

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ

Compartiment audit public intern

Nr. 14.320 din 28 ianuarie 2020

Aprobat,
Valentin Claudiu Cuibus
INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,



R A P O R T

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019
desfășurată la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj
precum și a entităților publice subordonate,
aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia**

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale	4
I.1. Identificarea instituției publice	4
I.2. Scopul raportului	4
I.3. Perioada de raportare	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	4
I.5. Documentele analizate	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	7
II.1. Planificarea activității de audit public intern	7
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	12
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	29
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	29
III.1.1. Înființarea auditului public intern	29
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	29
III.2. Raportarea activității de audit public intern	29
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	30
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	30
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	31
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	32
III.4.1. Emiterea normelor proprii	32
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	32
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	33
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	33
III.5.2. Realizarea evaluării externe	33
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	33
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	33
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	34
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	35
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	36
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	36
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	38
IV.1. Planificarea activității de audit intern	38
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	39
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	39
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	39
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	39
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	43
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	43
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	43

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	44
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	44
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	44
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	44
Partea a VI-a – Concluzii.....	45
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice..	46
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	46
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	46
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	46
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	46

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

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

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna **d-na Ioana Iuliana Grigorescu** cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0264 590778 sau 0264 594672
- Mobil: 0771 104503
- E-mail: ioanaiuliana69@yahoo.es

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Inspectoratului Școlar Județean Cluj se regăsesc un număr total de 215 entități publice (4 unități conexe, 211 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, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2019 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 2019, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2019.

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

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

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	Grigorescu Ioana Iuliana	Șef/Coordonator compartiment audit public intern	0771 104503	ioanaiuliana69@yahoo.es

I.5. Documentele analizate

Baza documentară a prezentului raport o constituie Rapoartele misiunilor de audit intern întocmite în cursul anului 2019 de către personalul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj:

- Planul anual de API pentru anul 2019 nr. 14.079 din 29 noiembrie 2019, întocmit de către coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana, avizat de către inspectorul școlar general d-l Valentin Claudiu Cuibus și aprobat de către coordonatorul compartimentului audit intern din cadrul MEC d-l Pintilie Corneliu;
- Planul anual de API pentru anul 2019 MODIFICAT nr. 249/18.01.2019 întocmit de către coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana și avizat de către inspectorul școlar general d-l Valentin Claudiu Cuibus;
- Planul anual de API pentru anul 2019 MODIFICAT nr. 2.294/05.03.2019 întocmit de către coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana și avizat de către inspectorul școlar general d-l Valentin Claudiu Cuibus;
- Planul anual de API pentru anul 2019 MODIFICAT nr. 4.176/07.05.2019 întocmit de către coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana și avizat de către inspectorul școlar general d-l Valentin Claudiu Cuibus;
- Planul anual de API pentru anul 2019 MODIFICAT nr. 9.088/01.08.2019 întocmit de către coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana și avizat de către inspectorul școlar general d-l Valentin Claudiu Cuibus;
- Planul anual de API pentru anul 2019 MODIFICAT nr. 13.247/ 21.10.2019 întocmit de către coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana și avizat de către inspectorul școlar general d-l Valentin Claudiu Cuibus;
- Planul anual de API pentru anul 2019 MODIFICAT nr. 14.750/23.12.2019 întocmit de către coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana și avizat de către inspectorul școlar general d-l Valentin Claudiu Cuibus;
- Decizia nr. 16/21.01.2019 de numire a șefului/coordonatorului compartimentului audit public intern din cadrul ISJ Cluj în persoana d-nei auditor intern Grigorescu Ioana Iuliana;
- Fișa postului nr. 369/21.01.2019 pentru coordonatorul compartimentului audit public intern din cadrul ISJ Cluj – d-na Grigorescu Ioana Iuliana;
- Fișa postului nr. 370/21.01.2019 pentru auditorul public intern din cadrul ISJ Cluj – d-na Sebeni Claudia;
- Programul anual de îmbunătățire a calității activității de API a ISJ Cluj pentru anul 2019 întocmit de către coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana;
- Programul anual de pregătire profesională a auditorilor interni pentru anul 2019 nr. 15.632 din 12 decembrie 2018 întocmit de către coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana;
- Raportul de audit intern nr. 5.390 din 24 mai 2019 privind „Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/DGMSP/22 nov. 2018”, întocmit de către **coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana**;
- Raportul de audit intern nr. 9.015 din 30 iulie 2019 privind „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019”, întocmit de către **coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana**;
- Raportul de audit intern nr. 12.138 din 15.10.2019 privind „Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii

angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare; concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora; alocarea creditelor bugetare”, întocmit de către **d-na auditor intern Sebeni Claudia**;

- Ordinul de serviciu nr. 8.897 din 26 iulie 2019 emis de d-l inspector școlar general Cuibus Valentin Claudiu pentru realizarea misiunii de audit intern ad-hoc cu tema „*Calculul și plata concediului de odihnă, a normei de hrană și a gradației de merit pentru personalul didactic-auxiliar care lucrează la cumul în unitățile de învățământ din județul Cluj*” – **misiune de audit ad-hoc** realizată de către **coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana** și **nefinalizată** până la sfârșitul anului 2019;
- Ordinul de serviciu nr. 12.791 din 23 octombrie 2019 emis de d-l inspector școlar general Cuibus Valentin Claudiu pentru realizarea misiunii de audit intern cu tema „*Evaluarea modului de decontare a cheltuielilor cu transportul elevilor*” – misiune de audit intern realizată de către **d-na auditor intern Sebeni Claudia** și **nefinalizată** până la sfârșitul anului 2019;
- Raport acțiune de control nr. 2.973 din 28 martie 2019 privind „*Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018*”, întocmit de către **coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana**;
- Raport acțiune de control nr. 3.391 din 08 aprilie 2019 privind „*Plata cu ora a directorului de la Centrul Județean de Resurse și de Asistență Educațională Cluj*”, întocmit de către **coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana**. Acțiunea de control a fost realizată în baza Ordinului de serviciu nr. 1.227 din 11 februarie 2019 emis de d-l inspector școlar general Cuibus Valentin Claudiu;
- Raport acțiune de control nr. 9078/27 august 2019 privind „*Evaluarea modului de calcul și plata a concediului de odihnă neefectuat aferent Statelor de plata din luna iunie 2019, la nivelul unităților de învățământ preuniversitar din județul Cluj*”, întocmit de către **coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana**. Acțiunea de control a fost realizată în baza adresei Ministerului Educației Naționale nr. 468/30.07.2019;
- Raport acțiune de control nr. 14.282 din 09 decembrie 2019 privind „*Solicitarea, utilizarea și evidența creditelor bugetare alocate pentru plata drepturilor salariale și nesalariale ale personalului în luna octombrie 2019*”, întocmit de către **coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana**. Acțiunea de control a fost realizată în baza Ordinului de serviciu nr. 13.866 din 25 noiembrie 2019, emis de d-l inspector școlar general Cuibus Valentin Claudiu;
- Fișele de urmărire a recomandărilor pentru misiunile de audit intern realizate în anii 2018 și 2019, care au avut ca termen de implementare a recomandărilor anul 2019. Procesul de urmărire a recomandărilor a fost realizat în întregime de către **coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana**.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2019

