

**INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ**

**Compartiment audit public intern**

Nr. 628 din 31 ianuarie 2025

**Aprobat,**

**INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,  
Prof. Marinela Marc**



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

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024  
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.....	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	8
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	12
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	35
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	35
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	35
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	35
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	35
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	36
III.3.2. Obiectivitatea auditului intern.....	37
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	37
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	37
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	38
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	39
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	39
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	39
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	40
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	40
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	41
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la 31 decembrie.....	41
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	42
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	43
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	45
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	43
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	46
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	46
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	46
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	54
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	54
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	54

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	55
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	55
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	55
V. Comitetul de audit.....	56
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	57
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	57
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	59
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	59

## 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 219 entități publice (din care 5 unități conexe – Casa Corpului Didactic Cluj, Palatul Copiilor Cluj, Clubul Sportiv Viitorul Cluj, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj și Centru Județean de Excelență Cluj și 214 unități de învățământ cu personalitate juridică aflate în coordonarea ISJ Cluj, cu structurile lor, pentru toate activitățile finanțate de la bugetul de stat).

### I.2. Scopul raportului

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

Raportul este destinat atât conducerii Inspectoratului Școlar Județean Cluj și Serviciului Audit Public Intern din cadrul MEC care pot aprecia rezultatele pregătire  
atul 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 2024 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 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

### 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.isjcluj@gmail.com

### 1.5. Documentele analizate

Baza documentară a prezentului raport o constituie documentele și Rapoartele misiunilor de audit intern întocmite în cursul anului 2024 de către personalul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj:

Baza documentară a prezentului raport o constituie documentele și Rapoartele misiunilor de audit intern întocmite în cursul anului 2024 de către personalul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj:

- **Planul anual de API pentru anul 2024**, nr. 12.740 din 28 noiembrie 2023 avizat de către inspectorul școlar general și aprobat de către șeful serviciului audit intern din cadrul M.Ed.;
- **Planul anual de audit public intern pentru anul 2024 - MODIFICAT nr. 1**, nr. 11.971 din 28 octombrie 2024;
- **Referatului de modificare nr. 1** a Planului anual de audit public intern pentru anul 2024, nr. 2057/1 din 08 martie 2024;
- **Referatului de modificare nr. 2**, a Ordinului de serviciu inițial referitor la misiunea de audit intern cu tema „Verificarea plăților/transferurilor de sume”, nr. 6.077/1 din 14 iunie 2024;
- **Referatului de modificare nr. 3** a Planului anual de audit public intern pentru anul 2024, nr. 11.846/1 din 25 octombrie 2024;
- **Fișa de post nr. 582/1/29.01.2021** și Anexa la fișa de post pentru auditorul public intern GII;
- **Fișa de post nr. 582/2/29.01.2021** însoțită de Anexa/23.11.2022 la Fișa de post nr.582/2/29.01.2021 pentru auditor public intern;
- **Programul anual de îmbunătățire a calității activității de API la ISJ Cluj pentru anul 2024**, nr. 1.080/2 din 08 februarie 2024, întocmit de către *auditor public intern GII*;
- **Programul anual de îmbunătățire a calității activității de API la ISJ Cluj, actualizat pentru anul 2024**, nr. 11.852 din 25 octombrie 2024, întocmit de către *auditor public intern GII*;
- **Programul anual de pregătire profesională a auditorilor interni pentru anul 2024**, nr. 12.316 din 9 noiembrie 2023 întocmit de către *auditorii publici interni*;
- **RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN nr. 13.573** din 31 decembrie 2024 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 în anul 2024” – întocmit de către *auditor public intern GII*;

- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN nr. 13.511 din 20 decembrie 2024 privind **„Evaluarea anuală a rechemărilor din concediu de odihnă și a compensării în bani a concediilor de odihnă neefectuate - aferente anului școlar 2022-2023 pentru personalul didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control și aferente anului financiar 2022 pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic”** - întocmit de către auditorul public intern GI;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN AD-HOC nr. 7.249 din 12 iulie 2024 privind **„Verificarea plăților/transferurilor de sume”** – întocmit de către auditorii publici interni GI și SC în baza Ordinului de serviciu nr. 2.057 din 8 martie 2024 și a Ordinului de serviciu nr. 6.077 din 14 iunie 2024 emis de inspectorul școlar general, având în vedere adresa nr. 9.161/07.03.2024 primită de la Ministerul Educației, Cabinet Ministru, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj cu nr. 2.027/07.03.2024 precum și adresa Ministerului Educației, Serviciul audit public intern nr. 382/27.06.2024, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj cu nr. 6.607/28.06.2024, de prelungire a misiunii de audit intern menționată anterior;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN AD-HOC nr. 7.727 din 19 iulie 2024 privind **„Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor”** – întocmit de către auditorii publici interni GI și SC, în baza Ordinului de serviciu nr. 6.472 din 25 iunie 2024 emis de inspectorul școlar general al ISJ Cluj, având în vedere solicitarea primită de la Ministerul Educației, prin Serviciul Audit Public Intern din data de 25.06.2024. Misiunea a fost solicitată în completarea misiunii de audit ad-hoc cu tema **„Verificarea plăților/transferurilor de sume”**;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN AD-HOC nr. 10.960 din 30 septembrie 2024 privind **„Verificarea soldurilor din conturile colectoare de la bănci”**;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN privind **„Alocarea creditelor bugetare-fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli”**, întocmit de către auditor public intern ....., în baza Ordinului de serviciu nr.12.667 din 23 noiembrie 2023 emis de IȘG – ISJ Cluj, conform Planului Anual de audit public intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj pentru anul 2023 și anul 2024, aprobat de inspector școlar general Cluj cu nr.12.927/29.11.2022 și nr. 12.740/28.11.2023 și avizat de șef serviciu audit public intern cu nr. 588/12.01.2023 și nr.445/446/10.01.2024 din cadrul Ministerului Educației;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN privind **„Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali ”**, urmează să fie finalizat în februarie 2025 de către auditor public intern ....., în baza Ordinului de serviciu nr.13.071 din 09 decembrie 2024 emis de IȘG – ISJ Cluj și a Planului de audit public intern aprobat de IȘG și avizat de șef serviciu API – MEd;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 1.772 din 28 februarie 2024 privind **„Verificarea fișelor de evidență fiscală de la ANAF”** la nivelul celor 221 unități de învățământ cu personalitate juridică din județul Cluj – întocmit de către auditor public intern GI;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 1.748/2 din 04 martie 2024 privind **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 31 decembrie 2023”** – întocmit de către auditor public intern GI;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 8.711 din 09 august 2024 privind **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 iunie 2024”** – întocmit de către auditor public intern GI;

- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 11.263/1 din 15 octombrie 2024 privind „**Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 septembrie 2024**” – întocmit de către auditor public intern GII;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 12.533 din 15 noiembrie 2024 privind „**Acțiune de verificare realizată la Grădinița cu Program Prelungit „Trenulețul Veseliei” Cluj-Napoca, în baza sesizărilor făcute de către d-nul Hordouan Cristian la Primăria Municipiului Cluj-Napoca și la Agenția Națională de Administrare Fiscală**” – întocmit de către auditor public intern GII și inspector școlar MA;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 13.582 din 31 decembrie 2024 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, întocmită de către auditor public intern GII - 7 dosare verificate (înlocuire auditor intern ... pe perioada concediului de odihnă) – întocmit de către auditor public intern GII;
- RAPORTUL DE CONTROL nr.771 din 29 februarie 2024 privind activitatea de control desfășurată la Școala Gimnazială „Gheorghe Șincai” Florești, întocmit în baza adresei Camerei de Conturi Cluj cu nr. CCCJ/2024 – 9190/30.01.2024/Intern, înregistrată la ISJ Cluj cu nr.771/31.01.2024 și a Ordinului de serviciu emis de ISJ Cluj cu nr.1095/08.02.2024;
- RAPORTUL DE VERIFICARE-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 2024, întocmindu-se 282 liste de verificare și 282 procese-verbale către 122 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;
- **Stadiul implementării recomandărilor la data de 31.12.2024** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în perioada 2022 - 2024, realizat de către auditorii publici interni, fiecare pentru misiunile de audit intern și/sau acțiunile de control realizate.
- **Situația centralizatoare a implementării recomandărilor la data de 31.12.2024** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în perioada 2022 - 2024, realizat de către auditorii publici interni, fiecare pentru misiunile de audit intern și/sau acțiunile de control realizate.

## Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024

### 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 2024** nr. 12.740 din 28 noiembrie 2023, înregistrat la ME cu nr. 33.244/11.12.2023, întocmit de către auditorii interni, care a fost aprobat de către inspectorul școlar general și a fost avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul M.Ed.

Planul anual de audit intern aprobat a fost actualizat/modificat pe parcursul anului 2024 o singură dată, prin elaborarea **Planului anual de audit public intern pentru anul 2024 - MODIFICAT** nr. 1, nr. 11.971 din 28 octombrie 2024, realizat în baza:

- a) Referatului de modificare nr. 1 a Planului anual de audit public intern pentru anul 2024, nr. 2057/1 din 08 martie 2024, întocmit de auditorul public intern GII pentru misiunile de audit intern realizate de acesta;
- b) Referatului de modificare nr. 2, a Ordinului de serviciu inițial referitor la misiunea de audit intern cu tema „Verificarea plăților/transferurilor de sume”, nr. 6.077/1 din 14 iunie 2024, întocmit de auditorul public intern GII pentru misiunile de audit intern realizate de acesta;
- c) Referatului de modificare nr. 3 a Planului anual de audit public intern pentru anul 2024, nr. 11.846/1 din 25 octombrie 2024, întocmit de auditorul public intern GII pentru misiunile de audit intern realizate de acesta;
- d) Referatului de modificare nr. 1 a Planului anual de audit public intern pentru anul 2024, nr. 11.846/2 din 25 octombrie 2024, întocmit de auditorul public intern SC pentru misiunile de audit intern realizate de acesta;

care au introdus pentru ambii auditori interni următoarele modificări ale Planului inițial:

În anul 2024 auditorul public intern GII nu a putut realiza misiunile de audit public intern cu tema:

- „Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale - evaluarea activității de achiziții publice”;
- „Finanțarea și gestionarea manualelor școlare la nivelul Depozitului de manuale al ISJ Cluj și al unităților de învățământ din județul Cluj”;
- „Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora, vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului”;
- „Evaluarea activității conducătorilor unităților din învățământul preuniversitar de stat, din punct de vedere al managementului financiar și de resurse umane; legalitatea privind evidența și realitatea cheltuielilor aferente activității de perfecționare a pregătirii profesionale a cadrelor didactice; realitatea raportărilor unităților școlare privind numărul de elevi, pe profiluri de învățământ, număr de clase etc., în vederea stabilirii costurilor medii orientative pe elev/preșcolar; îndeplinirea obligațiilor privind transmiterea raportărilor referitoare la execuția

bugetară trimestrială și anuală; modul de întocmire a proiectelor de buget ale unităților școlare”;

cuprinse în Planul anual de audit public intern aprobat pentru anul 2024. Motivele pentru care aceste misiuni de audit nu au putut fi realizate sunt legate de faptul că pe parcursul anului 2024:

- auditorul intern GII a făcut parte din echipa cu atribuții în monitorizarea și verificarea implementării proiectelor finanțate din PNRR, SG-PNRRAS - runda I și runda II de finanțare, de către unitățile de învățământ din județul Cluj – acest lucru scăzând numărul zilnic de ore pentru misiuni/activități de audit;
- a fost impusă realizarea următoarelor **3 misiuni de audit public intern ad-hoc**:
  - În perioada 11.03.2024 – 12.07.2024 a fost realizată misiunea de audit public intern ad-hoc cu tema: „Verificarea plăților/transferurilor de sume”, în baza Ordinului de serviciu nr. 2.057 din 8 martie 2024 și nr. 6077 din 14 iunie 2024, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 66 zile;
  - În perioada 26.06.2024 - 19.07.2024 a fost realizată misiunea de audit public intern ad-hoc cu tema: „Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor”, în baza Ordinului de serviciu nr. 6.472 din 25 iunie 2024, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 14 zile;
  - În perioada 04.09.2024 - 30.09.2024 a fost realizată misiunea de audit public intern ad-hoc cu tema: „Verificarea soldurilor din conturile colectoare de la bănci”, în baza Ordinului de serviciu nr. 9.793 din 3 septembrie 2024, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 18 zile;
- a fost impusă realizarea următoarelor **6 acțiuni de control/verificare**:
  - În perioada 16.10.2023 – 29.02.2024 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: „Verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF – etapa a II-a”, în baza Ordinului de serviciu nr. 11.515/1 din 16 octombrie 2023, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2024 cu 8 zile;
  - În perioada 28 februarie 2024 - 04 martie 2024 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: „Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 31 decembrie 2023”, în baza Ordinului de serviciu nr. 1.748/1 din 27 februarie 2024, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2024 cu 4 zile;
  - În perioada 5 - 9 august 2024 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: „Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 iunie 2024”, în baza Ordinului de serviciu nr. 8.711/1 din 31 iulie 2024, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2024 cu 3 zile;
  - În perioada 10 - 15 octombrie 2024 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: „Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 septembrie 2024”, în baza Ordinului de serviciu nr. 11.307 din 10 octombrie 2024, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2024 cu 3 zile;
  - În perioada 01.09.2024 – 31.12.2024 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: „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, 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 și a solicitărilor primite din partea inspectorului școlar general (înlocuire auditor intern ... pe perioada concediului de odihnă), care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2024 cu 3 zile;

- În perioada 04.11.2024 – 15.11.2024 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: „Acțiune de verificare realizată la Grădinița cu Program Prolungit „T.....” Cluj-Napoca, în baza sesizărilor făcute de către d-nul H.C... la Primăria Municipiului Cluj-Napoca și la Agenția Națională de Administrare Fiscală”, în baza Ordinului de serviciu nr. 12.004 din 30 octombrie 2024, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2024 cu încă 5 zile;

care, împreună au crescut fondul de timp alocat altor activități de audit cu 124 de zile.

