centralizării Fișelor de urmărire a recomandărilor elaborate la 31 decembrie 2022 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 2022 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	1	0	136	0
Financiar-contabil	0	0	0	0	4	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	11	0	7	0	52	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	7	0
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	2	1	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL 1</b>	<b>13</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>199</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>14</b>		<b>8</b>		<b>199</b>	

din care:

- b1) Recomandări formulate de către auditor public intern Dr.Ec. Grigorescu Ioana Iuliana în cadrul misiunilor realizate în anul 2022:

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	1	0	136	0
Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	11	0	7	0	52	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL 1</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>188</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>11</b>		<b>8</b>		<b>188</b>	

Cele 188 de recomandări neimplementate pentru care termenul de implementare nu a fost depășit se referă la:

- Recuperarea sumelor reprezentând diferențe salariale acordate în baza Legii 85/2016;
- Identificarea de măsuri concrete de către unitățile de învățământ pentru încadrarea în finanțarea de bază.

Cele 8 de recomandări neimplementate pentru care termenul de implementare nu a fost depășit se referă la:

- Elaborarea unei Proceduri de sistem la nivel de județ, având ca obiect acordarea de consultanță și asistență juridică, la cererea scrisă a directorului și elaborarea unor modele de documente, utilizabile de către directori, pentru procesele în care unitățile de învățământ sunt pârâte, ori reclamante, pentru întocmirea și depunerea în termen a întâmpinărilor, formularea în termen a recursurilor/apelurilor și exercitarea tuturor căilor posibile de atac, de către directorii unităților de învățământ, pentru fiecare acțiune în instanță.
- Aplicarea prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar de stat, a Metodologiei-cadru privind mobilitatea personalului didactic de predare din învățământul preuniversitar și a Metodologiei-cadru de organizare și funcționare a consiliilor de administrație din unitățile de învățământ preuniversitar de către directorii unităților de învățământ.

b2) Recomandări formulate de către auditor intern Ec.Sebeni Claudia în cadrul misiunilor realizate în anul 2022:

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	4	0
Achizițiilor publice						
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	7	0
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	0	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	2	1	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL 1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>3</b>		<b>0</b>		<b>11</b>	

Cele 11 recomandări neimplementate au fost însușite de către conducerile entităților auditate și se află în curs de implementare:

- 4 dintre ele aparțin misiunii realizate în anul 2022 privind „Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia”, care are ca termen de implementare data de 28.02.2023;
- 7 dintre ele aparțin misiunii realizate în anul 2021 privind „Sistemul de luare a deciziilor”, care are ca termen de implementare data de 28.02.2023;
- 3 dintre ele aparțin misiunii realizate în anul 2022 privind „Sistemul de Control Intern Managerial” (misiune ad-hoc) care au fost implementate.

**SUMELE TOTALE RECUPERATE ÎN ANUL 2022** ca urmare a recomandărilor formulate de către auditorul intern Dr.Ec. Ioana Iuliana Grigorescu sunt de:

SUME RECUPERATE în anul 2022	CONCEPTUL
30.400 lei	Sume aferente MISIUNILOR DE AUDIT INTERN care au avut termenul de implementare în anul 2022, recuperate în anul 2022, ca urmare a procesului de urmărire a recomandărilor (reprezintă concedii de odihnă compensate în bani);
16.131 lei 2.070 lei 1.449 lei 566 lei	Sume aferente MISIUNILOR DE AUDIT INTERN care au avut termenul de implementare în anul 2019, recuperate în anul 2022 ca urmare a procesului de urmărire a recomandărilor din anii precedenți. Rreprezintă: - Diferențe dobânzi legale, plată pe coeficient; - diferențe acordate în baza Legii 85/2016.
8.811 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) ;
32.504 lei	Sume aferente ACȚIUNILOR DE CONTROL desfășurate în anul 2020, recuperate în anul 2022 și reprezintă: 5% CAS angajator nevirajați la timp, aferenți plății diferențelor salariale acordate în baza L. 85/2016;
91.931 lei	<b>TOTAL SUME RECUPERATE ÎN ANUL 2022</b>

**SUMELE TOTALE RECUPERATE ÎN ANUL 2022** 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 2022 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

cadru audiențelor desfășurate la sediul ISJ Cluj, telefonic dar și prin ședințe de lucru. S-a acordat consultanță unităților de învățământ pe următoarele teme:

- Plata cu ora – iunie-decembrie 2022;
- Concedii de odihnă neefectuate din anii anteriori și planificarea/replanificarea concediilor de odihnă – pe toată perioada anului 2022;
- Plata examene naționale 2022 – perioada iulie-august 2022;
- Burse profesionale, Bani de liceu – perioada septembrie 2022;
- Transport elevi – perioada septembrie și decembrie 2022;
- Compensare în bani concediu de odihnă neefectuat – pe toată durata anului 2022;
- 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**

–

### **Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern**

-

## Partea a VI-a – Concluzii

Misiunile de audit public intern desfășurate în cursul anului 2022 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 2022;
- Actualizarea Cartei Auditului Public intern la ISJ Cluj pentru anul 2022;
- Elaborarea/actualizarea Planului Anual de API pentru anul 2022;
- 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 2022 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 2022 a fost recuperată la bugetul de stat suma totală de **91.931 lei**;
- Îmbunătățirea modului de evidență a timpului de muncă (orelor) realizate la plata cu ora de către cadrele didactice și de plată a orelor realizate în regim de plată cu ora (scăderea numărului de ore plătite în regim plată cu ora începând cu anul școlar 2022-2023);
- Îmbunătățirea modului de calcul și plată a drepturilor salariale, de acordare a sporurilor la nivelul unităților de învățământ din județ, începând cu anul școlar 2022-2023;
- Îmbunătățirea procentului de încadrare în finanțarea de bază a unităților de învățământ la nivelul județului Cluj (98% pe total județ);
- 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 (218+5=223);
- 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 propunem următoarele:

- Realizarea de întâlniri și instruirii comune cu auditorii interni din celelalte județe și cu auditorii interni din Ministerul Educației și dezbaterăa 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 2022 și rapoartele misiunilor de audit intern realizate în anii 2018, 2019, 2020 și 2021 ale căror recomandări au fost implementate în anul 2022 sau nu au fost implementate până în anul 2022.

Raportul a fost înaintat spre analiză și aprobare inspectorului școlar general și a fost transmis Serviciului 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 2022 are un număr de **16 Anexe** care fac parte integrantă din prezentul Raport.

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Prof. Marinela Marc



AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Dr. Ec. Ioana Iuliana Grigorescu

Ec. Sebeni Claudia