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 2019** nr. 14.079 din 29 noiembrie 2019.

Tipul misiunilor cuprinse în Plan au fost **misiuni de regularitate**, iar principalele domenii auditabile în anul 2019 au fost: domeniul bugetar, domeniul funcțiilor specifice entității și domeniul resurselor umane (salarizare), misiuni finalizate fiecare prin întocmirea unui Raport de audit intern aprobat de către conducătorul entității.

Planul anual aprobat a fost actualizat pe parcursul anului 2019 de 6 ori, în baza Referatelor de modificare aprobate de inspectorul școlar general, după cum urmează:

- a) **Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 - MODIFICAT nr. 249 din 18 ianuarie 2019, realizat în baza Referatului de modificare nr. 249/18.01.2019:**
- Misiunea de audit intern planificată inițial cu tema *“Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ - Executarea hotărârilor judecătorești devenite executorii până la data de 31 decembrie 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018”* a suferit următoarele modificări:
 - S-a schimbat titlul în *„Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018”*.
 - a fost realizată numai de către d-na Grigorescu Ioana Iuliana, auditor public intern în cadrul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, nu de către d-na Grigorescu Ioana Iuliana și d-șoara Sebeni Claudia.
 - S-a modificat perioada de realizare a misiunii din 14.01.2019 - 20.03.2019 (47 zile) în 22.01.2019 - 19.04.2019 (63 zile);
 - S-au modificat obiectivele misiunii de audit, după cum urmează:
 - Evaluarea controlului intern la nivelul entităților auditate în ceea ce privește următoarele activități: acordarea de daune interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eşalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 în anul 2018 și salarizarea pe coeficient a personalului în anul 2018;
 - Evaluarea modului de acordare în anul 2018 a daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eşalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii;
 - Evaluarea modului de plată a diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016;

- Evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului cuprins în Lista înaintată de către MEN pentru verificare, conform Anexei 3 la adresa MEN nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018.
- Misiunea de audit intern planificată inițial cu tema "*Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora; alocarea creditelor bugetare*" a suferit următoarele modificări:
 - a fost realizată numai de către d-șoara Sebeni Claudia, auditor public intern în cadrul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, nu de către d-na Grigorescu Ioana Iuliana și d-șoara Sebeni Claudia;
 - S-a modificat perioada de realizare a misiunii din 13.05.2019 - 17.07.2019 (47 zile) în 18.01.2019 - 31.05.2019 (92 zile).
- În consecință, se va modifica perioada de realizare și pentru misiunile de audit intern următoare.

b) Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 - MODIFICAT nr. 2.294 din 05 martie 2019, realizat în baza Referatului de modificare nr. 2.294/05.03.2019:

- Începând cu data de 15.03.2019 se întrerupe (21 de zile lucrătoare) misiunea de audit intern care este în desfășurare, cu tema: „*Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018*”, care se va realua începând cu data de 15.04.2019 și până în data de 24.05.2019.

Motivul întreruperii este realizarea următoarelor activități de către coordonatorul compartimentului audit intern al ISJ Cluj:

- Realizarea acțiunii de control cu tema: „*Evaluarea modului de încadrare și plată a directorul Centrului Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj, pentru orele efectuate la plata cu ora*”;
- Realizarea acțiunii de control cu tema: „*Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018*” al cărui Raport de control trebuie trimis la MEN, Direcția de audit intern până la data de 31.03.2019 și ale cărui obiective de control sunt:
 - Verificarea sumelor solicitate în anul 2018 de către unitățile de învățământ și de către ISJ Cluj pentru plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii;
 - Verificarea sumelor solicitate în anul 2018 de către unitățile de învățământ și de către ISJ Cluj pentru plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016;
 - Verificarea cazurilor de salarizare pe coeficient în anul 2018 a personalului cuprins în Anexa 3 la adresa MEN nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018.

- Notificarea conducerii unităților de învățământ care:
 - au solicitat credite bugetare mai mari decât era necesar;
 - au plătit o tranșă mai mare de 5% din totalul dobânzilor legale în anul 2018;
 - au plătit o tranșă mai mare de 25% în anul 2018, din totalul diferențelor salariale acordate în baza Legii 85/2016.
- Pregătirea și susținerea activității metodice organizate de CCD Cluj (a Ședinței de lucru) "ÎMBUNĂTĂȚIREA GESTIONĂRII ACTIVITĂȚILOR FINANȚATE DE LA BUGETUL DE STAT, PE BAZA PROBLEMELOR IDENTIFICATE ÎN CADRUL MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN", în zilele de 3 și 4 aprilie 2019, care se adresează secretarilor, administratorilor financiari din cadrul fiecărei unități de învățământ, dar și persoanelor responsabile cu calculul dobânzilor legale și/sau a tranșelor pentru diferențele salariale acordate în baza Legii 85/2016. Vor fi abordate următoarele teme:
 - Calculul și acordarea în tranșelor pentru daunele-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii;
 - Acordarea tranșelor pentru diferențele salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016;
 - Alte aspecte identificate în cadrul misiunilor de audit intern.

c) Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 - MODIFICAT nr. 4.176 din 07 mai 2019, realizat în baza Referatului de modificare nr. 4.176/07.05.2019:

- Datorită motivelor descrise în Referatul de modificare nr. 2.294 din 05 martie 2019, termenul de realizare a misiunii de audit intern cu tema „*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019*” a fost reprogramat. În loc să se desfășoare în perioada 25.03.2019 - 09.05.2019 se va desfășura în perioada 27.05.2019 – 31.07.2019;
- Datorită faptului că misiunea de audit 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, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă ; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare ; concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora ; alocarea creditelor bugetare*” nu se va finaliza până la sfârșitul lunii mai 2019 (încă nu a fost începută intervenția la fața locului), misiunea de audit intern cu tema „*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019*” va fi realizată de o singură persoană, de către coordonatorul compartimentului audit intern, d-na Grigorescu Ioana Iuliana;
- Ca urmare a modificării numărului de personal implicat în realizarea misiunii de audit intern cu tema „*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019*”, se modifică și durata în zile a desfășurării misiunii de audit - de la 31 de zile prevăzute inițial în Planul de audit anual (cu doi auditori interni implicați în desfășurarea misiunii de audit), în 47 de zile (cu un singur auditor intern implicat în realizarea misiunii de audit);
- Deoarece unitățile conexe sunt implicate în misiunea de audit 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, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă ; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare ; concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ; constituirea veniturilor*

publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora ; alocarea creditelor bugetare", se modifică numele unităților auditate planificate inițial, după cum urmează: în loc de: Inspectoratul Școlar Județean Cluj, Palatul Copiilor Cluj-Napoca, Casa Corpului Didactic Cluj-Napoca, Clubul Sportiv Școlar „Viitorul” Cluj-Napoca , Clubul Sportiv Școlar „A.I.P.IIarian” Dej și Clubul Sportiv Școlar „Liviu Rebreanu” Turda vor fi auditate următoarele entități: Inspectoratul Școlar Județean Cluj, Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu” Cluj-Napoca, Liceul Teoretic „Nicolae Bălcescu” Cluj-Napoca și Școala Gimnazială „Ion Agârbiceanu” Cluj-Napoca;

- Deși nu există nici o cerere de prelungire a misiunii de audit 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, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă ; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare ; concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora ; alocarea creditelor bugetare” din partea auditorului intern Sebeni Claudia, coordonatorul de compartiment estimează o prelungire cu 32 de zile a misiunii, până în data de 17 iulie 2019, adică 118 zile ($92 - 6 + 32 = 118$ zile).

d) Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 - MODIFICAT nr. 9.088 din 01 august 2019, realizat în baza Referatului de modificare nr. 9.088/01.08.2019:

- În baza Adresei MEN nr. 468/30.07.2019, în perioada 01.08.2019 - 31.08.2019 va avea loc Acțiunea de control cu tema: „Evaluarea modului de calcul și plata a concediului de odihnă neefectuat aferent Statelor de plata din luna iunie 2019, la nivelul unităților de învățământ preuniversitar din județul Cluj”, care are termen de trimitere la MEN data de 31 august 2019;
- La solicitarea Inspectorului Școlar General, în perioada 20.09.2019 – 30.11.2019 va avea loc misiunea de audit ad-hoc cu tema „Calculul și plata concediului de odihnă, a normei de hrană și a gradației de merit pentru personalul didactic-auxiliar care lucrează la cumul în unitățile de învățământ din județul Cluj”;
- Deoarece misiunea de audit 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, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă ; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare ; concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora ; alocarea creditelor bugetare” încă nu a fost finalizată, acțiunea de control cu tema „Evaluarea modului de calcul și plata a concediului de odihnă neefectuat aferent Statelor de plata din luna iunie 2019, la nivelul unităților de învățământ preuniversitar din județul Cluj” și misiunea de audit ad-hoc cu tema „Calculul și plata concediului de odihnă, a normei de hrană și a gradației de merit pentru personalul didactic-auxiliar care lucrează la cumul în unitățile de învățământ din județul Cluj” vor fi realizate numai de către coordonatorul de compartiment, d-na Ioana Iuliana Grigorescu;
- De asemenea, deoarece auditorul intern Sebeni Claudia a beneficia în perioada 9 – 31 mai 2019 de 17 zile de concediu medical, termenul misiunii de audit 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, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă ; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare ; concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora ; alocarea creditelor bugetare” se prelungește cu 17 zile, până la data de 11 august 2019;

- În vederea realizării/finalizării Planului anual de audit public intern pentru anul 2019, cele două misiuni de audit „Evaluarea modului de decontare a cheltuielilor cu transportul elevilor” și „Acordarea Banilor de liceu, a sprijinului financiar Euro 200 pentru achiziționarea de calculatoare la nivelul unităților de învățământ din județul Cluj și a rechizitelor pentru elevi” vor fi realizate până la sfârșitul lunii decembrie 2019 de către d-na auditor intern Sebeni Claudia.

e) Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 - MODIFICAT nr. 13.247 din 21 octombrie 2019, realizat în baza Referatului de modificare nr. 13.247/21.10.2019

- În baza Referatului de justificare întocmit de către d-șoara auditor intern Sebeni Claudia și aprobat de către inspectorul școlar general perioada de realizare a misiunii de audit 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, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora; alocarea creditelor bugetare”* se modifică din 18.01.2019 - 31.05.2019 (93 zile) în 18.01.2019 – 17.10.2019 (148 zile).
- În consecință, se va modifica perioada de realizare și pentru misiunile de audit intern următoare, cuprinse în Planul anual de audit aprobat pentru anul 2019.

f) Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 - MODIFICAT nr. 14.750 din 23 decembrie 2019, realizat în baza Referatului de modificare nr. 14.750/23.12.2019

- Misiunea de audit intern ad-hoc cu tema : *„Calculul și plata concediului de odihnă, a normei de hrană și a gradației de merit pentru personalul didactic-auxiliar care lucrează la cumul în unitățile de învățământ din județul Cluj”* planificată a se realiza în perioada 20.09.2019 - 30.11.2019 se întrerupe începând cu data de 4.11.2019 și va fi reluată și finalizată în perioada 10.02.2020 – 13.03.2020.