Pentru a putea realiza cât mai multe obiective ale Planului anual de audit intern pentru anul 2024, s-a realizat unirea următoarelor două misiuni:

- misiunea de audit public intern ad-hoc cu tema „Verificarea plăților/transferurilor de sume”, impusă prin adresa nr. 9.161/07.03.2024 primită de la Ministerul Educației, Cabinet Ministru, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj cu nr. 2.027/07.03.2024;

cu

- misiunea de audit public intern cu tema „Decontarea cheltuielilor cu transportul elevilor la nivelul unităților de învățământ din județul Cluj”, planificată a se realiza în perioada 15.06.2024 – 31.08.2024, conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2024, nr. 12.740 din 28 noiembrie 2023, ale cărei obiective stabilite au fost incluse în prima misiune.

Pentru a putea finaliza misiunile de audit intern planificate, care erau în curs de desfășurare, auditorul intern GI a realizat până la sfârșitul anului 2024 numai un număr de 29 de zile de concediu de odihnă, din cele 38 de zile planificate - ceea ce a dus la creșterea fondului disponibil pentru activități de audit cu 9 de zile.

Pentru auditorul intern GI fondul de timp aferent anului 2024 s-a modificat după cum urmează:

	Fond de timp planificat inițial	Fond de timp modificat
Fond de timp total disponibil pentru misiuni de audit planificate în anul 2024	170	55 (170-124+9=55)
Fond de timp pentru alte activități de audit în anul 2024	27	27+98+26=151
Fond de timp pentru activități de perfecționare a auditorului în anul 2024	15	15
Număr zile concediu de odihnă în anul 2024	38	29
<b>TOTAL fond de timp anual 2024</b>	<b>250</b>	<b>250</b>

În anul 2024 auditorul public intern SC nu a putut realiza misiunile de audit public intern cu tema:

- „Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali”, misiunea a fost inițiată în decembrie 2024, însă nu a putut fi finalizată până la sfârșitul anului 2024;
- „Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme”, misiunea nu a putut fi desfășurată în anul 2024;
- „Evaluarea modului de evidențiere, utilizare și plată a creditelor bugetare deschise la Titlul 59 - Alte cheltuieli”, misiunea nu a putut fi desfășurată în anul 2024;
- „Sistemele informatice”, misiunea nu a putut fi desfășurată în anul 2024;

– „*Administrarea patrimoniului precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale*”, misiuni de audit care au fost cuprinse în Planul anual de audit public intern aprobat pentru anul 2024.

Motivele pentru care misiunile de audit menționate anterior nu au putut fi finalizate/desfășurate, sunt legate de faptul că pe parcursul anului 2024, au intervenit **2 acțiuni de control/verificare**, dispuse de către inspector școlar general, **2 misiuni de audit ad-hoc** dispuse de către MEC.–SAPI, și **activități de verificare a implementării proiectelor finanțate prin SG\_PNRAS** - Runda I și Runda II seria 1 și seria 2, dispuse de către inspector școlar general, după cum urmează:

- În perioada 08.02.2024 – 28.02.2024 (9 zile) a fost desfășurată acțiunea de control/verificare la Școala Gimnazială „.....”, în baza adresei Camerei de Conturi Cluj cu nr. CCCJ/2024 – 9190/30.01.2024/Intern, înregistrată la ISJ Cluj cu nr.771/31.01.2024 și a Ordinului de serviciu emis de ISG Cluj cu nr.1095/08.02.2024;
- În perioada 11.03.2024 - 28.06.2024 (74 zile) a fost desfășurată misiunea de audit public intern ad-hoc cu tema „*Verificarea plăților/transferurilor de sume*”, în baza Ordinului de serviciu nr. 2.057 din 8 martie 2024 și a Ordinului de serviciu nr. 6.077 din 14 iunie 2024 emis de IȘG – ISJ Cluj, având în vedere adresa nr. 9.161/07.03.2024 primită de la Ministerul Educației, Cabinet Ministru, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj cu nr. 2.027/07.03.2024 precum și adresa Ministerului Educației, Serviciul audit public intern nr. 382/27.06.2024, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj cu nr. 6.607/28.06.2024, de prelungire a misiunii de audit intern menționată anterior;
- În perioada 26.06.2024 – 19.07.2024 (18 zile) a fost desfășurată misiunea de audit public intern ad-hoc cu tema „*Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor*”, în baza Ordinului de serviciu nr. 6.472 din 25 iunie 2024 emis de IȘG – ISJ Cluj, având în vedere solicitarea primită de la Ministerul Educației, prin Serviciul Audit Public Intern din data de 25.06.2024. Misiunea menționată anterior a fost solicitată în completarea misiunii de audit ad-hoc cu tema „*Verificarea plăților/transferurilor de sume*”;
- În perioada 03.01.2024 – 31.12.2024 (24 zile) a fost desfășurată acțiunea de verificare/control, privind compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat de personalul didactic/didactic auxiliar și nedidactic la încetare CIM, întocmindu-se 282 liste de verificare și 282 procese-verbale/ 122 unități de învățământ verificate. Menționăm că acțiunea de verificare/control s-a desfășurat pe toată perioada anului 2024;
- În perioada 03.01.2024 – 31.12.2024, au fost desfășurate activități de supervizare a misiunilor de audit public intern cuprinse în Planul de audit public intern pentru anul 2024, precum și activități de verificare/implementare a recomandărilor formulate în anii anteriori, 2022, 2023 și 2024. Menționăm că activitatea de supervizare a misiunilor de audit public intern, s-a desfășurat pe toată perioada anului 2024;
- În perioada 03.01.2024 – 31.12.2024 (25 zile), au fost desfășurate întâlniri de lucru/webinarii/verificare a implementării proiectelor finanțate prin SG\_PNRAS\_ Runda I și Runda II seria 1 și seria 2. Menționăm că activitatea de verificare a implementării proiectelor finanțate prin SG\_PNRAS\_ Runda I și Runda II, s-a desfășurat pe toată perioada anului 2024;
- În perioada 03.01.2024 –31.12.2024 au fost efectuate 42 zile concediu de odihna + 3 zile concediu medical.

Fondul de timp aferent anului 2024 s-a actualizat/modificat la data de 31.12.2024, după cum urmează:

	Fond de timp planificat inițial Zile	Fond de timp estimat Zile
Fond de timp total disponibil pentru misiuni de audit (MA) planificate, în anul 2024	130	132 (40 zile MA+92 zile MA AD-HOC)
Fond de timp pentru alte activități de audit/verificare/control în anul 2024	53	33
Fond de timp pentru activități PNRAS – runda 1 și runda 2 seria 1 și seria 2	0	25
Fond de timp pentru activități de perfecționare a auditorului	15	15
Număr zile concediu de odihnă în anul 2024	52	42
Număr zile concediu medical în anul 2024	0	3
TOTAL fond de timp în anul 2024	250	250

În consecință, auditorii interni au solicitat aprobarea *modificării Planului anual de audit intern pentru anul 2024*, începând cu data de 28 octombrie 2024, care să reflecte toate aceste modificări. Misiunile de audit public intern care nu au putut fi realizate în anul 2024 au fost replanificate în *Planul multianual de audit public intern 2025-2028*.

Tipul misiunilor cuprinse în Planul anual au fost **misiuni de regularitate**, iar principalele domenii auditabile în anul 2024 au fost: domeniul resurselor umane, domeniul privind procesul bugetar, domeniul financiar-contabil.

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

La 1 entităţi, Inspectoratului Școlar Județean Cluj, în anul 2024 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 2024 nr. 12.740 din 28 noiembrie 2023 au fost planificate un număr total de 13 misiuni de audit intern (7 auditor intern GII și 6 auditor intern ...), toate misiuni de asigurare.

În baza a patru Referate de modificare (3 - auditor intern GII și 1 - auditor intern ...) s-a întocmit Planul anual de audit intern MODIFICAT nr. 1, nr. 11.971 din 28 octombrie 2024, în care, ca urmare a realizării în anul 2024 a unui număr de 3 misiuni de audit public intern ad-hoc și 8 acțiuni de control/verificare:

- au fost replanificate un număr total de 4+4 misiuni de audit intern;
- au fost modificate durata și termenele inițiale și finale ale misiunilor de audit intern.

Până la sfârșitul anului 2024 au fost finalizate:

- 4 misiuni de audit intern (2 auditor intern GII și 2 auditor intern ...);
- 3 misiuni de audit intern ad-hoc (2 misiuni ad-hoc comune pentru cei doi auditori și 1 misiune ad-hoc auditor intern GII);

Ca urmare a tuturor modificărilor intervenite, misiunile de audit intern realizate/finalizate în cursul anului 2024 au fost următoarele:

Misiuni de audit intern FINALIZATE	Număr entități auditate	Auditor intern	Numele entităților auditate
„Evaluarea anuală a rechemărilor din concediu de odihnă și a compensării în bani a concediilor de odihnă neefectuate - aferente anului școlar 2022-2023 pentru personalul didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control și aferente anului financiar 2022 pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic”;	219	Auditor public intern GII	TOATE UNITĂȚILE DE ÎNVĂȚĂMÂNT DIN JUD. CLUJ (ISJ + 220-2- 219)
„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 în anul 2024”;	179	Auditor public intern GII	UNITĂȚILE DE ÎNVĂȚĂMÂNT DIN SUBORDINEA/ COORDONAREA ISJ CLUJ CARE NU S-AU ÎNCADRAT ÎN FINANȚAREA DE BAZĂ ÎN ANUL 2024
„Verificarea soldurilor din conturile colectoare de la bănci”	219	Auditor public intern GII	TOATE UNITĂȚILE DE ÎNVĂȚĂMÂNT DIN JUD. CLUJ (ISJ + 220-2- 219)

<p>(misiune ad-hoc);  <b>„Verificarea plăților/transferurilor de sume”</b> (misiune ad-hoc);</p>	<p>10+10= 20</p>	<p>Auditor public intern GII</p>	<p><b>Auditor public intern – Dr. Ec. GII:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- COLEGIUL DE MUZICĂ "SIGISMUND TODUȚĂ" CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- COLEGIUL TEHNIC ENERGETIC CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- LICEUL TEORETIC „ANA IPĂTESCU" GHERLA;</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "IULIU HAȚIEGANU" CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ HĂȘDATE - FINIȘEL, COM. SĂVĂDISLA;</li> <li>- GRĂDINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "DUMBRAVA MINUNATĂ" CLUJ-NAPOCA.</li> </ul> <p>ȘI ÎNCEPÂND CU DATA DE 14 Iunie 2024 AU FOST INTRODUSE URMĂTOARELE 4 UNITĂȚI DE ÎNVĂȚĂMÂNT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- LICEUL SPECIAL PENTRU DEFICIENȚI DE VEDERE CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- LICEUL TEOLOGIC BAPTIST "EMANUEL" CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ „ HOREA, CLOȘCA ȘI CRIȘAN " TURDĂ;</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ ICLOD, COM. ICLOD.</li> </ul> <p><b>Auditor public intern – Ec. SC:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- LICEUL DE COREGRAFIE ȘI ARTĂ DRAMATICĂ "OCTAVIAN STROIA" CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- COLEGIUL TEHNIC DE TRANSPORTURI "TRANSILVANIA" CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- COLEGIUL "EMIL NEGRUȚIU" TURDĂ;</li> <li>- LICEUL TEHNOLOGIC "CONSTANTIN BRÂNCUȘI" DEJ;</li> <li>- CENTRUL ȘCOLAR PENTRU EDUCAȚIE INCLUZIVĂ CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ MĂGURI RĂCĂTĂU, COM. MĂGURI RĂCĂTĂU;</li> </ul> <p>și începând cu data de 14 iunie 2024 au fost introduse următoarele 4 unități de învățământ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- LICEUL TEORETIC "NICOLAE BĂLCESCU" CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- ȘCOALA PROFESIONALĂ SPECIALĂ "SAMUS" CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- LICEUL DE ARTE VIZUALE "ROMULUS LADEA" CLUJ-NAPOCA;</li> <li>- ȘCOALA PRIMARĂ FIZEȘU GHERLII, COM. FIZEȘU GHERLII.</li> </ul>
<p><b>„Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor”</b> (misiune ad-hoc);</p>	<p>37+38= 75</p>	<p>Auditor public intern GII</p>	<p><b>Auditor public intern – Dr. Ec. GII:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- LICEUL TEORETIC "MIHAI EMINESCU" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- LICEUL TEORETIC "ONISIFOR GHIBU" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- LICEUL TEORETIC "PAVEL DAN" CAMPIA TURZII</li> <li>- LICEUL TEORETIC "VICTOR BABES" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "ALEXANDRU VAIDA VOEVOD" CLUJ-NAPOCA</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "ANDREI SAGUNA" TURDA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "AVRAM IANCU" DEJ</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "AVRAM IANCU" TURDA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "CONSTANTIN BRANCUSI" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "IOAN ALEXANDRU" SANPAUL, COM. SANPAUL</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "IOAN BOB" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "IOAN OPRIS" TURDA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "LIA MANOLIU" CORNEȘTI, COM. CORNEȘTI</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "LIVIU REBREANU" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "MIHAI EMINESCU" DEJ</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "MIRCEA LUCA" BAIȘOARA, COM. BAIȘOARA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ "STEFAN MICLE" FELEACU, COM. FELEACU</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ ASCHILEU MARE, COM. ASCHILEU</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ BORSA, COM. BORSA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ CAIANU, COM. CAIANU</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ CALARASI, COM. CALARASI</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ CEANU MARE, COM. CEANU MARE</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ COJOCNA, COM. COJOCNA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ CUTCA, COM. SANMARTIN</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ DE MUZICĂ "AUGUSTIN BENA" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ IARA, COM. IARA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ MOLDOVENESTI, COM. MOLDOVENESTI</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ RASCA, COM. RASCA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ SPECIALĂ "TRANSILVANIA" BACIU, COM. BACIU</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ SPECIALĂ HUEDIN</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ SPECIALĂ PENTRU DEFICIENTI DE AŢZ "KOZMUTZA FLORA" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ TURENI, COM. TURENI</li> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALĂ VIȘOARA, COM. VIȘOARA</li> <li>- ȘCOALA PRIMĂRĂ AITON, COM. AITON</li> <li>- ȘCOALA PRIMĂRĂ RECEA CRISTUR, COM. RECEA CRISTUR</li> <li>- ȘCOALA PROFESIONALĂ POIANA TURDA</li> </ul>
--	--	--	--