Motivul întreruperii este realizarea următoarelor activități de către coordonatorul compartimentului audit intern al ISJ Cluj:

- Realizarea acțiunii de control cu tema: *„Solicitarea, utilizarea și evidența creditelor bugetare alocate pentru plata drepturilor salariale și nesalariale ale personalului în luna octombrie 2019”* în perioada 25 noiembrie 2019 – 6 decembrie 2019.
- Acordarea de **AVIZE în vederea compensării în bani a concediului de odihnă neefectuat** de către angajații din unitățile de învățământ, în urma verificării dosarelor depuse de către unitățile de învățământ din județul Cluj. Verificarea dosarelor și acordarea avizului se va face conform Adresei MEN nr. 2.344/18.10.2019 și a Procedurii operaționale întocmite la nivelul ISJ Cluj, în perioada noiembrie – decembrie 2019, dar și în continuare, pe măsura depunerii dosarelor de către unitățile de învățământ.

- În baza Referatului de justificare întocmit de către d-șoara auditor intern Sebeni Claudia și aprobat de către inspectorul școlar general, perioada de realizare a misiunii de audit intern cu tema „**Evaluarea modului de decontare a cheltuielilor cu transportul elevilor**” se modifică din 23.10.2019 - 31.12.2019 (48 zile) în 23.10.2019 – 24.01.2019 (54 zile);
- În consecință, se va modifica și perioada de realizare pentru misiunile de audit intern cuprinse în Planul anual de audit pentru anul 2020 nr. 14.079/29.11.2019, care a fost aprobat de MEC.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj în anul 2019 **resursele umane implicate** în realizarea misiunilor de audit intern planificate au fost 2 persoane, cu normă întreagă.

În Planul inițial anual de audit intern nr. 14.079 din 29 noiembrie 2019 **au fost planificate** un număr total de 5 misiuni de audit intern (toate misiuni de asigurare). Până la sfârșitul anului 2019 au fost **finalizate** numai 3 misiuni de audit intern (din cele planificate inițial – misiuni de asigurare), deoarece pe parcursul anului 2019 au fost întocmite și aprobate un număr de 6 Referate de justificare, care au modificat Planul inițial anual de audit intern:

- modificând termenele inițiale ale misiunilor de audit intern;
- adăugând un număr de 5 acțiuni de control (finalizate până la sfârșitul anului 2019) și o misiune de audit intern ad-hoc (nefinalizată până la sfârșitul anului 2019).

Ca urmare a tuturor modificărilor intervenite, **misiunile de audit intern realizate în cursul anului 2019** au fost următoarele:

- **3 misiuni de asigurare în care au fost auditate un număr total de 39 entități:**

Misiuni de audit intern FINALIZATE	Număr entități auditate	Auditor intern	Numele entităților auditate
„Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/DGMSPP/22 nov. 2018”	31	Grigorescu Ioana Iuliana	Inspectoratul Școlar Județean Cluj Liceul Teologic Baptist „Emanuel” Cluj-Napoca Liceul cu Program Sportiv Cluj-Napoca Colegiul Tehnic „Napoca” Cluj-Napoca Clubul Sportiv Școlar „Viitorul” Cluj-Napoca Școala Gimnazială „Traian Dârjan” Cluj-Napoca Liceul Teoretic „Liviu Rebreanu” Turda Colegiul „Emil Negruțiu” Turda Liceul Tehnologic „C-tin Brâncuși” Dej Școala Gimnazială nr. 1 Dej Școala Gimnazială Bontida Școala Gimnazială Palatca Școala Profesională Răscruci

			Școala Gimnazială "Octavian Goga" Ciucea Școala cu Clasele I-VIII Mica Școala Gimnazială Cojocna Școala Gimnazială Negreni Școala Gimnazială "Avram Iancu" Beliș Școala Gimnazială Aghireșu Școala Specială pentru Deficienți de Auz „Kozmutza Flora” Cluj-Napoca Liceul Teoretic "Pavel Dan" C. Turzii Liceul Tehnologic „Vlădeasa” Huedin Grădinița cu PP „Prichindeii Veseli” Huedin Școala Gimnazială Specială Dej Școala Gimnazială Cămărașu Colegiul Național „George Coșbuc” Cluj-Napoca Colegiul de Muzică „Sigismund Toduță” Cluj-Napoca Liceul Tehnologic „Ștefan Pascu” Apahida Liceul Teoretic „Bathory Istvan” Cluj-Napoca Liceul Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca Liceul Special pentru Deficienți de Auz Cluj-Napoca.
„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019”	4	Grigorescu Ioana Iuliana	Inspectoratul Școlar Județean Cluj Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu” Cluj-Napoca Liceul Teoretic „Nicolae Bălcescu” Cluj-Napoca Școala Gimnazială „Ion Agârbiceanu” Cluj-Napoca
„Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă; plățile asumate prin angajamente	4	Sebeni Claudia	Inspectoratul Școlar Județean Cluj Palatul Copiilor Cluj-Napoca Casa Corpului Didactic Cluj Clubul Sportiv Școlar Viitorul Cluj-Napoca

bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare ; concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora ; alocarea creditelor bugetare";			
---	--	--	--

- În cursul anului 2019 au fost începute și NEFINALIZATE următoarele 2 misiuni de audit, care vor fi finalizate în cursul anului 2020:

Misiunea de audit intern NEFINALIZATĂ	Număr entități auditate	Auditor intern	Numele entităților auditate
„Calculul și plata concediului de odihnă, a normei de hrană și a gradației de merit pentru personalul didactic-auxiliar care lucrează la cumul în unitățile de învățământ din județul Cluj” – misiune de audit intern ad-hoc	52	Grigorescu Ioana Iuliana	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ CASA CORPULUI DIDACTIC CLUJ-NAPOCA PALATUL COPIILOR CLUJ CENTRUL JUDEȚEAN DE RESURSE SI DE ASISTENȚĂ EDUCATIONALĂ CLUJ COLEGIUL "EMIL NEGRUȚIU" TURDA COLEGIUL NAȚIONAL "EMIL RACOVITĂ" CLUJ-NAPOCA COLEGIUL TEHNIC TURDA LICEUL GRECO-CATOLIC "INOCHENȚIE MICU" CLUJ-NAPOCA LICEUL TEORETIC "APACZAI CSERE JANOS" CLUJ-NAPOCA LICEUL TEORETIC "MIHAI EMINESCU" CLUJ-NAPOCA LICEUL TEHNOLOGIC SPECIAL DEJ LICEUL TEHNOLOGIC "SOMEȘ" DEJ GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "ACADEMIA PITICILOR" CLUJ-NAPOCA GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "ALBĂ CA ZĂPADA" CLUJ-NAPOCA GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "BUBURUZA" CLUJ-NAPOCA GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "CĂSUTA POVEȘTELOR" CLUJ-NAPOCA

		GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "DR. ION RAȚIU" TURDA GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "LICURICI" CLUJ- NAPOCA GRADINIȚA CU PROGRAM NORMAL "LUMEA PRICHINDEILOR" CAMPIA TURZII GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "POIANA CU CASTANI" TURDA GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "PRICHINDELUL ISTET" TURDA GRADINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT "UNIVERSUL COPIILOR" CLUJ-NAPOCA ȘCOALA GIMNAZIALĂ DE MUZICA "AUGUSTIN BENA" CLUJ-NAPOCA ȘCOALA GIMNAZIALĂ AȘCHILEU ȘCOALA GIMNAZIALĂ BAIȘOARA, COM. BAIȘOARA ȘCOALA GIMNAZIALĂ BOBÂLNA, COM. BOBÂLNA ȘCOALA GIMNAZIALĂ BONTIDA ȘCOALA GIMNAZIALĂ BORȘA, COM. BORȘA ȘCOALA GIMNAZIALĂ BUZA, COM. BUZA ȘCOALA GIMNAZIALĂ CĂIANU, COM. CĂIANU ȘCOALA GIMNAZIALĂ CALARAȘI, COM. CALARAȘI ȘCOALA GIMNAZIALĂ CALAȚELE ȘCOALA GIMNAZIALĂ CĂMARĂSU ȘCOALA GIMNAZIALĂ CĂTINA, COM. CĂTINA ȘCOALA GIMNAZIALĂ CAȚCĂU ȘCOALA GIMNAZIALĂ CIURILA, COM. CIURILA ȘCOALA GIMNAZIALĂ CUTCA, COM. SÂNMARTIN ȘCOALA GIMNAZIALĂ FRATA, COM. FRATA ȘCOALA GIMNAZIALĂ ICLOD, COM. ICLOD ȘCOALA GIMNAZIALĂ "IULIU HAȚIEGANU" CLUJ-NAPOCA ȘCOALA PRIMARA JICHISU DE JOS, COM. JICHISU DE JOS ȘCOALA GIMNAZIALĂ "LIVIU DAN" MOCIU
--	--	--

Grod realizare 100%
cu fișe au

Durata medie a misiunii
2015 40
2016 41
2017 47
2018 42
2019 83,34 !!

			ȘCOALA GIMNAZIALĂ MOLDOVENEȘTI, COM. MOLDOVENEȘTI ȘCOALA GIMNAZIALĂ "PELAGHIA ROSU" MARIȘEL, COM. MARIȘEL ȘCOALA GIMNAZIALĂ PALATCA, COM. PALATCA ȘCOALA GIMNAZIALĂ PLOSCOȘ, COM. PLOSCOȘ ȘCOALA PROFESIONALĂ POIANA TURDA ȘCOALA GIMNAZIALĂ SĂCUIEU ȘCOALA GIMNAZIALĂ SIC ȘCOALA GIMNAZIALĂ "TAMAS GYULA" MERA, COM. BACIU ȘCOALA GIMNAZIALĂ ȚAGA, COM. ȚAGA ȘCOALA GIMNAZIALĂ UNGURAȘ, COM. UNGURAȘ
„Evaluarea modului de decontare a cheltuielilor cu transportul elevilor”	11	Sebeni Claudia	COLEGIUL TEHNIC DE COMUNICAȚII „AUGUSTIN MAIOR” CLUJ-NAPOCA LICEUL TEORETIC „BRASSAI SAMUEL” CLUJ-NAPOCA LICEUL TEHNOLOGIC „ȘTEFAN PASCU” APAHIDA LICEUL TEORETIC „JOSIKA MIKLOS” TURDA LICEUL TEORETIC „LIVIU REBREANU” TURDA LICEUL TEORETIC „PAVEL DAN” CÂMPIA TURZII LICEUL TEORETIC „PETRU MAIOR” GHERLA COLEGIUL TEHNIC „ANA ASLAN” CLUJ-NAPOCA LICEUL TEOLÓGIC REFORMAT CLUJ-NAPOCA COLEGIUL NATIONAL PEDAGOGIC „GHEORGHE LAZAR” CLUJ-NAPOCA.

Durata medie a unei misiuni de audit public intern a fost de 83,34 zile/misiune.

- Coordonatorul de compartiment d-na Ioana Iuliana Grigorescu a realizat o medie de **51 zile/misiune** $((62+40) : 2 = 51)$ auditând un număr total de 35 de entități. Prima misiune a cuprins un număr de 31 entități și 4 obiective auditabile, iar a doua misiune a cuprins 4 entități și 3 obiective auditabile.
- Auditorul intern Sebeni Claudia a realizat o medie de **148 zile/misiune** $(148 : 1 = 148)$, auditând un număr total de 4 entități și 12 obiective auditabile.