		<p>Auditor public intern SC</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ȘCOALA GIMNAZIALA "STEFAN PASCU" APAHIDA.</li> <li><b>Auditor public intern – Ec. SC:</b></li> <li>- CASA CORPULUI DIDACTIC CLUJ-NAPOCA</li> <li>- CENTRUL ȘCOLAR PENTRU EDUCAȚIE INCLUZIVĂ "MIRON IONESCU" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- CENTRUL JUDEȚEAN DE RESURSE ȘI DE ASISTENȚA EDUCATIONALĂ CLUJ</li> <li>- CLUBUL ȘCOLAR SPORTIV "VIITORUL" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- CLUB COLEGIUL DE SERVICII ÎN TURISM "NAPOCA" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- COLEGIUL ECONOMIC "IULIAN POP" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- COLEGIUL NATIONAL "ANDREI MURESANU" DEJ</li> <li>- COLEGIUL NATIONAL "EMIL RACOVITA" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- COLEGIUL NATIONAL "GEORGE COSBUC" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- COLEGIUL NATIONAL "GH SINCAI " CLUJ-NAPOCA</li> <li>- COLEGIUL NATIONAL PEDAGOGIC "GHEORGHE LAZAR" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- COLEGIUL TEHNIC "ANA ASLAN" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- COLEGIUL TEHNIC "VICTOR UNGUREANU" CAMPIA TURZII</li> <li>- COLEGIUL TEHNIC DE COMUNICATII "AUGUSTIN MAIOR" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- COLEGIUL TEHNIC TURDA</li> <li>- GRĂDINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT FLOREȘTI</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "ACADEMIA PITICILOR" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "ALBINUTA" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "ASCHIUTA" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "CASUTA POVESTILOR" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "DEGETICA" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "MAMARUTA" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "JUNIOR" DEJ</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "LUMEA PITICILOR" DEJ</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "MICUL PRINT" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "PINOCCHIO" CAMPIA TURZII</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "POIENITA" CLUJ-NAPOCA</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "PRICHINDEII VESELI" HUEDIN</li> <li>- GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "TRENULETUL VESELEI" CLUJ-</li> </ul>
--	--	---------------------------------	---

			NAPOCA - GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "UNIVERSUL COPIILOR" CLUJ-NAPOCA - GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT "ZANA ZORILOR" CLUJ-NAPOCA - GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT UNIVERSITATII BABES-BOLYAI CLUJ-NAPOCA - LICEUL CU PROGRAM SPORTIV CLUJ-NAPOCA - LICEUL TEHNOLOGIC SPECIAL PENTRU DEFICIENTI DE AUZ CLUJ-NAPOCA - LICEUL TEHNOLOGIC "VLADEASA" HUEDIN - LICEUL TEOLOGIC REFORMAT CLUJ-NAPOCA - LICEUL TEORETIC "ALEXANDRU PAPIU ILARIAN" DEJ - LICEUL TEORETIC "EUGEN PORA" CLUJ-NAPOCA.
„Alocarea creditelor bugetare-fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli”	3	Auditor public intern .....	- INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ; - CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR "ALEXANDRU.PAPIU ILARIAN" DEJ - UNITATE ARONDATĂ LICEULUI TEORETIC "ALEXANDRU.PAPIU ILARIAN" DEJ; - CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR „LIVIU REBREANU” TURDA - UNITATE ARONDATĂ LICEULUI TEORETIC "LIVIU REBREANU" TURDA
„Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali”	2	Auditor public intern ....	- CASA CORPULUI DIDACTIC CLUJ; - CLUBUL SPORTIV ȘCOLAR VIITORUL CLUJ-NAPOCA

La nivelul ISJ Cluj în anul 2024 durata medie a unei misiuni de audit public intern a fost de 31,8 zile/misiune.

- Auditorul public intern GII a realizat o medie de:
  - 30,6 zile/misiune de audit intern ( $22+33+66+14+18 = 153/5 = 30,6$ );
  - 0,23 zile/entitate auditată:  $153 \text{ zile}/(219+179+219+10+37=664 \text{ unități}) = 0,23$ , auditând:
    - prima misiune a cuprins un număr de 219 entități și 3 obiective auditabile;
    - a doua misiune a cuprins un număr de 179 entități și 2 obiective auditabile;
    - a treia misiune a cuprins un număr de 219 entități și 4 obiective auditabile;
    - a patra misiune a cuprins un număr de 10 entități și  $6+2+1=9$  obiective auditabile;
    - a cincea misiune a cuprins un număr de 37 entități și 2 obiective auditabile.
  - 4,34 zile/acțiunea de control ( $5+8+4+3+3+3 = 26/6 = 4,34$ ).

- Auditorul intern..... a realizat o medie de:
  - **33 zile/misiune de audit** -  $(74+18+38+2) : 4 = 132 : 4 = 33$ ;
  - **2,49 zile/entitate auditată** ( $132 : 53 = 2,49$ ), auditând un număr total de **53 entități**, după cum urmează:
    - prima misiune a cuprins un număr de 10 entități și 8 obiective auditabile;
    - a doua misiune a cuprins un număr de 38 entități și 1 obiectiv auditabil;
    - a treia misiune a cuprins un număr de 3 entități și 3 obiective auditabile;
    - a patra misiune a cuprins un număr de 2 entități și 2 obiective auditabile.
  - **20 zile/acțiune de verificare/control** -  $(9+31) : 2 = 40 : 2 = 20$  și
  - **0,33 zile/entitate verificată/controlată** ( $40 : 123 = 0,33$ ), verificând un număr total de **123 entități** ( 1+122).

**Gradul de realizare al Planului Anual de API modificat nr. 1, pentru anul 2024 a fost de 100%.**

Structura misiunilor de audit intern realizate (și finalizate) în anul 2024 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 în anul 2024”	Realizată de auditor public intern GII
	1	„Alocarea creditelor bugetare-fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli”	Auditor public intern...
	1	„Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali”	Auditor public intern .... misiune inițiată în decembrie 2024, se va finaliza în februarie 2025
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	1	„Verificarea soldurilor din conturile colectoare de la bănci”	Realizată de auditor public intern GII
	1	„Verificarea plăților/transferurilor de sume”	Realizată de auditor public intern GII  Auditor public intern SC
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-
Misiuni de audit intern privind resursele umane	1	„Evaluarea anuală a rechemărilor din concediu de odihnă și a compensării în bani a concediilor de odihnă neefectuate - aferente anului școlar 2022-2023 pentru personalul didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control și aferente anului financiar 2022 pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic”	Realizată de auditor public intern GII
	1	„Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor”	Realizată de auditor public intern GII  Auditor public intern SC
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor	-	-	-

comunitare			
Misiuni de audit privind sistemul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	-	-	-
Misiuni de audit privind SCM/SCIM	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 + 2 + 2 = 7</b>	-	-

- în anul 2024, pe lângă misiunile de audit intern au fost realizate 6+2=8 acțiuni de control în unitățile de învățământ, după cum urmează:

ACȚIUNI DE CONTROL	Număr entități controlate	Auditor intern	Numele entităților controlate
„Verificarea fișelor de evidență fiscală de la ANAF”	219	Auditor public intern GII	Toate unitățile de învățământ din județul Cluj
„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 31 decembrie 2023”	1	Auditor public intern GII	ISJ Cluj
„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 iunie 2024”	1	Auditor public intern GII	ISJ Cluj
„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 septembrie 2024”	1	Auditor public intern GII	ISJ Cluj
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	6	Auditor public intern GII	6 unități de învățământ din județul Cluj  S-a verificat un număr de 7 DOSARE privind AVIZUL PENTRU COMPENSAREA IN BANI A CONCEDIULUI DE ODIHNĂ NEEFECTUAT.

<p>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.</p>			
<p>„Acțiune de verificare realizată la Grădinița cu Program Prelungit „.....” Cluj-Napoca, în baza sesizărilor făcute de către d-nul Hordouan Cristian la Primăria Municipiului Cluj-Napoca și la Agenția Națională de Administrare Fiscală”</p>	<p>1</p>	<p>Auditor public intern GII</p>	<p>Grădinița cu PP ...</p>
<p>Acțiune de control, finalizată cu Raport cu privire la activitatea de control desfășurată la Școala Gimnazială „.....” Florești, având nr.771 din 29 februarie 2024, întocmit în baza adresei Curții de Conturi a României - Camera de Conturi Cluj cu nr. CCCJ/2024 – 9190/30.01.2024/Intern, înregistrată la ISJ Cluj cu nr.771/31.01.2024</p>	<p>1</p>	<p>Auditor public intern .....</p>	<p>ȘCOALA GIMNAZIALĂ „.....” FLOREȘTI</p>
<p>Acțiune de control, finalizată cu Raport verificare-control privind compensarea în bani a co neefectuat de personalul didactic/didactic auxiliar/nedidactic, la încetarea CIM, având nr.13.579/31.12.2024. Verificarea dosarelor și acordarea Avizului pentru compensarea în bani a co neefectuate de către angajații unităților de</p>	<p>122</p>	<p>Auditor public intern .....</p>	<p>Unitățile de învățământ și unitățile conexe din Cluj Napoca și județul Cluj Pe tot parcursul anului 2024 s-a verificat un număr total de <b>282 DOSARE</b> și s-au întocmit și transmis unităților de învățământ din Cluj-Napoca și din județul Cluj un număr total de <b>282 PROCESE-VERBALE</b>, din care: <b>271 PROCESE-VERBALE</b> care cuprind <b>AVIZ FAVORABIL PENTRU COMPENSAREA IN BANI A CONCEDIIULUI DE</b></p>

<p>Învățământ din județul Cluj s-a efectuat 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 M.E. 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.</p>			<p><b>ODIHNĂ NEEFECTUAT și 11 PROCESE-VERBALE</b> care cuprind <b>AVIZ NEFAVORABIL</b>, după cum urmează:                  Ianuarie - 5 liste de verificare și procese-verbale;                  Februarie – 10 liste de verificare și procese-verbale;                  Martie – 9 liste de verificare și procese-verbale;                  Aprilie - 10 liste de verificare și procese-verbale;                  Mai - 9 liste de verificare și procese-verbale;                  Iunie -25 liste de verificare și procese-verbale;                  Iulie - 76 liste de verificare și procese-verbale;                  August - 4 liste de verificare și procese-verbale;                  Septembrie - 54 liste de verificare și procese-verbale;                  Octombrie - 47 liste de verificare și procese-verbale;                  Noiembrie – 22 liste de verificare și procese-verbale;                  Decembrie - 11 liste de verificare și procese-verbale.</p>
--	--	--	--

Auditorul public intern GII 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 cadrul ședințelor de lucru realizate în cursul anului 2024.

Auditorul public intern..... 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/e-mail 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, burse, proiecte SG\_PNRAS – runda 1 și runda 2 seria 2 și seria 2 etc).

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, modificări legislative legate de transportul elevilor, burse elevi (sociale, de excelență, merit), plata cu ora la liceele tehnologice, CFP, noua Lege a învățământului preuniversitar nr. 198/2023, măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice în anul 2024, cardul de primă didactică, majorări salariale 2024, 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:

<b>DOMENIUL: PROCESUL BUGETAR</b>	
<b>CONSTATĂRI – auditor intern GII</b>	<b>RECOMANDĂRI - auditor intern GII</b>
<p>Din analiza documentelor prezentate și verificările realizate de către auditorul intern, s-a constatat că Colegiul/Liceul/Școala/Grădinița..... <b>NU</b> se încadrează în finanțarea de bază pentru cheltuielile cu salariile în anul 2024, începând cu luna .... 2024. Situația se prezintă în felul următor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- BUGET TOTAL APROBAT pentru cheltuieli de personal în anul 2024, conform cost standard/ elev = .....</li> <li>- EXECUȚIA BUGETARĂ la Titlul I Cheltuieli de personal (conform cost standard)<sup>1</sup> la data de .... 2024 (ultima lună de încadrare în finanțarea de bază din anul 2024) = .....</li> <li>- EXCEDENT/ DEFICIT BUGETAR pentru cheltuieli de personal la data de .... 2024 (ultima lună de încadrare în finanțarea de bază din anul 2024) = .....</li> <li>- BUGET TOTAL NECESAR pentru plata drepturilor de personal până la data de 31.12.2024 = .....</li> <li>- EXCEDENT/ DEFICIT BUGETAR la cheltuieli de personal la data de 31.12.2024 = .....</li> <li>- PROCENTUL DE ÎNCADRARE/ NEÎNCADRARE în finanțarea de bază în anul 2024 = .....</li> <li>- Colegiul/Liceul/Școala/Grădinița..... este/nu este singura unitate de învățământ la nivel de UAT;</li> <li>- numărul total de antepreșcolari/preșcolari/elevi pe unitatea de învățământ este de ..... și a scăzut/crescut față de anul școlar anterior;</li> <li>- media pe formațiune de studiu este ..... elevi pe clasă/grupă;</li> <li>- în anul școlar 2023-2024 numărul maxim CDS/CDL-uri pe clasă a fost de ..... ore;</li> <li>- numărul de posturi la personalul didactic ...., didactic-auxiliar..... și nedidactic ....;</li> <li>- număr cadre didactice cu gradul I ....., peste 20 de ani vechime ....., gradații de merit .... și doctorat .....</li> <li>- În anul școlar 2024-2025 numărul total de norme aprobate a scăzut/crescut față de anul școlar anterior;</li> <li>- până la data solicitării suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard, s-au făcut/nu s-au făcut angajări pentru personalul didactic-auxiliar și nedidactic;</li> <li>- există/nu există sume nerecuperate de la Casa</li> </ul>	<p>Recomandare făcută pentru un număr de 179 unități de învățământ din județul Cluj care nu s-au încadrat în finanțarea de bază în anul 2024. Cauzele neîncadrării și măsurile care pot fi luate diferă de la o unitate de învățământ la alta.</p> <p>Se recomandă conducerii Colegiului/Liceului/Școlii/Grădiniței ..... luarea măsurilor necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- analiza trimestrială în Consiliul de Administrație al unității de învățământ, a execuției bugetare pentru cheltuielile de personal, a modului de corelare al numărului de personal cu numărul de elevi, în conformitate cu prevederile art. 5(5) din Ordinul M.Ed. nr. 3.760/08.02.2024<sup>2</sup>;</li> <li>- identificarea măsurilor corespunzătoare, concrete, ce pot fi luate pentru încadrarea în finanțarea de bază sau măcar îmbunătățirea an de an a încadrării în bugetul aprobat conform costului standard;</li> <li>- informarea (în scris) a Consiliului de Administrație al ISJ Cluj și a Consiliului Local asupra situației neîncadrării în finanțarea de bază în anul 2024 și a diferenței existente între Execuția bugetară pentru cheltuieli de personal pentru anul în curs, comparativ cu nivelul finanțării de bază pentru anul în curs, astfel încât aceste instituții să poată analiza și decide, măsurile care pot fi luate în ceea ce privește unitatea de învățământ, conștientizând toate consecințele pe care această decizie le generează - influența asupra bugetului inițial al unității de învățământ aprobat în baza costului standard și influența asupra bugetului la nivel de județ.</li> </ul>

<sup>1</sup> FĂRĂ cheltuieli cu examene naționale, indemnizația de hrană, vouchere de vacanță, hotărâri judecătorești și Legea 85/2016

<sup>2</sup> Ordinul nr. 3760/08.02.2024 privind repartizarea sumelor pentru finanțarea cheltuielilor cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora, pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat, 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 2024

<p>Județeană de Asigurări de Sănătate, în valoare totală de ..... lei ;</p> <p>- în anul 2024 Consiliul de Administrație al unității de învățământ a <i>analizat/nu a analizat</i> trimestrial execuția bugetară la cheltuielile de personal și modul de corelare al numărului de personal cu numărul de elevi. Etc.</p>	
<b>CONSTATĂRI – auditor intern .....</b>	<b>RECOMANDĂRI - auditor intern ....</b>
<p>Din verificările efectuate s-a constatat că entitatea auditată nu a respectat etapele de elaborare a proiectelor de buget. Documentele elaborate, nu sunt în conformitate cu regulile și principiile bugetare, prin dimensionarea pe date concrete a cheltuielilor estimate a fi efectuate.</p> <p><i>Nota de fundamentare pentru proiectul de buget pe anul 2021, 2022 și 2023</i>, nu are antet, este neînregistrată, nedată, cheltuielile estimate <b>nu au la bază</b> :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bugetul pe anul bugetar în curs;</li> <li>- structura organizatorică existentă la momentul întocmirii, statul de personal/funcții;</li> <li>- fundamentările compartimentelor de specialitate privind cheltuielile pentru anul următor;</li> <li>- nivelul prețurilor în momentul elaborării proiectului;</li> <li>- consumurile de materiale, etc....;</li> <li>- execuția bugetară pentru anul curent;</li> <li>- indicii prognozată ai inflației, etc.</li> </ul> <p>De asemenea suma totală prevăzută în <i>Nota de fundamentare pentru proiectul de buget</i> nu se corelează cu suma prevăzută în <i>Procesul verbal</i> aprobat de către Consiliul de Administrație, de exemplu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nota de fundamentare pentru proiectul de buget pe anul 2022 – total buget propus: <b>854.200 lei</b></li> <li>- Procesul verbal din 12.11.2021 la pct.5 - „ <i>CA aprobă proiectul de buget – Club Sportiv pentru 2022 în cuantum de 1020200 lei;</i></li> <li>- Nota de fundamentare nr.1034/10.10.2022 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru Clubul Sportiv pe anul 2023 total buget propus: <b>943.200 lei</b></li> <li>- Procesul verbal din 20.12.2022 la pct.3 - „ <i>CA aprobă bugetul –pentru anul 2023 .....cheltuieli cu bunuri și servicii, venituri extrabugetare ( din închirieri 32. 000 lei), din buget local, însă nu s-a aprobat proiectul de buget din sursa de finanțare buget de stat.</i></li> </ul>	<p>Se recomandă conducerii ..... - Clubului Sportiv ..... unitate arondată Liceului, luarea măsurilor pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actualizarea PO – menționată anterior, prin care să fie stabilit un set de reguli pentru reglementarea pașilor de urmat în activitatea de proiectare, fundamentare și aprobare a bugetelor de venituri și cheltuieli precum distribuția și aducerea la cunoștința tuturor persoanelor implicate în activitatea de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli ( secretar, administrator financiar/contabil, administrator patrimoniu, etc).;</li> <li>- Elaborarea proiectelor de buget însoțite de note de fundamentare explicate, pentru sumele solicitate, bazate pe calcule corecte și documente suport justificative;</li> <li>- Avizarea Proiectului de buget de către consiliul de administrație ;</li> <li>- Organizarea corespunzătoare a controlului intern, privind aplicarea PO și a reglementărilor legale în vigoare, privind fundamentarea proiectelor de buget.</li> </ul>

<b>DOMENIUL: FINANCIAR-CONTABIL</b>			
<b>CONSTATĂRI – auditor intern GII</b>	<b>RECOMANDĂRI - auditor intern GII</b>		
<p>Așa cum rezultă din Foile de lucru nr. 1 și 3 și din verificarea Extraselor de cont de la băncile la care Colegiul .... Cluj-Napoca are conturi colectoare - la data de 30.08.2024 am identificat următoarele solduri:</p> <table border="1" data-bbox="279 1975 842 2011"> <tr> <td style="text-align: center;"><b>BANCA</b></td> <td style="text-align: center;"><b>SOLD la 30.08.2024</b></td> </tr> </table>	<b>BANCA</b>	<b>SOLD la 30.08.2024</b>	<p>Se recomandă conducerii Colegiului .... Cluj-Napoca luarea măsurilor pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- clarificarea sursei de finanțare pentru fiecare dintre soldurile existente și stabilirea provenienței sumelor neutilizate</li> </ul>
<b>BANCA</b>	<b>SOLD la 30.08.2024</b>		

Banca Transilvania	9.095,44 lei
Banca Română de Dezvoltare	3.563 lei
TOTAL	12.658,44 lei

Aceste sume nu au fost înregistrate în contabilitate.  
 Din Interviu nr. 1 competențat de către administratorul financiar și din Foaia de lucru nr. 2 am constatat că la nivelul unității de învățământ soldurile din conturile colectoare de la bănci conțin sume din două surse: Bugetul de stat și Bugetul local.

- (nominal);
- deschiderea de conturi colectoare separate în cadrul aceleiași bănci pe fiecare sursă de finanțare în parte - Bugetul de stat și Bugetul local;
  - plata salariilor/diferențelor salariale/burselor/transportului elevilor/etc. virate în conturile colectoare de la bănci și neefectuate din motive de închidere de cont și/sau transmitere IBAN greșit, etc.;
  - înregistrarea în contabilitate a rulajelor și a soldurilor din conturile colectoare de la bănci și efectuarea operațiunilor/viramentelor astfel încât soldul contului 5121 "Conturi la bănci în lei" să rămână întotdeauna 0;
  - lichidarea/utilizarea sumelor din conturile colectoare de la bănci, conform sursei de finanțare. Dacă sumele provin din anul curent pot fi utilizate, dacă provin din anii anteriori vor fi virate în cont de 85 (buget de stat sau buget local).

Din compararea Statelor de plată ale Școlii Gimnaziale ..., aferente lunii noiembrie 2022 și a Statului de plată a dobânzilor aferent lunii noiembrie 2022 cu Raportul de viramente de la BRD din luna decembrie 2022 am constatat că suma totală de 4.689 lei, care apare în Statele de plată nu a fost virată în conturile următorilor 13 angajați:

Numele și prenumele	Suma nevirată
PC	585
BLM	434
BD	399
DBL	4
FAS	26
GE	610
IL	543
MC	288
MLC	28
MA	122
OC	890
RAM	296
TA	464
TOTAL	4.689

dar a fost virată altor 3 angajați, după cum urmează:

Numele și prenumele	Suma virată
SML	3186
PGMG	28
BL	1475
TOTAL	4.689

De asemenea s-a constatat:

- nerespectarea principiului separării atribuțiilor prevăzut în **Ordinul 119/1999**, care prevede separarea atribuțiilor între persoanele care acordă viza CFP de persoanele care inițiază operațiunile

- Se recomandă conducerii Școlii Gimnaziale .... luarea măsurilor necesare pentru:
- recuperarea sumelor de la persoanele care le-au primit în mod necuvenit, în valoare totală de 4.689 lei;
  - realizarea plății salariilor, titularilor de drept, conform Statului de plată;
  - evitarea pe viitor a unor astfel de situații;
  - schimbarea modului de lucru cu banca/băncile comerciale, astfel încât virarea salariilor pe cardurile angajaților să se facă în mod automat de către bancă, pe baza fișierelor criptate (conform Borderourilor de viramente din Edusal);
  - rezolvarea situației de incompatibilitate la nivelul unității de învățământ.

<p>supuse CFP – d-na Bonda Livia îndeplinește atât funcția de secretar cât și pe cea de administrator financiar ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neasigurarea unui control eficient asupra sumelor cheltuite din bugetul de stat;</li> <li>- alimentarea manuală a conturilor de card ale angajaților;</li> <li>- gestionarea fondurilor unității de învățământ ca pe bugetul propriu.</li> </ul>	
<b>CONSTATĂRI – auditor intern ....</b>	<b>RECOMANDĂRI - auditor intern ....</b>
<p>În urma verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că în perioada supusă auditării, nu s-a condus evidența contului 8062 „Credite bugetare deschise de la buget”, cont care reflectă creditele bugetare acordate ordonatorilor terțiari de credite.</p> <p>-Contabilitatea de angajamente la nivelul compartimentului contabilitate, se evidențiază cu ajutorul conturilor în afara bilanțului din grupa 80 „Credite bugetare” doar pentru conturile sintetice:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 8060 „ Credite bugetare aprobate ”;</li> <li>- 8066 „ Angajamente bugetare ” și</li> <li>- 8067 „ Angajamente legale ”</li> </ul>	<p>Se recomandă conducerii Liceului ....., luarea măsurilor necesare pentru respectarea prevederilor legale după cum urmează:</p> <p><b>-Respectarea prevederilor pct.4 - cap. VII – Instrucțiuni de utilizare a conturilor, referitoare la evidențierea contului 8062 „ Credite bugetare deschise de la buget” din Ordinul MFP nr. 3898/2018 pentru modificarea și completarea aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1917/2005.</b></p> <p><b>-Configurarea programului informatic privind : evidența și raportarea contului 8062 „ Credite deschise pentru cheltuieli proprii” , pe titluri, articole, alineate, în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al clasificăției bugetare; evidența și raportarea conturilor: 8060 „ Credite bugetare aprobate ”; 8066 „ Angajamente bugetare ” și 8067 „ Angajamente legale și pe alineate.</b></p>

<b>DOMENIUL: RESURSE UMANE</b>							
<b>CONSTATĂRI – auditor intern GII</b>	<b>RECOMANDĂRI - auditor intern GII</b>						
<p>Din Interviu nr. 7 completat la nivelul Grădiniței cu PP „.....” Cluj-Napoca și din verificarea Statelor de plată pentru perioada 01.09.2022 – 30.06.2024 rezultă că, deși nu îndeplinesc nici una dintre prevederile art. 60 din Codul fiscal<sup>3</sup>, un număr de 17 angajați au fost scutiți de la plata impozitului pe venit, în lunile martie 2023 și martie 2024 după cum urmează:</p> <table border="1" data-bbox="252 1711 820 1890" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">NUMELE ȘI PRENUMELE</th> <th style="text-align: center;">IMPOZIT DATORAT ȘI NEREȚINUT DE RECUPERAT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">BI</td> <td style="text-align: center;">160</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CN</td> <td style="text-align: center;">18</td> </tr> </tbody> </table>	NUMELE ȘI PRENUMELE	IMPOZIT DATORAT ȘI NEREȚINUT DE RECUPERAT	BI	160	CN	18	<p>Se recomandă conducerii Grădiniței cu PP „.....” Cluj-Napoca luarea măsurilor pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- respectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la impozitarea veniturilor din salarii și asimilate salariilor „prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni”, impozit care „se reține la sursă de către plătitorii de venituri”, termenul fiind „până la data de 25 inclusiv a</li> </ul>
NUMELE ȘI PRENUMELE	IMPOZIT DATORAT ȘI NEREȚINUT DE RECUPERAT						
BI	160						
CN	18						

<sup>3</sup> Legea nr. 227 din 2015 privind Codul fiscal, republicată în Monitorul Oficial, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare

DA	8	<p>lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri”;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– virarea impozitului la bugetul de stat, pentru cei 17 angajați, în valoare totală de 8.570 lei, pentru lunile în care acesta nu a fost reținut și virat, conform prevederilor legale în vigoare.</li> </ul>
HL	34	
MC	21	
PA	4	
PM	22	
RM	23	
IE	67	
RM	107	
BS	125	
KL	111	
LM	132	
JA	41	
VA	47	
BI	77	
PA	7573	
<b>TOTAL</b>	<b>8570</b>	

S-a produs o eroare referitoare la bifa impozitului în programul de salarii EduSal.

Din compararea *Situațiilor recapitulative cu Situațiile centralizatoare* ale statelor de plată am constatat că în cazul *Statului de plată de diferențe pentru luna februarie 2023, plătit în luna aprilie 2023* există diferențe între acestea :

	Sumele conform Situației recapitulative	Sumele virate conform OP-urilor din Situația centralizatoarele	Suma virată în plus
0	1	2	3=1-2
Sumele nete	467	363+104=467	0
Impozit	-33	27	+60
CAS 25%	125	65	0
CASS 10%	-60		
CAM	11	11	0
<b>TOTAL</b>	<b>510</b>	<b>570</b>	<b>+60</b>

Se recomandă conducerii Școlii Gimnaziale Hășdate-Finișel luarea măsurilor necesare pentru:

- regularizarea sumei de 60 lei virată în plus pentru impozit;
- verificarea lunară și corectarea neconcordanțelor dintre Situația recapitulativă și Situația centralizatoare.