GA

Durata medie a unei acțiuni de control a fost de **7,40 zile/acțiunea de control** ((1+9+12+5+10) : 5 = 7,40). Toate acțiunile de control din cursul anului 2019 au fost realizate de către coordonatorul de compartiment, d-na Ioana Iuliana Grigorescu.

Gradul de realizare al Planului inițial anual de API pentru anul 2019 a fost de **60%**. Misiunile Nerealizate sau nefinalizate au fost planificate pentru anul 2020.

Gradul de realizare al ultimului Plan anual de API MODIFICAT pentru anul 2019 a fost de **100%**.

Pe parcursul anului 2019 dificultățile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern au fost legate de:

- faptul că auditorul intern Sebeni Claudia s-a aflat în primul an de muncă în domeniul auditului intern și a avut un randament foarte scăzut;
- s-a impus efectuarea unui număr de 5 acțiuni de control și a unei misiuni de audit intern ad-hoc, peste cele 5 misiuni de asigurare planificate inițial – toate fiind preluate de către coordonatorul de compartiment d-na Ioana Iuliana Grigorescu;

ceea ce a contribuit la nerealizarea în proporție de 100% a Planului anual de audit intern stabilit inițial.

Structura misiunilor de audit intern realizate (și finalizate) în anul 2019 este următoarea:

DOMENIUL	NR. MISIUNI	MISIUNEA DE AUDIT REALIZATĂ	OBSERVAȚII
Misiuni de audit privind procesul bugetar	1	„Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare; concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora; alocarea creditelor bugetare”;	Realizată de auditor intern Sebeni Claudia
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	-	-	-
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-
Misiuni de audit intern privind resursele umane	1	„Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/DGMSP/22 nov. 2018”	Realizată de coordonatorul de compartiment Grigorescu Ioana Iuliana

Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind sistemul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	1	„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019”	Realizată de coordonatorul de compartiment Grigorescu Ioana Iuliana

- în anul 2019 în baza adreselor MEC sau a Ordinului de serviciu emis de inspectorul școlar general au fost realizate **Acțiuni de control** în unitățile de învățământ, după cum urmează:

ACȚIUNI DE CONTROL	Număr entități controlate	Auditor intern	Numele entităților controlate
„Evaluarea modului de încadrare și plată a directorul Centrului Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj, pentru orele efectuate la plata cu ora”;	1	Grigorescu Ioana Iuliana	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj
„Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018 ”	215	Grigorescu Ioana Iuliana	Toate unitățile de învățământ din județul Cluj care: - au solicitat sume pentru plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eşalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii; - au solicitat sume pentru plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016; - au avut cazuri de salarizare pe coeficient a personalului și au fost cuprinse în Anexa 3 la adresa MEN nr. 1.251/ DGMSPP/22 nov. 2018.

„Evaluarea modului de calcul și plata a concediului de odihnă neefectuat aferent Statelor de plata din luna iunie 2019, la nivelul unităților de învățământ preuniversitar din județul Cluj”	aproximativ 100	Grigorescu Ioana Iuliana	Unitățile de învățământ cuprinse în Lista anexă la adresa MEN nr. 468/ 30.07.2019
„Solicitarea, utilizarea și evidența creditelor bugetare alocate pentru plata drepturilor salariale și nesalariale ale personalului în luna octombrie 2019”	1	Grigorescu Ioana Iuliana	Școala Gimnazială Cojocna
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 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	60	Grigorescu Ioana Iuliana	Peste 60 de dosare depuse de către unitățile de învățământ din județul Cluj pentru care s-au eliberat Procese-verbale la sfârșitul anului 2019.

Coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana a realizat **misiuni de consiliere informală**, de câte ori a fost solicitat de către conducerea 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 coordonatorul de compartiment d-na Grigorescu Ioana Iuliana a realizat misiuni de consiliere informală pentru unitățile de învățământ, pe zone, cu directorii, contabilii șefi și cu secretarii șefi de la unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj, sub forma unor **ședințe de lucru**.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni

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

DOMENIUL: Resurse umane

MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ conform adresei MEN nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018”

STRUCTURILE AUDITATE:

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ și următoarele unități de învățământ:

1. Liceul Teologic Baptist „Emanuel” Cluj-Napoca
2. Liceul cu Program Sportiv Cluj-Napoca
3. Colegiul Tehnic „Napoca” Cluj-Napoca
4. Clubul Sportiv Școlar „Viitorul” Cluj-Napoca
5. Școala Gimnazială „Traian Dârjan” Cluj-Napoca
6. Liceul Teoretic „Liviu Rebreanu” Turda
7. Colegiul „Emil Negruțiu” Turda
8. Liceul Tehnologic „C-tin Brâncuși” Dej
9. Școala Gimnazială nr. 1 Dej
10. Școala Gimnazială Bonțida
11. Școala Gimnazială Palatca
12. Școala Profesională Răscruci
13. Școala Gimnazială „Octavian Goga” Ciucea
14. Școala cu Clasele I-VIII Mica
15. Școala Gimnazială Cojocna
16. Școala Gimnazială Negreni
17. Școala Gimnazială „Avram Iancu” Beliș
18. Școala Gimnazială Aghireșu
19. Școala Specială pentru Deficienți de Auz „Kozmutza Flora” Cluj-Napoca
20. Liceul Teoretic „Pavel Dan” C. Turzii
21. Liceul Tehnologic „Vlădeasa” Huedin
22. Grădinița cu PP „Prichindeii Veseli” Huedin
23. Școala Gimnazială Specială Dej
24. Școala Gimnazială Cămărașu
25. Colegiul Național „George Coșbuc” Cluj-Napoca
26. Colegiul de Muzică „Sigismund Toduță” Cluj-Napoca
27. Liceul Tehnologic „Ștefan Pascu” Apahida
28. Liceul Teoretic „Bathory Istvan” Cluj-Napoca
29. Liceul Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca
30. Liceul Special pentru Deficienți de Auz Cluj-Napoca.