CONSTATĂRI – auditor intern .....	RECOMANDĂRI - auditor intern ....
<p>În urma verificărilor efectuate, respectiv extrase cont colector s-au constatat următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Conturile colectoare deschise la Banca Transilvania (BT) și UniCredit Bank sunt aferente tranzacțiilor efectuate pentru plata salariilor;</li> <li>-Extrasele aferente conturilor colectoare nu au fost solicitate de către unitatea de învățământ de la unitățile bancare ( BT, UniCredit Bank ) în perioada supusă auditării (01.09.2022-31.12.2023);</li> <li>-Extrasele aferente conturilor colectoare au fost solicitate de la unitățile bancare ( BT, UniCredit Bank ) în timpul misiunii de audit (08.03.2024 – 19.07.2024);</li> <li>-Extrasele aferente contului colector deschis la BT nu au fost verificate de către unitatea de învățământ, pe cale de consecință în cont există sold final/disponibil în sumă de 519 lei, după cum urmează;</li> <li>-Extras cont din 01.09.2022 - 31.12.2022 – total</li> </ul>	<p>Se recomandă conducerii Liceul ..... Cluj-Napoca, luarea măsurilor privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Virarea sumei de 519 lei existentă în soldul contului colector de la BT, în contul beneficiarului de drept, iar în caz contrar suma se va vira la bugetul de stat, la titlul de cheltuieli bugetare 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”;</li> <li>-Interogarea și verificarea soldului final/disponibil după fiecare tranzacție efectuată din conturile colectoare de la BT și UniCredit Bank (de ex.luna/trimestru/an);</li> <li>-Respectarea prevederilor Legii 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.;</li> <li>-Respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 (republicată) privind</li> </ul>

<p>disponibil 519 lei;                  -Extras cont din 02.01.2023 – 31.12.2023 –total disponibil 519 lei.                  -Conform Notei de relații nr.5 adresată administratorului financiar și asumată de director și a documentelor prezentate ( stat plată luna noiembrie 2021), în timpul misiunii de audit s-a identificat faptul că disponibilul în sumă de 519 lei, reprezintă diferență salarială HJ cuvenită fostei angajate ....., dar neprocesată de BT deoarece contul beneficiarei a fost închis.                  -Extrasele aferente contului colector deschis la UniCredit Bank nu au fost puse la dispoziția auditorului, pe motiv că nu pot fi generate din sistemul bancar, însă a fost prezentată o listă cu tranzacțiile efectuate în perioada auditată fără să fie evidențiat soldul final/disponibil.</p>	<p><i>controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;</i>  <b>-Respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității instituției publice.</b></p>
<p>În baza analizei efectuate, respectiv extrase cont colector deschis la BRD, s-au constatat următoarele aspecte:                  Contul colector deschis la BRD este pentru tranzacțiile efectuate din bugetul de stat și venituri proprii( salarii ). Extrasele aferente contului colector deschis la BRD, nu au fost solicitate de la bancă în perioada supusă auditării (01.09.2022-31.12.2023);                  Extrasele aferente contului colector deschis la BRD au fost solicitate de unitatea de învățământ în timpul misiunii de audit (08.03.2024 – 19.07.2024);                  Extrasele aferente contului colector deschis la BRD nu au fost verificate de către unitatea de învățământ, pe cale de consecință în cont există sold final/disponibil, după cum urmează;                  Extras cont 01.09.2022 - 31.12.2022 – total disponibil 19 lei;                  Extras cont 01.01.2023 – 31.12.2023 –total disponibil 186 lei.                  În baza analizei efectuate, respectiv extrase cont colector deschis la BT, s-au constatat următoarele aspecte:                  Contul colector deschis la BT este pentru tranzacțiile efectuate din bugetul de stat și venituri proprii( salarii ). Extrasele aferente contului colector deschis la BT nu au fost solicitate de la bancă în perioada supusă auditării (01.09.2022-31.12.2023);                  Extrasele aferente contului colector deschis la BT au fost solicitate de unitatea de învățământ în timpul misiunii de audit (08.03.2024 – 19.07.2024);                  Extrasele aferente contului colector deschis la BT nu au fost verificate de către unitatea de învățământ, pe cale de consecință în cont există sold final/disponibil, după cum urmează;                  - Extras cont 01.09.2022 - 31.12.2022 – total disponibil 219 lei;                  - Extras cont 01.01.2023 – 31.12.2023 –total disponibil 159 lei.</p>	<p>Se recomandă conducerii Colegiului ..... Cluj-Napoca, luarea măsurilor privind:                  Virarea sumei de 186 lei existentă în soldul contului colector de la BRD, în contul beneficiarilor de drept, iar în caz contrar suma se va vira la bugetul de stat, la titlul de cheltuieli bugetare 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent";                  Virarea sumei de 159 lei existentă în soldul contului colector de la BT, în contul beneficiarilor de drept, iar în caz contrar suma se va vira la bugetul de stat, la titlul de cheltuieli bugetare 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent";                  Interogarea și verificarea soldului final/disponibil după fiecare tranzacție efectuată (de ex.luna/trimestru/an);                  Respectarea prevederilor Legii 500/2002 <i>privind finanțele publice</i>, cu modificările și completările ulterioare.;                  Respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 (republicată) privind <i>controlul intern și controlul financiar preventiv</i>, cu modificările și completările ulterioare;                  Respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității instituției publice.</p>

**DOMENIUL: FUNCȚII SPECIFICE**

CONSTATĂRI – auditor intern GII	RECOMANDĂRI - auditor intern GII														
<p>Din verificarea fizică a Statelor de plată a burselor am observat că la nivelul Colegiului .... Cluj-Napoca, în lunile decembrie 2023 și ianuarie 2024 nu s-a calculat corect cuantumul burselor de merit și tehnologice, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pentru luna decembrie 2023, c/v burselor tehnologice acordate elevilor a fost de 250 lei/elev, iar valoarea lunară calculată a burselor este de 229 lei/lună/elev - s-au acordat în plus în luna decembrie 2023, 21 lei/elev/luna și o valoare totală de 3.129 lei.</li> <li>- pentru luna ianuarie 2024, c/v burselor tehnologice acordate elevilor a fost de 255 lei/elev, iar valoarea lunară calculată a burselor este de 235 lei/lună/elev - s-au acordat în plus în luna ianuarie 2024, 20 lei/elev/luna și o valoare totală de 3.122 lei.</li> <li>- pentru luna decembrie 2023, c/v burselor de merit acordate elevilor a fost de 375 lei/elev, iar valoarea lunară calculată a burselor este de 343 lei/lună/elev - s-au acordat în plus în luna decembrie 2023, 32 lei/elev/luna și o valoare totală de 3.936 lei;</li> <li>- pentru luna ianuarie 2024, c/v burselor de merit acordate elevilor a fost de 383 lei/elev, iar valoarea lunară calculată a burselor este de 352 lei/lună/elev - s-au acordat în plus în luna ianuarie 2024, 31 lei/elev/luna și o valoare totală de 3.813 lei.</li> </ul> <p>S-a constatat plata în plus a sumei totale de 14.000 lei, după cum urmează :</p> <table border="1" data-bbox="231 1310 845 1478"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Tip bursă</th> <th colspan="2">SUME DE RECUPERAT</th> </tr> <tr> <th>Dec. 2023</th> <th>Ian. 2024</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Burse tehnologice</td> <td>3.129</td> <td>3.122</td> </tr> <tr> <td>Burse de merit</td> <td>3.936</td> <td>3.813</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td colspan="2"><b>14.000 lei</b></td> </tr> </tbody> </table>	Tip bursă	SUME DE RECUPERAT		Dec. 2023	Ian. 2024	Burse tehnologice	3.129	3.122	Burse de merit	3.936	3.813	<b>TOTAL</b>	<b>14.000 lei</b>		<p>Se recomandă conducerii Colegiului .... Cluj-Napoca luarea măsurilor pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- respectarea prevederilor <i>Metodologiei-cadru de acordare a burselor</i>, aprobată prin Ordinul nr. 6238/2023<sup>4</sup>, în ceea ce privește calculul cuantumului bursei de merit și a bursei tehnologice ;</li> <li>- reîntregirea fondului de burse prin recuperarea sumei totale de 14.000 lei plătită în plus elevilor.</li> </ul>
Tip bursă		SUME DE RECUPERAT													
	Dec. 2023	Ian. 2024													
Burse tehnologice	3.129	3.122													
Burse de merit	3.936	3.813													
<b>TOTAL</b>	<b>14.000 lei</b>														
<p>Din verificarea fizică a Statelor de plată de burse ale Colegiul ... „.....” Cluj-Napoca aferente perioadei auditate am constatat că:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pentru Bursele de excelență olimpică II, care se acordă elevilor care obțin premiile I, II sau III la olimpiadele școlare naționale, pentru lunile septembrie 2023 și octombrie 2023 au fost acordate un număr de 54 de burse, iar în luna noiembrie 2023 au fost acordate un număr de 56 de burse;</li> <li>- pentru un număr de 32 elevi au fost prezentate diplome individuale;</li> <li>- pentru diferența de 24 de elevi a fost prezentată o singură diplomă acordată Corului „...” care a obținut</li> </ul>	<p>În condițiile în care nu există o anexă oficială la diplomă, care să conțină date minime de identificare precum: numărul total de participanți și/sau numele acestora, data desfășurării concursului/olimpiadei, aceeași semnătură și ștampilă <b>care au fost aplicate și pe diplomă</b>, nu avem o probă de audit suficientă, cu valoare de “document justificativ” care să stea la baza acordării unor drepturi în bani tuturor elevilor participanți, respectiv la baza plății c/v de 700 lei/lună/elev pe durata unui întreg an școlar.</p> <p>Având în vedere că obținerea de premii la olimpiadele/concursurile naționale/județene, care presupune participarea unui grup de elevi,</p>														

<sup>4</sup> Ordinul nr. 6238/2023 privind aprobarea Metodologiei-cadru de acordare a burselor, publicat în Monitorul Oficial nr. 822 din 12 septembrie 2023

<p>Premiul I la Olimpiada Națională Corală desfășurată la Tulcea în perioada 5-7 aprilie 2023. Unitatea de învățământ a realizat copii xerox a acestei diplome și a trecut cu creionul pe fiecare dintre copiile diplomei numele unui elev corist;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- s-a solicitat o <i>Anexă oficială la diplomă</i>, care să conțină numele elevilor participanți la Olimpiada Națională Corală desfășurată la Tulcea în perioada 5-7 aprilie 2023, elevi care au beneficiat de Bursa de excelență olimpică II.</li> </ul> <p>Acest tip de anexe nu se întocmesc la nivel național pentru nici un concurs/olimpiadă vocațională care presupune participarea unui grup de elevi.</p> <p>Impactul total estimat sub rezerva faptului că nu au fost disponibile probe de audit suficiente și adecvate, cu privire la plata bursei de excelență olimpică II este de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pentru perioada auditată : (700 lei x 22 elevi x 2 luni) + (700 lei x 22 elevi x 1 lună) = 47.600 lei.</li> <li>- pentru întregul an școlar: 24 burse x 700 lei/lună/elev x 12 luni = 201.600 lei.</li> </ul>	<p>generează acordarea de drepturi financiare pentru fiecare dintre elevii grupului, se recomandă conducerii Colegiului ... „...” Cluj-Napoca luarea măsurilor necesare pentru obținerea unor <b>documente justificative</b> care să poată sta la baza acordării bursei în bani.</p> <p>Dacă la nivel național nu se vor lua măsuri, astfel încât să obțineți pe lângă Diplomă și o Anexă oficială care să conțină numele elevilor premiați, puteți să întocmiți d-voastră cu ocazia realizării deplasării la concurs/olimpiadă, o <b>Listă/Tabel nominal cu componența corului prezent la concurs</b> și să solicitați o viză pe acest document, din partea instituției organizatoare, care să confirme participarea fiecărui elev la concurs/olimpiadă.</p> <p>Aceste documente se vor anexa la dosarul documentelor de burse și vor sta la baza aprobării bursei de către Comisia de burse/Consiliul de administrație.</p>
<p style="text-align: center;"><b>CONSTATĂRI – auditor intern .....</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>RECOMANDĂRI - auditor intern ....</b></p>
<p>În baza analizei efectuate, respectiv extrase cont colector deschis la BRD, s-au constatat următoarele aspecte:</p> <p>Contul colector deschis la BRD este pentru tranzacțiile efectuate din bugetul de stat ( burse elevi).</p> <p>Extrasele aferente contului colector deschis la BRD, nu au fost solicitate de la BRD în perioada supusă auditării (01.09.2022-31.12.2023);</p> <p>Extrasele aferente contului colector deschis la BRD au fost solicitate de unitatea de învățământ în timpul misiunii de audit (08.03.2024 – 19.07.2024);</p> <p>Extrasele aferente contului colector deschis la BRD nu au fost verificate de către unitatea de învățământ, pe cale de consecință în cont există sold final/<b>disponibil de 84 lei</b>, după cum urmează:</p> <p>Extras cont 01.09.2022 - 31.12.2022 – total disponibil 84 lei;</p> <p>Extras cont 01.01.2023 – 31.12.2023 – total disponibil 84. lei.</p> <p>Conform Notei de relații nr.2 adresată administratorului financiar și asumată de director, s-a identificat faptul că disponibilul de 84 lei, reprezintă bursă cuvenită elevului ..... ( cls XI), rămasă în cont și neprocesată de banca ( BRD) deoarece contul beneficiarului a fost închis și nu a anunțat.</p>	<p>În baza analizei efectuate, respectiv extrase cont colector deschis la BRD, s-au constatat următoarele aspecte:</p> <p>Contul colector deschis la BRD este pentru tranzacțiile efectuate din bugetul de stat ( burse elevi).</p> <p>Extrasele aferente contului colector deschis la BRD, nu au fost solicitate de la BRD în perioada supusă auditării (01.09.2022-31.12.2023);</p> <p>Extrasele aferente contului colector deschis la BRD au fost solicitate de unitatea de învățământ în timpul misiunii de audit (08.03.2024 – 19.07.2024);</p> <p>Extrasele aferente contului colector deschis la BRD nu au fost verificate de către unitatea de învățământ, pe cale de consecință în cont există sold final/<b>disponibil de 84 lei</b>, după cum urmează:</p> <p>Extras cont 01.09.2022 - 31.12.2022 – total disponibil 84 lei;</p> <p>Extras cont 01.01.2023 – 31.12.2023 – total disponibil 84. lei.</p> <p>Conform Notei de relații nr.2 adresată administratorului financiar și asumată de director, s-a identificat faptul că disponibilul de 84 lei, reprezintă bursă cuvenită elevului ..... ( cls XI), rămasă în cont și neprocesată de banca ( BRD) deoarece contul beneficiarului a fost închis și nu a anunțat.</p>
<p>În baza analizei efectuate, respectiv extrase cont colector din Banca Transilvania ( BT), s-au constatat următoarele aspecte:</p> <p>Contul colector deschis la Banca Transilvania (BT) este atât pentru tranzacțiile efectuate din bugetul de stat ( de</p>	<p>În baza analizei efectuate, respectiv extrase cont colector din Banca Transilvania ( BT), s-au constatat următoarele aspecte:</p> <p>Contul colector deschis la Banca Transilvania (BT) este atât pentru tranzacțiile efectuate din</p>