Nr. crt	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1	Dobânda legală totală datorată a fost calculată prin introducerea tranșelor nete plătite într-un calculator de penalități, găsit pe internet la adresa http://evenimente.deloitte.ro și a fost calculată pentru perioada cuprinsă între data datorării sumei (iunie 2008) până la data plății tranșei de hotărâri judecătorești	Se recomandă conducerii Școlii luarea măsurilor necesare pentru <i>recalcularea dobânzilor legale de acord cu normele legale în vigoare.</i> <i>La calcularea/recalcularea dobânzilor se va ține cont de următoarele reguli de bază:</i> – Începând cu anul 2018 dobânzile

(decembrie 2012). Dobânda legală calculată nu a fost nici dobânda remuneratorie, nici dobânda penalizatoare, ci reprezintă un tip de dobândă cu penalități de întârziere, datorată la un moment dat de către cei care au datorii neachitate către bugetul de stat și este mult mai mare decât dobânda penalizatoare prevăzută de Ordinul nr. 4.441/2018.	legale se acordă pentru unitățile de învățământ prin MEN și Inspectoratele Școlare Județene (art. 39(8) din OU 90/2017); – Plata dobânzilor legale "se efectuează de către unitatea de învățământ la care a fost încadrat salariatul în perioada pentru care s-au acordat diferențele salariale conform hotărârilor judecătorești" (art. 4(1) din O. 4.441/2018); – Sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect drepturi de natură salarială "se actualizează cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică" (art. 6(4) din OU 90/2017), dacă în hotărârea judecătorească nu se prevede altceva; – dobânzile legale se acordă numai în baza unei hotărâri judecătorești definitive și executorii (art. 1(2) din O. 4.441/2018); – Dobânda legală se acordă de la data precizată în sentință (art. 6(5) din OU 90/2017), până la data plății integrale a sumei datorate (art. 2(4) din O. 4.441/2018); – Dobândă legală acordată va fi cea prevăzută în sentință; – Dobânda legală – remuneratorie sau penalizatoare "se aplică la valoarea SUMELOR NETE CUVENITE" (art. 2(3) din O.4441/2018). – În cazul în care există tranșe de hotărâri judecătorești plătite înainte de data de la care se pot acorda dobânzi legale (dată prevăzută în sentința civilă referitoare la dobânzi legale), pentru valoarea acestor tranșe nu se calculează/acordă dobânzi legale (valoarea acestor tranșe se scad din valoarea totală a sumelor nete cuvenite la care se aplică dobânda legală). În cazul sentințelor referitoare la dobânzi legale, dobânzile au putut fi acordate pe 3 ani anteriori introducerii acțiunii,
--	---

	iar pentru tranșele din debitul principal care au fost achitate cu mai mult de 3 ani anteriori introducerii acțiunii ce pretinde plata acestora, <i>dobânzile s-au prescris și nu mai pot fi solicitate/plătite.</i> Actualizarea cu indicele prețurilor de consum a sumelor provenind din hotărâri judecătorești se impune ca urmare a respectării principiului reparării integrale a prejudiciului consacrat de dispozițiile articolului 1.084 Codul civil, potrivit căruia <i>riscul devalorizării monedei naționale aparține debitorului (reprezintă conservarea valorii reale a obligațiilor bănești);</i> Acordarea dobânzii legale pentru sumele provenind din hotărâri judecătorești reprezintă <i>prețul lipsei de folosință a banilor</i> pentru o perioadă de timp. Repararea integrală a prejudiciului este acoperită atât prin IPC cât și prin acordarea dobânzii legale.
--	--

2.	Din observarea fizică și analizarea documentele prezentate de către personalul Școlii Gimnaziale.... asupra modului de calcul al diferențelor salariale acordate în baza Legii 85/2016 am constatat că: - au fost reținute și virate cotele de contribuții obligatorii ale angajatului și angajatorului (CAS, CASS, Șomaj), prin utilizarea cotelor de contribuții în vigoare în perioada căreia îi sunt aferente diferențele de drepturi salariale (oct. 2008 -13 mai 2011), cu excepția CAS angajator, unde Școala Gimnazială NU a calculat și NU a virat separat diferența de contribuție CAS a angajatorului de 5%, pe care Programul EduSal nu o calculează automat ($15,8\% + 5\% = 20,8\%$). Astfel la bugetul asigurărilor sociale s-a virat o sumă mai mică cu 5% decât trebuia ($15,8\%$ în loc de $20,8\%$); - tranșele anuale de diferență brută actualizată au fost transpuse în EduSal. Actualizarea diferențelor datorate în baza Legii 85/2016 s-a făcut în felul următor: MEDIA COEFICIENȚILOR IPC a fost aplicată la TOTAL BRUT DATORAT, nu la diferența brută între datorat și cuvenit. Aplicarea mediei coeficienților IPC NU ESTE EGALĂ cu aplicarea coeficienților lunari la sumele lunare datorate, deoarece acestea nu sunt egale ci ele diferă de la o lună la alta.	Se recomandă conducerii Școlii Gimnaziale.... luarea măsurilor necesare pentru recalcularea IPC-ului pentru diferențele salariale acordate în baza Legii 85/2016. Actualizarea se va face din luna din care se dotorează fiecare sumă, până în luna în care s-a efectuat plata tranșei. De asemenea, datorită faptului că Programul EduSal calculează numai o cotă de $15,8\%$ CAS angajator (nu $20,8\%$ așa cum a fost până la data de 13 mai 2011), la fiecare tranșă brută care urmează să fie plătită unitatea de învățământ va calcula și va vira $+5\%$ CAS ANGAJATOR. Suma calculată se adaugă în EduSal în căsuța "Diferențe contribuții asigurări sociale aferente lunii curente pentru Hotărâri Judecătorești", căsuță care este tot timpul activă și va apare în Anexa 3 din EduSal "Situația centralizatoare privind plata salariilor". Pentru tranșa plătită în anul 2018 Școala Gimnazială..... va calcula separat și vira diferența de contribuție CAS a angajatorului de 5%, pe care Programul EduSal nu l-a calculat în anul 2018.
3.	Așa cum rezultă din Chestionarul de luare la cunoștință completat de către d-l director, din Interviu nr. 1 completat de către d-na secretar, din observarea fizică și analizarea Statelor de plată aferente anului 2018, a Deciziilor de încadrare a personalului și din discuțiile purtate cu d-na secretar, la Liceul, în anul 2018 am identificat 5 persoane plătite pe coeficient: - D-nul a fost încadrat pe coeficient la începutul anului școlar 2017-2018, când Legea nr. 153/2017 permitea acest lucru pentru personalul nou încadrat în entitate	Având în vedere faptul că d-nii profesori S. și sunt angajații unității de învățământ și în prezent și având în vedere art. 256(1) din Codul muncii care prevede că "Salariatul care a încasat de la angajator o sumă nedatorată este obligat să o restituie" se recomandă conducerii Liceului luarea măsurilor necesare pentru recuperarea în totalitate a sumei brute de 6.504 lei plătită în plus de la bugetul de stat, pe Statele de plată lunare ale d-nilor profesori conform