<p>ex.tranzacții salarii angajați, burse elevi – începând cu luna noiembrie 2023) cât și pentru tranzacțiile efectuate din bugetul local.</p> <p>Extrasele aferente contului unic colector deschis la BT au fost solicitate de la Banca Transilvania în timpul misiunii de audit;</p> <p>Extrasele aferente contului unic colector deschis la BT nu au fost verificate de către unitatea de învățământ, pe cale de consecință în cont a rămas sold final/disponibil;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Din verificarea extraselor aferente contului unic colector deschis la BT, rezultă sume indisponibilizate după cum urmează:</li> <li>- Extras cont din 18.11.2022 – sold final 18.056; -</li> <li>- Extras cont din 21.11.2022 – sold final 6.000;</li> <li>- Extras cont din 30.11.2022 – sold final 6.000; -</li> <li>- Extras cont din 14.12.2022 – sold final 6.000;</li> <li>- Extras cont din 19.12.2022 – sold final 5.990; -</li> <li>- Extras cont din 31.12.2022 – sold final 9.588;</li> <li>- Extras cont din 31.01.2023 – sold final 9.588; -</li> <li>- Extras cont din 15.02.2023 – sold final 4.530;</li> <li>- Extras cont din 23.02.2023 – sold final 4.530; -</li> <li>- Extras cont din 31.03.2023 – sold final 4.530;</li> <li>- Extras cont din 30.04.2023 – sold final 4.530; Extras cont din 08.05.2023 – sold final 6.562;</li> <li>- Extras cont din 15.05.2023 – sold final 2.132; -</li> <li>- Extras cont din 31.05.2023 – sold final 1.684;</li> <li>- Extras cont din 30.06.2023 – sold final 1.496; -</li> <li>- Extras cont din 14.07.2023 – sold final 1.496;</li> <li>- Extras cont din 31.07.2023 – sold final 100; - Extras cont din 30.09.2023 – sold final 1.300.</li> </ul> <p>Conform Notei de relații nr.2 adresată administratorului financiar și asumată de director precum și argumentele invocate în Nota explicativă nr.74/06.06.2024, rezultă că doar suma de 10 lei transferată aferentă statului de plată rectificativ luna ianuarie 2019, reprezintă suma rămasă în disponibil până la data de 19.12.2022, pe motiv de eroare umana, s-a uitat operarea fisierului cu suma de 10 lei, din sursa Buget de stat, iar restul soldului final/disponibil reprezintă sume indisponibilizate din sursa Buget local, aferente burselor ( în anul 2022 – septembrie 2023), transportului cadrelor didactice pe motiv că au intervenit probleme ce țin de extrasele de cont elevi, conturi închise, fiind aduse ulterior după redeschiderea conturilor.</p>	<p>bugetul de stat ( de ex.tranzacții salarii angajați, burse elevi – începând cu luna noiembrie 2023) cât și pentru tranzacțiile efectuate din bugetul local.</p> <p>Extrasele aferente contului unic colector deschis la BT au fost solicitate de la Banca Transilvania în timpul misiunii de audit;</p> <p>Extrasele aferente contului unic colector deschis la BT nu au fost verificate de către unitatea de învățământ, pe cale de consecință în cont a rămas sold final/disponibil;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Din verificarea extraselor aferente contului unic colector deschis la BT, rezultă sume indisponibilizate după cum urmează:</li> <li>- Extras cont din 18.11.2022 – sold final 18.056; - Extras cont din 21.11.2022 – sold final 6.000;</li> <li>- Extras cont din 30.11.2022 – sold final 6.000;</li> <li>- Extras cont din 14.12.2022 – sold final 6.000;</li> <li>- Extras cont din 19.12.2022 – sold final 5.990;</li> <li>- Extras cont din 31.12.2022 – sold final 9.588;</li> <li>- Extras cont din 31.01.2023 – sold final 9.588;</li> <li>- Extras cont din 15.02.2023 – sold final 4.530;</li> <li>- Extras cont din 23.02.2023 – sold final 4.530;</li> <li>- Extras cont din 31.03.2023 – sold final 4.530;</li> <li>- Extras cont din 30.04.2023 – sold final 4.530; Extras cont din 08.05.2023 – sold final 6.562;</li> <li>- Extras cont din 15.05.2023 – sold final 2.132;</li> <li>- Extras cont din 31.05.2023 – sold final 1.684;</li> <li>- Extras cont din 30.06.2023 – sold final 1.496;</li> <li>- Extras cont din 14.07.2023 – sold final 1.496;</li> <li>- Extras cont din 31.07.2023 – sold final 100; - Extras cont din 30.09.2023 – sold final 1.300.</li> </ul> <p>Conform Notei de relații nr.2 adresată administratorului financiar și asumată de director precum și argumentele invocate în Nota explicativă nr.74/06.06.2024, rezultă că doar suma de 10 lei transferată aferentă statului de plată rectificativ luna ianuarie 2019, reprezintă suma rămasă în disponibil până la data de 19.12.2022, pe motiv de eroare umana, s-a uitat operarea fisierului cu suma de 10 lei, din sursa Buget de stat, iar restul soldului final/disponibil reprezintă sume indisponibilizate din sursa Buget local, aferente burselor ( în anul 2022 – septembrie 2023), transportului cadrelor didactice pe motiv că au intervenit probleme ce țin de extrasele de cont elevi, conturi închise, fiind aduse ulterior după redeschiderea conturilor.</p>
---	---

<b>DOMENIUL: SCIM</b>	
<b>CONSTATĂRI – auditor intern GII</b>	<b>RECOMANDĂRI - auditor intern GII</b>

<p>Din observarea fizică și analizarea Fișelor de post ale secretarului șef, d-na BCI și administratorului financiar, d-na DAM am constatat că acestea nu conțin rubrica „Delegarea de atribuții și competențe”.</p>	<p>Se recomandă conducerii Liceului Teoretic „.....” Gherla luarea măsurilor necesare pentru respectarea prevederilor Standardului 4 “Structura organizatorică” din cadrul OSGG 600/2018 și completarea tuturor Fișelor de post cu rubrica „Delegarea de atribuții și competențe” care să conțină următoarele informații:</p> <p><b>Delegarea de atribuții și competențe:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- “.....” este înlocuit de:             <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numele și prenumele persoanei care înlocuiește angajatul;</li> <li>• Responsabilități și sarcini delegate;</li> <li>• Nivelul de delegare<sup>5</sup>;</li> <li>• Perioada delegării sarcinilor<sup>6</sup>:</li> </ul> </li> <li>- “.....” înlocuiește pe:             <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numele și prenumele persoanei pe care o înlocuiește angajatul;</li> <li>• Responsabilități și sarcini delegate;</li> <li>• Nivelul de delegare<sup>7</sup>;</li> </ul> </li> </ul> <p>Perioada delegării sarcinilor<sup>8</sup>:</p>
<p>Din Chestionarul de luare la cunoștință completat de către d-l director CGD rezultă că la nivelul Colegiului .... „.....” Cluj-Napoca nu au fost actualizate Procedurile de sistem.</p>	<p>Cunoașterea și înțelegerea modului de funcționare a sistemului de control intern managerial este esențială pentru buna implementare a lui într-o entitate. Se recomandă conducerii Colegiului .... „.....” Cluj-Napoca, respectarea prevederilor Standardului 9, Proceduri din cadrul OSGG 600/2018 și luarea măsurilor necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- actualizarea Procedurilor de Sistem/Operaționale cel puțin o dată pe an și/sau ori de câte ori este nevoie;</li> <li>- înregistrarea tuturor Procedurilor de Sistem și a Procedurilor Operaționale ale entității în Registrul Procedurilor în ordinea cronologică a elaborării lor;</li> <li>- inventarierea tuturor activităților realizate la nivelul entității, atât cele referitoare la implementarea SCIM (cele 16 standarde) cât și pe compartimente;</li> <li>- elaborarea de proceduri pentru toate activitățile procedurabile, de acord cu OSGG 600/2018 și cu Instrucțiunea nr. 1/2018<sup>9</sup> emisă de ME.</li> <li>- verificarea procedurilor de către Comisia SCIM și semnarea de „verificat” pe pagina</li> </ul>

<sup>5</sup> Dacă angajatul căruia i se delegă atribuțiile respective are libertate totală sau parțială în îndeplinirea atribuțiilor delegate

<sup>6</sup> Concediu de odihnă, concediu fără plată, concediu maternal, suspendare raport de muncă, mutare temporară în cadrul altui compartiment, delegare sau detașare a personalului, etc.

<sup>7</sup> Dacă angajatul căruia i se delegă atribuțiile respective are libertate totală sau parțială în îndeplinirea atribuțiilor delegate

<sup>8</sup> Concediu de odihnă, concediu fără plată, concediu maternal, suspendare raport de muncă, mutare temporară în cadrul altui compartiment, delegare sau detașare a personalului, etc.

<sup>9</sup> Instrucțiunea nr. 1/2018 emisă de MEN, privind aplicarea unitară la nivelul unităților de învățământ preuniversitar a Standardului 9 - Proceduri prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018, publicată în Monitorul Oficial nr. 481 din 12 iunie 2018

	<p>de gardă;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aprobarea tuturor procedurilor de către directorul entității;</li> <li>- datarea procedurilor la elaborare și la actualizare;</li> </ul> <p>semnarea tuturor procedurilor pe pagina de gardă de "aplicare" de către toți angajații care au atribuții legate de activitatea/activitățile procedurate.</p>
<b>CONSTATĂRI – auditor intern .....</b>	<b>RECOMANDĂRI - auditor intern ....</b>
<p>Din analiza modului în care obiectivele specifice activităților verificate răspund pachetului de cerințe „SMART” (specifice, măsurabile, adecvate, realiste, cu termen de realizare), s-a constatat faptul că acestea vizează doar sursa de finanțare venituri proprii, subvenții și bugetul local.</p> <p>Din analiza fișei de stabilire a obiectivelor generale și specifice, fără antet, fără nr. înregistrare și nedată, reiese faptul că sistemul de monitorizare a performanței raportat la activitatea de fundamentare/planificare/elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli și la activitatea de solicitare a creditelor bugetare, nu funcționează datorită faptului că nu au fost stabilite obiective specifice și indicatori de performanță, raportat la aceste activități, cu ajutorul cărora să se poată urmări realizările.</p>	<p>Se recomandă conducerii Liceului Teoretic "...." Dej - Clubului Sportiv Școlar „....” Dej unitate arondată Liceului, luarea măsurilor privind: Determinarea unor responsabilități clare pentru coordonatorii de compartimente, în ceea ce privește stabilirea obiectivelor. Obiectivele specifice vor fi stabilite de fiecare persoană cu funcție de conducere, în funcție de activitățile compartimentului pe care îl conduce; Monitorizarea fiecărei activități prin solicitarea unor rapoarte la finalul derulării acestora, analizarea acestor rapoarte pentru a putea identifica activitățile care nu funcționează corespunzător și a lua măsuri în acest sens; Utilizarea unor mecanisme de control suplimentar în lanțul procedural al fiecărei activități;</p> <p>Monitorizarea este un proces continuu, de colectare a datelor și informațiilor despre modul de realizare a unui obiectiv specific, activitate sau acțiune, prin care se observă și se înregistrează, într-un mod sistematic, evoluția unui proces sau a unei activități. Monitorizarea se află în strânsă legătură cu evaluarea desfășurării activităților din structura obiectivelor și o evaluare a gradului de realizare a obiectivelor pe baza unor indicatori de performanță, prin compararea rezultatului țintă așteptat, cu valoarea efectivă a acestuia obținută în momentul evaluării.</p>
<p>Din analiza modului în care obiectivele specifice activităților verificate răspund pachetului de cerințe „SMART” (specifice, măsurabile, adecvate, realiste, cu termen de realizare), s-a constatat faptul că acestea sunt prea generale, nu sunt clar exprimate, nu pot fi cuantificate și nu au termen concret de realizare.</p> <p>Din analiza efectuată, respectiv extras din Planul managerial, aprobat în CA din 13.09.2022 – <i>Obiectivul IV- eficientizarea activității compartimentelor L.T.L.R pe domenii funcționale</i>, reiese faptul ca sistemul de monitorizare a performanței raportat la</p> <p>- activitatea de fundamentare/planificare/elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli și la activitatea de solicitare a creditelor bugetare, nu funcționează datorită faptului că nu au fost stabilite obiective specifice și indicatori de performanță, raportat la aceste activități, cu ajutorul cărora să se poată urmări realizările.</p>	<p>Se recomandă conducerii Liceului ..... luarea măsurilor privind:</p> <p>Determinarea unor responsabilități clare pentru coordonatorii de compartimente, în ceea ce privește stabilirea obiectivelor. Obiectivele specifice vor fi stabilite de fiecare persoană cu funcție de conducere, în funcție de activitățile compartimentului pe care îl conduce; Monitorizarea fiecărei activități prin solicitarea unor rapoarte la finalul derulării acestora, analizarea acestor rapoarte pentru a putea identifica activitățile care nu funcționează corespunzător și a lua măsuri în acest sens; Utilizarea unor mecanisme de control suplimentar în lanțul procedural al fiecărei activități;</p> <p>Monitorizarea este un proces continuu, de colectare a datelor și informațiilor despre modul</p>

	de realizare a unui obiectiv specific, activitate sau acțiune, prin care se observă și se înregistrează, într-un mod sistematic, evoluția unui proces sau a unei activități. Monitorizarea se află în stransă legătură cu evaluarea desfășurării activităților din structura obiectivelor și o evaluare a gradului de realizare a obiectivelor pe baza unor indicatori de performanță, prin compararea rezultatului țintă așteptat, cu valoarea efectivă a acestuia obținută în momentul evaluării.
--	---

DOMENIUL: ALTE DOMENII	
CONSTATĂRI – auditor intern Gil	RECOMANDĂRI - auditor intern Gil
-	-
CONSTATĂRI – auditor intern .....	RECOMANDĂRI - auditor intern ....
-	-

## 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 **219** entități subordonate sau aflate în coordonare. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit intern este următoarea:

- 0 entități subordonate au înființat audit intern prin structură proprie, cu acceptul Inspectoratului Școlar Județean Cluj;
- Auditul intern este asigurat de către Inspectoratul Școlar Județean Cluj pentru următoarele entități subordonate sau aflate în coordonare:
  - Palatul Copiilor Cluj cu toate structurile sale (subordonată);
  - Clubul Sportiv Școlar „Viitorul” Cluj-Napoca (subordonată);
  - Casa Corpului Didactic Cluj (în coordonare);
  - Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj (în coordonare);
  - Centru Județean de Excelență (în coordonare);
  - 214 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 **219** entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La **219** entități auditul intern funcționează:
  - 0 prin structură proprie;
  - **219** prin organul ierarhic superior (ISJ Cluj).

### III.2. Raportarea activității de audit public intern

Inspectoratul Școlar Județean Cluj, entitate publică deconcentrată a Ministerului Educației și Cercetării a înființat auditul public intern prin structură proprie, cu acceptul M.E.C.

Cele **219** 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 MEC 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 2024 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 2024:

La 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj în anul 2024, 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 calității 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 2024:

În anul 2024 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 2024, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea următoarelor activități auditabile:

- verificarea concediilor de odihnă compensate în bani de la nivelul unităților de învățământ din județul Cluj și eliberarea de Procese-verbale pentru trecerea numărului de zile în EduSAL;
- monitorizarea unor unități de învățământ în implementarea Proiectelor finanțate din PNRAS, Runda I și II și PEO;
- evaluarea încadrării/neîncadrării unităților de învățământ de masă din județul Cluj în finanțarea de bază, calculată în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev, a obiectivității motivelor care au determinat neîncadrarea în finanțarea de bază pentru cheltuielile cu salariile, în vederea suplimentării bugetului alocat de către ordonatorul secundar de credite, pentru plata cheltuielilor de personal;
- analiza trimestrială a execuției bugetare pentru cheltuielile de personal alături de compartimentul financiar-contabil.

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;
- Numărul mare de proiecte la nivelul ISJ Cluj și lipsa personalului necesar pentru monitorizarea tuturor proiectelor;
- Adresele UFIP-M.Ed. nr. 466/UFIP/27.04.2023, nr. 750/UFIP/24.07.2023 și nr. 1139/UFIP/ 26.09.2023 privind întocmirea Rapoartelor de analiză trimestrială a execuției bugetare pentru cheltuieli de personal, în care este implicat și auditorul intern.

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 2024, 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 2024 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, agreate de către Serviciul Audit Intern din cadrul M.E.C.

În conformitate cu Normele Metodologice aprobate prin Ordinul nr. 5509/2017<sup>10</sup> "Unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT, nu elaborează Norme metodologice proprii". Acestea se elaborează de către Serviciul Audit Intern din cadrul MEC, cu avizul UCAAPI.

### 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

---

<sup>10</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.

- 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 emiteră al procedurilor de 100%.

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

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

##### La nivelul ordonatorului principal de credite

-

##### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

- 1 entitate a elaborat PAIC;

Dintre cele 1 entități care au elaborat PAIC:

- 1 entitate a actualizat PAIC în anul de raportare.

Așa cum rezultă din Anexa nr. 7, în anul 2024, la nivelul Compartimentului Audit Intern din cadrul ISJ Cluj a fost elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern nr. 1.080/2 din 08 februarie 2024, care a fost actualizat la data de 25.10.2024, cu nr. 11.852/24.10.2024. 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 2024:

- 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 entității*” realizată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj. A fost emis Raportul nr. 2.469 din 31.03.2021. Nivelul de încredere acordat auditului public intern din cadrul ISJ Cluj cu ocazia evaluării preliminare a sistemului de control intern a fost -.

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

### III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

##### La nivelul ordonatorului principal de credite

-

##### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, la data de 31 decembrie 2024 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 2024, 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 2024.

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

Compartimentul Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a avut prevăzut în Statul de funcții pe toată perioada anului 2024 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 2024 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 2024 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 2024 existau un număr total de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2024 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 2024 existau un număr total de 2 persoane care ocupa funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2024 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 2024 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 GI 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.

Auditorul intern GII cunoaște la nivel avansat limba spaniolă și la nivel intermediar limba engleză.

Este membru stagiar anul III la CAFR, cu legitimația nr. 6745.

Auditorul intern ..... 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:

- $(2+1):2=1,5$  zi prin cursuri de pregătire;
- $(13+14):2=13,5$  zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

La sfârșitul anului 2023 auditorii interni au întocmit Planul anual de pregătire profesională pentru anul 2024 nr. 12.316 din 09.11.2023 și l-au înaintat compartimentului care se ocupă cu achizițiile publice la nivelul ISJ Cluj pentru cuprinderea lui în *Programul anual de achiziții pentru anul 2024*.

Așa cum rezultă din **Anexa nr. 13** pregătirea profesională a auditorilor interni de la ISJ Cluj s-a realizat prin:

Auditorul intern GI a realizat 2 zile de pregătire profesională participând la următoarele cursuri:

- „Consolidarea capacității instituționale a ISJ/ISMB de gestionare a Programului Național pentru Reducerea Abandonului Școlar” – 1 zi (20 septembrie 2024);
- Caravana CJ ETI „etică, transparență, integritate” organizată de Instituția Prefectului Județului Cluj și Serviciul Județean Anticorupție Cluj – 1 zi (02 septembrie 2024).

Auditorul intern ... a realizat 1 zi de pregătire profesională participând la următoarele cursuri:

- „Consolidarea capacității instituționale a ISJ/ISMB de gestionare a Programului Național pentru Reducerea Abandonului Școlar” – 1 zi (20 septembrie 2024);

De asemenea, pregătirea profesională a auditorilor interni de la ISJ Cluj s-a realizat și prin studiu individual care s-a concretizat în studierea legislației în vigoare înaintea desfășurării fiecărei misiuni de audit intern, a desfășurării sesiunilor/ședințelor 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  $(13+14) : 2 = 13,5$  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:

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

Pe toată perioada anilor 2015-2018 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
- dar și activitățile finanțate de la bugetul de stat ale unităților de învățământ din județul Cluj pe care ISJ Cluj le are în coordonare – un număr de 220 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 perioada 2018 - 2024 numărul acțiunilor de control și a misiunilor de audit intern ad-hoc a fost foarte mare și au cuprins obiective legate de:
  - acordare și plată concedii de odihnă - 2018, 2019, 2021 și 2022;
  - verificare concedii de odihnă neefectuate din anii anteriori pentru trecerea lor în EduSal – 2020;
  - compensare în bani concedii de odihnă neefectuate 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 și 2024;
  - dobânzi aferente hotărârilor judecătorești, Legea 85/2016 și plata pe coeficient - 2019;
  - încadrarea în bugetul aprobat conform finanțării de bază - 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 și 2024;
  - recuperare spor practică pedagogică plătit în mod necuvenit – 2022;
  - eliberare din funcție de directori în anul 2022;
  - soluționare petiții din partea Direcției Generale Juridice și Control, din cadrul Ministerul Educației – 2023;
  - soluționare petiții din partea Curții de Conturi - 2023;
  - soluționare sesizări cadre didactice – 2023;
  - analiza execuției bugetare pentru cheltuielile de personal pe trimestre - 2022, 2023, 2024;
  - verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF I și II – 2023 și 2024;
  - verificarea plăților/transferurilor de sume – 2024 ;
  - verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor – 2024;
  - verificarea soldurilor din conturile colectoare de la bănci - 2024;
  - etc.

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

În elaborarea Planurilor multianuale și anuale activitățile auditabile precizate în cuprinsul Legii nr. 672/2002 și ale Ordinului nr. 5.509/2017<sup>11</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 3 ani, acest lucru nu a fost posibil (și nu va fi posibil nici cu doi auditori interni). Selectarea entităților cuprinse în auditare s-a făcut în funcție de evaluarea nivelului riscurilor. Au fost selectate unitățile de învățământ unde riscul producerii erorilor a fost mai ridicat.

**Pentru realizarea activității de audit intern în bune condiții**, prin aplicarea cumulativă a prevederilor art. 2 lit f), art. 12(4) și art 15(1) din Legea 672/2002 și acoperirea integrală a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, așa cum rezultă și din **Anexa nr. 14**, structura de audit intern din cadrul ISJ Cluj ar avea nevoie de un număr total de 4 posturi de auditori interni.

Astfel am apreciat **gradul de acoperire** al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate în anul 2024 de **50%**.

---

<sup>11</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 M.E.C., 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;
- selectarea entităților auditabile în funcție de nivelul riscurilor și de timpul disponibil pentru misiuni de audit intern (având în vedere încadrarea la nivelul compartimentului a unui număr de 2 auditori interni);
- întocmirea referatului de justificare;

- întocmirea Proiectului planului multianual de audit public intern;
- aprobarea Planului multianual de către conducătorul entității publice, avizarea de către M.E.C.

La nivelul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a fost elaborat **Planul anual de audit public intern pentru anul 2024 nr. 12.740 din 28 noiembrie 2023**, care a fost aprobat de către inspectorul școlar general și a fost avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul M.E.C.

Planul anual de audit intern a fost actualizat/modificat pe parcursul anului 2024 o singură dată prin **Planul anual de audit public intern pentru anul 2023 - MODIFICAT nr. 1**, nr. 11.971 din 28 octombrie 2024, realizat în baza Referatelor de modificare nr. 11.846/1/25.10.2024 și nr. 11.846/2/25.10.2024 în care au fost specificate modificările intervenite pe parcursul anului 2024 (acțiunile de control impuse, monitorizare PNRAS) care au modificat structura inițială a misiunilor de audit intern propuse. Planul a fost aprobat de conducerea ISJ Cluj și avizat de către Serviciul Audit Intern din cadrul M.E.C.

În fundamentarea Planului anual de audit intern pe 2024 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 M.E.C.;
- Sugestiile inspectorului școlar general;
- Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri - au fost avute în vedere în special riscurile majore;
- 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 2024 au fost realizate un număr de **3+2+2=7** misiuni de asigurare, din care, **2+2=4** misiuni au fost efectuate conform Planificării

anuale pentru anul 2024. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

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

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2024 au fost constatate un număr total de 0 iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</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 2024 la nivelul ISJ Cluj NU au existat cazuri de recomandări neînsușite de către conducătorii entităților auditate. Toate Rapoartele de audit au fost transmise inspectorului școlar general fiind aprobate de către acesta în urma analizării lor. Rapoartele de audit aprobate au fost transmise conducătorilor entităților auditate.

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

A fost urmărit modul de implementare a:

- **recomandărilor formulate în cursul anului 2024** (297 recomandări auditor intern GII + 27 recomandări auditor intern ...) – care au avut termen de implementare în anul 2024 și 2025;
- **recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare în anii 2022 și 2023** (436 recomandări auditor intern GII + 34 recomandări auditor intern ...) - cu termen de implementare în anii 2022, 2023, 2024 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 urmării modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2024 au fost urmărite un număr de **794 recomandări recomandări [(297+436=733 recomandări auditor intern GII) + (27+34= 61 recomandări auditor intern ...)]**, cu următoarele rezultate:

- **528** recomandări implementate, din care:
  - **473** recomandări implementate în termenul stabilit (455 + 18);
  - **55** recomandări implementate după termenul stabilit (25 + 30);
- **33** recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - **19** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit (18 +1);
  - **14** recomandări cu termenul de implementare depășit (9 + 5);
- **233** recomandări neimplementate, din care:
  - **220** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit (213 + 7);
  - **13** recomandări cu termenul de implementare depășit (13 + 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 s-a verificat modul de implementare a recomandărilor formulate și fiecare din cei doi auditori interni au întocmit:

- *Anexa 1 - Stadiul implementării recomandărilor neimplementate și parțial implementate pentru misiunile de audit desfășurate în perioada 2022-2024;*
- *Anexa 2 – Situația centralizatoare pe unități de învățământ privind implementarea recomandărilor pentru misiunile de audit desfășurate în perioada 2022-2024, la data de 31.12.2024;*
- *Anexa 3 – Situația centralizatoare pe misiuni de audit privind implementarea recomandărilor pentru misiunile de audit desfășurate în perioada 2022-2024, la data de 31.12.2024;*

care au stat la baza centralizării datelor pe ani și pe domenii:

- a) Ca urmare a procesului de *urmărire a recomandărilor* realizat de către cei doi auditori interni, la data de 31 decembrie 2024, pentru entitățile auditate în anii 2022 și 2023, a rezultat următoarea situație:

**RECOMANDĂRI FORMULATE ÎN CADRUL MISIUNILOR REALIZATE  
 în anii 2022 și 2023 de către cei doi auditorii interni**

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	286	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	10	5	0	0	0	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	90	28	6	9	0	2
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	7	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	2	-	-	-	-
SCM/SCIM	13	7	2	0	0	1
Alte domenii	1	1	0	0	0	0
<b>TOTAL 1</b>	<b>400</b>	<b>50</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>450</b>		<b>17</b>		<b>3</b>	

din care:

- a1) Recomandări formulate de către auditor public intern GII în cadrul misiunilor realizate în anii 2022 și 2023:

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	286	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	8	0	0	0	0	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	87	25	6	9	0	2
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	10	0	1	0	0	1
Alte domenii	1	0	0	0	0	0
<b>TOTAL 1</b>	<b>392</b>	<b>25</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>417</b>		<b>16</b>		<b>3</b>	

Cele 3 de recomandări neimplementate care au termenul de implementare depășit se referă la:

- nu s-a reîntregit fondul de salarii cu sumele nerecuperate de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate, nu s-au prezentat înștiințările trimise persoanelor responsabile și nu s-au obținut Angajamente de plată și Gafice de rambursare;

- nu s-a întocmit/completat Procedura operațională privind salarizarea personalului cu elemente referitoare la modul de evidență a orelor plătite în regim plata cu ora și la suplinirea cadrelor didactice.

**Cele 16 de recomandări parțial implementate care au/nu au termenul de implementare depășit se referă la:**

- nu s-a reîntregit fondul de salarii cu sumele nerecuperate de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate (sume recuperate parțial);
- nu s-a stabilit un mod concret de evidență și plată a orelor realizate în regim plata cu ora, astfel încât să rezulte o corelare perfectă între *Orar - Condica de prezență* semnată zilnic de prezență de către cadrele didactice - *Foia colectivă de prezență – Statele de plată*;
- întocmirea parțială a Procedurii operaționale privind salarizarea personalului cu elemente referitoare la modul de evidență a orelor plătite în regim plata cu ora și la suplinirea cadrelor didactice (procedură incompletă, lipsă multe elemente relevante)
- deficiențe în completarea zilnică a Condicilor de prezență;
- etc.

**a2) Recomandări formulate de către auditor intern .... în cadrul misiunilor realizate în anii 2022 și 2023:**

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	2	5	0	0	0	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	3	3	0	0	0	0
Tehnologia informației						
Juridic	0	7	0	0	0	0
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	0	2	0	0	0	0
SCM/SCIM	3	7	1	0	0	0
Alte domenii	0	1	0	0	0	0
<b>TOTAL 1</b>	<b>8</b>	<b>25</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>33</b>		<b>1</b>		<b>0</b>	

1 recomandare parțial implementate a fost însușită de către conducerea entității auditate și se află în curs de implementare/finalizare în urma misiunilor de audit cu tema: „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023”.

- b) Ca urmare a procesului de urmărire a recomandărilor realizat de către cei doi auditori interni, la data de 31 decembrie 2024, pentru entitățile auditate în anul 2024, a rezultat următoarea situație:

RECOMANDĂRI FORMULATE ÎN CADRUL MISIUNILOR REALIZATE în anul 2024 de către cei doi auditorii interni						
Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	0	0	0	0	182	0
Financiar-contabil	56	2	10	0	0	7
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	9	1	1	4	36	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	2	1	0	1	0	1
SCM/SCIM	6	1	0	0	2	1
Alte domenii	0	0	0	0	0	1
<b>TOTAL 1</b>	<b>73</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>220</b>	<b>10</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>78</b>		<b>16</b>		<b>230</b>	

din care:

- b1) Recomandări formulate de către auditor public intern GII în cadrul misiunilor realizate în anul 2024 (cu termen de implementare în anul 2024 și/sau 2025):

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	0	0	0	0	179	0
Financiar-contabil	52	0	10	0	0	7
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	5	0	1	0	34	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	1	0	0	0	0	1
SCM/SCIM	5	0	0	0	0	1
Alte domenii	0	0	0	0	0	1
<b>TOTAL 1</b>	<b>63</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>213</b>	<b>10</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>63</b>		<b>11</b>		<b>223</b>	

Cele 213 de recomandări neimplementate pentru care termenul de implementare nu a fost depășit se referă la:

- identificarea unor măsuri concrete de către unitățile de învățământ de masă din județul Cluj, care în anul 2024 nu s-au încadrat în finanțarea de bază, pentru încadrarea sau îmbunătățirea încadrării în finanțarea de bază în anul 2025;

- luarea măsurilor necesare pentru replanificarea zilelor de concediu de odihnă neefectuate în anul curent – prin cuprinderea lor în planificarea zilelor de concediu de odihnă din anul următor;

**Cele 10 recomandări neimplementate** pentru care termenul de implementare a fost depășit se referă la: neobținerea acordului entității publice ierarhic superioare pentru exercitarea vizei CFP, modul de întocmire a statelor de plată de burse, nu s-au clarificat o parte din viramentele efectuate pentru contribuții salariale, burse, transport elevi, diplomă colectivă pentru plata bursei de merit, diferențe între restul de plată din Statele de plată și suma virată cu ajutorul Borderoului de viramente, etc.

**Cele 11 recomandări parțial implementate** pentru care termenul de implementare nu a fost depășit se referă la: nu se ține evidența sumelor din conturile colectoare cu ajutorul contului 5121, nu se întocmesc toate documentele ALOP, nu se respectă toate prevederile Regulamentului operațiunilor de casă, nu s-au prezentat extrase de cont de la toate Bancile cu soldul 0, etc.

b2) Recomandări formulate de către auditor intern .... în cadrul misiunilor realizate în anul 2024:

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	0	0	0	0	3	0
Financiar-contabil	4	2	0	0	0	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	4	1	0	4	2	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	1	1	0	1	0	0
SCM/SCIM	1	1	0	0	2	0
Alte domenii	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL 1</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>15</b>		<b>5</b>		<b>7</b>	

Cele 7 recomandări neimplementate privind misiunea de audit cu tema „**Alocarea creditelor bugetare – fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli**” pentru care termenul de implementare nu a fost depășit au fost însușite de către conducerile entităților auditate și se află în curs de implementare, până la data de 28.02.2025.

a) SITUAȚIA PREJUDICIILOR IDENTIFICATE ÎN ANUL 2024, ca urmare a misiunilor de audit realizate și a recomandărilor formulate de către auditorul intern G.I.I. este următoarea:

**SITUAȚIE SUME RECUPERATE:**

TEMA MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN	TOTAL SUME IDENTIFICATE DE RECUPERAT	SUME EXONERATE (aferente anului 2022)	SUME RECUPERATE ÎN TIMPUL MISIUNILOR DE AUDIT INTERN	SUME RECUPERATE PE BAZĂ DE RECOMANDĂRI	DIFERENȚE DE RECUPERAT în anul 2025 pe bază de Angajament de plată și Grafic de rambursare
„Evaluarea modului de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS”	278.695 lei	167.979 lei	0 lei	32.040 lei	78.676 lei
„Verificarea plăților/transferurilor de sume”	37.928 lei	0 lei	19.030 lei	7.500 lei	11.398 lei
„Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor”	9.266 lei	0 lei	514 lei	3.371 lei	5.381 lei
<b>TOTAL</b>	<b>325.889 lei</b>	<b>167.979 lei</b>	<b>19.544 lei</b>	<b>42.911 lei</b>	<b>95.455 lei</b>

**SITUAȚIE SUME LICHIDATE DIN CONTURILE COLECTOARE DE LA BĂNCI:**

MISIUNI DE AUDIT INTERN	TOTAL SUME IDENTIFICATE ÎN CONTURILE COLECTOARE DE LA BANCII	SUME LICHIDATE DIN CONTURILE COLECTOARE DE LA BĂNCI, ÎN TIMPUL MISIUNILOR DE AUDIT INTERN (virate în cont de 85 sau utilizate)	SUME LICHIDATE DIN CONTURILE COLECTOARE DE LA BANCII, PE BAZĂ DE RECOMANDĂRI (virate în cont de 85 sau utilizate)
„Verificarea plăților/transferurilor de sume”	56.861,23 lei	37.456,92 lei	19.404,31 lei
„Verificarea soldurilor din conturile colectoare de la bănci”	262.108,77 lei	238.403,74 lei	23.705,03 lei
<b>TOTAL</b>	<b>318.970 lei</b>	<b>275.860,66 lei</b>	<b>43.109,34 lei</b>

**SITUAȚIA SUMELOR DECLARATE LA ANAF (sume identificate inițial ca fiind virate și nedeclarate la nivelul unit. învățământ din județul Cluj):**

ACȚIUNE DE VERIFICARE	TOTAL SUME VIRATE ÎN CONTUL COLECTOR DE LA ANAF ȘI NEDECLARATE – identificate în etapa I de verificare 31.10.2023	TOTAL SUME VIRATE ÎN CONTUL COLECTOR DE LA ANAF ȘI NEDECLARATE - identificate în etapa a II-a de verificare 16.02.2024	SUME DECLARATE în lunile ianuarie și februarie 2024, ca urmare a misiunilor de verificare realizate
0.	1.	2.	3 = 1-2
„Verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF”	37.675.954 lei	11.896.374 lei	25.779.580 lei

**b) SITUAȚIA PREJUDICIILOR IDENTIFICATE ÎN ANUL 2024, ca urmare a misiunilor de audit realizate și a recomandărilor formulate de către auditorul intern S.C. este următoarea:**

Misiunea de audit public intern	Tip cheltuială	Total lei	Sumă recuperată în timpul misiunii audit 19.07.2024	Rămas de recuperat la data de 20.07.2024	Sumă recuperată la data de 30.12.2024	Rămas de recuperat la data de 31.12.2024
„Verificarea plăților/ transferurilor de sume “	Transport elevi	2.895	0	2.895	0	2.895
	Indisponibilizare sume aferente diferențelor salariale în contul colector	519	0	519	519	0
	Transport elevi	182	182	-	-	-
	Indisponibilizare sume aferente bursei în contul colector	84	0	84	84	0
	Indisponibilizare sume aferente diferențelor salariale în contul colector	345	0	345	345	0
	Transport elevi	225	225	0	-	-
	Salarii – spor CFP	11.333	0	11.333	0	11.333
	Burse	493	493	0	-	-
„Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor“	Salarii -impozit nereținut	4.134	0	4.134	4.134	0
	Salarii – impozit nereținut	2.104	0	2.104	1.400	704
	Salarii – spor CFP	10.793	0	10.793	2.400	8.393
	Salarii – impozit nereținut	943	0	943	0	943
<b>TOTAL</b>		<b>34.418</b>	<b>1.268</b>	<b>33.150</b>	<b>8.882</b>	<b>24.268</b>

**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 2024 auditorii interni au realizat misiuni de consiliere informală, de câte ori au fost solicitați de către conducerea sau personalul ISJ Cluj. Misiunile de consiliere informală au fost de tipul consultanță sau facilitarea înțelegerii unor teme din activitatea ISJ Cluj.

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

- Soluționarea sumelor din Fișele fiscale de la ANAF în 2024 (auditor intern GII);
- Lichidarea sumelor din conturile colectoare de la bănci în anul 2024 (auditor intern GII);
- Plata cu ora (inclusiv liceele tehnologice)– pe toată durata anului 2024 (auditor intern GII);
- Plata examene naționale 2024 – perioada iulie-august 2024 (auditor intern GII);
- Bani de liceu – perioada septembrie 2024 (auditor intern GII);
- Planificare/replanificare concedii de odihnă (auditor intern GII);
- Noua Lege a educației nr. 198/2023 (auditor intern GII);
- Contractul Colectiv de Muncă Unic la Nivel de Sector e Negociere Colectivă Învățământ Preuniversitar din iulie 2023 (auditor intern GII);
- Măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice în anul 2024 (auditor intern GII);
- cardul de primă didactică (auditor intern GII);
- Majorări salariale 2024 (auditor intern GII);
- Burse elevi - pe toată durata anului 2024 (ambii auditori interni);
- Transport elevi – pe toată durata anului 2024 (ambii auditori interni);
- Compensare în bani concediu de odihnă neefectuat – pe toată durata anului 2024 (ambii auditori interni);
- Implementarea Proiectelor finanțate din PNRAS – Runda I și II (ambii auditori interni);
- 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 2024 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 actualizarea/monitorizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern pentru anul 2024;
- Elaborarea/actualizarea Planului Anual de API pentru anul 2024;
- 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 numărului maxim de zile de formare profesională;
- 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;
- Urmărirea permanentă a implementării recomandărilor la nivelul entităților auditate pe perioada 2022-2024;
- 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;
- Monitorizarea proiectelor finanțate prin PNRAS de către cei doi auditori interni a redus timpul de lucru alocat misiunilor de audit intern;
- Numărul mare de zile dedicat anual acțiunilor de control a redus de asemenea timpul de lucru alocat misiunilor de audit intern;

- Nivelul redus de salarizare în raport cu pregătirea, cunoștințele, competențele și responsabilitățile pe care un auditor intern le are;
- 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 2024 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;
- Obținerea avizului pentru exercitarea vizei CFP de la organul ierarhic superior pentru toți administratorii financiari din județul Cluj s-a obținut prin includerea acestui obiectiv în auditarea fiecărei unități de învățământ din județ, în cursul anului 2024, de către auditorul intern GII;
- Prin realizarea de către auditorul intern GII a acțiunii de control cu tema *“Verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF”*, în lunile ianuarie și februarie 2024, prin depunerea de către unitățile de învățământ a Declarațiilor 112 rectificative, la nivel de județ au fost declarate sume în valoare de **25.779.580 lei**. Valoarea sumelor virate dar nedecarate a scăzut mult la nivel de județ – de la 37.675.954 lei, la 11.896.374 lei. În anul 2025 se va realiza etapa a treia a acestei acțiuni de control, cu scopul de a obține declararea tuturor sumelor din conturile colectoare de la ANAF;
- Prin obiectivele stabilite în cadrul misiunilor de audit intern/acțiunile de control realizate în unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj, în anul 2024 a fost recuperată la bugetul de stat suma totală de **392.523 lei** (din care, GII suma de 381.425 lei și SC suma de 11.098 lei), prin:
  - recuperarea sumei de **32.040 lei**, în urma realizării misiunii de audit intern cu tema *„Evaluarea modului de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS”*, de către auditorul intern GII;
  - recuperarea sumei de **28.746 lei**, în urma realizării misiunii de audit intern cu tema *„Verificarea plăților/transferurilor de sume”*, de către cei doi auditori interni (GII suma de 26.530 lei și SC suma de 2.216 lei);
  - recuperarea sumei de **11.819 lei**, în urma realizării misiunii de audit intern cu tema *„Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor”*, de către cei doi auditori interni (GII suma de 3.885 lei și SC suma de 7.934 lei);
  - lichidarea sumei de **319.918 lei** din conturile colectoare de la bănci ale unităților de învățământ, în urma realizării misiunii de audit intern cu tema *„Verificarea soldurilor din conturile colectoare de la bănci”* de către cei doi auditori interni (GII suma de 318.970 lei și SC suma de 948 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 2023-2024 și 2024-2025);
- Îmbunătățirea modului de calcul și plată a drepturilor salariale, de acordare a sporurilor la nivelul unităților de învățământ din județ;
- Îmbunătățirea modului de gestionare a problemelor legate de încadrarea în finanțarea de bază la nivelul unităților de învățământ de masă din județului Cluj;
- 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;
- Îmbunătățirea implementării recomandărilor la nivelul de județ pe perioada 2022-2024;
- 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 ( $215+5=220$ );
- Sumele totale nerecuperate de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate de către unitățile de învățământ și care au fost exonerate ca urmare a invocării aplicării Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului platit din fonduri publice, modificată și completată cu Legea nr. 329/ 29.11.2022, sunt de 167.979 lei;
- Sumele restante, rămase de recuperat în anul 2025 de către cei doi auditori interni, pe bază de Angajamente de plată și Grafice de rambursare, sunt în valoare totală de 119.723 lei (GIJ suma de 95.455 lei și SC suma de 24.268 lei);
- Existența unor unități de învățământ care implementează foarte greu recomandările formulate;
- 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 Cercetării și dezbaterăa unor teme de actualitate, sau a unor teme specifice realizării auditului intern în unitățile de învățământ;
- Diseminarea modificărilor legislative;
- 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 2024 și rapoartele misiunilor de audit intern realizate în anii 2022 și 2023 ale căror recomandări au fost implementate în anul 2024 sau nu au fost implementate până în anul 2024.

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 2024 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