pentru care "nu exista funcție similară în plată", iar în anul școlar 2018-2019 aceasta și-a continuat activitatea prin prelungirea Contractului individual de muncă, în baza Deciziei de continuitate emisă de ISJ Cluj. - D-na Ș. - D-nul P. - D-na R. - D-nii Ș. și au fost încadrați pe coeficient la începutul anului școlar 2017-2018, când Legea nr. 153/2017 permitea acest lucru pentru personalul nou încadrat în entitate pentru care "nu exista funcție similară în plată", iar în anul școlar 2018-2019 (septembrie 2018) deși li s-a încheiat un Contract individual de muncă nou, în baza unei Decizii de suplinire pentru anul școlar 2018-2019 unitatea de învățământ a continuat să-i plătească pe coeficient. Din analizarea documentelor prezentate am constatat că au fost plătite în plus: - Suma de 261 lei pentru d-na Ș. - Suma de 595 lei pentru d-nul P. - Suma de 2.348 lei pentru d-na R. - Suma de 3.300 lei pentru d-na K. După primirea Notificării privind declanșarea misiunii de audit intern și în urma discuțiilor purtate cu auditorul intern, conducerea Liceului și-a asumat încadrarea greșită pe coeficient a celor două cadre didactice începând cu anul școlar 2018-2019 și a procedat la întocmirea documentelor necesare pentru recuperarea sumelor plătite în plus. Astfel în momentul intervenției la fața locului conducerea entității a prezentat următoarele documente: - Notă justificativă privind situația încadrării pe coeficient a d-nilor Ș. care cuprinde sumele acordate, sumele cuvenite și diferența brută de recuperat pentru perioada septembrie 2018 - februarie 2019; - Decizia administrativă de recuperare a sumelor plătite în plus d-nilor Ș.	Graficului de plată prezentat, prin trecerea sumelor lunare brute de recuperat la poziția "diminuări brute". Astfel se vor regulariza și reținerile din salarii (CAS, CASS și Impozit).
--	--

	<i>Bianca, pentru perioada septembrie 2018 - februarie 2019;</i> <i>- Angajamente de plată/restituire a sumelor primite în mod necuvenit a d-nilor ;</i> <i>- Grafic de eșalonare a sumelor brute de recuperat.</i>	
--	---	--

DOMENIUL: Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității

MISIUNEA DE AUDIT INTERN: „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019”

STRUCTURILE AUDITATE:

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ și următoarele unități de învățământ:

1. Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu” Cluj-Napoca
2. Liceul Teoretic „Nicolae Bălcescu” Cluj-Napoca
3. Școala Gimnazială „Ion Agârbiceanu” Cluj-Napoca

Nr. crt.	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	Din discuțiile purtate cu d-na director, din Interviu nr. 2 completat de către d-na consilier de etică, din discuțiile purtate cu aceasta și din analizarea tuturor documentelor întocmite și prezentate, rezultă că consilierul de etică din cadrul Școlii Gimnaziale NU a beneficiat niciodată de formare profesională pe probleme de etică.	Se recomandă conducerii Școlii Gimnaziale să recunoască și să accepte nevoile de instruire asociate funcției de consilier de etică și să trimită la cursuri de formare persoana numită în funcția de consilier de etică. Formarea profesională a consilierilor etici nu trebuie să fie mai puțin importantă decât în cazul formării pentru alte ocupații. Se recomandă conducerii Școlii Gimnaziale respectarea prevederilor O.U. 57/2019 cu privire la formarea profesională a angajaților, inclusiv a consilierului de etică. Este adevărat că ocupația de consilier de etică în instituțiile publice este ceva nou și nu avem un standard ocupațional pentru ea, iar în privința managementului eticii în organizații suntem încă la început de drum. Totuși, trebuie depuse eforturi pentru a asigura o formare profesională adecvată nevoilor consilierilor de etică - să deducem din actele normative și din literatura de specialitate tematicile adecvate și să selectăm furnizorii de formare profesională ce pot oferi programele cele mai potrivite. Nevoile de formare profesională ale consilierilor de etică nu se pot rezuma la cunoașterea legilor cu care ei lucrează, fiindcă aceste legi nu tratează de fapt decât tangențial probleme de etică organizațională. Astfel de probleme apar totuși în activitatea instituțiilor, iar un consilier de etică trebuie să le facă față în mod profesionist. Este adevărat că nu există în instituțiile publice din România o cultură a sesizării problemelor morale observate, dar, la fel de adevărat este că oamenii nu au încredere să facă sesizări atât timp cât reclamațiile lor sunt gestionate de persoane fără competența necesară.
2	Așa cum rezultă din Interviu nr. 1 completat de d-na director, la nivelul Liceului în perioada 2016-2018 NU s-au realizat sesiuni de informare privind normele de conduită adresate angajaților. Ca urmare, în această perioadă	Deși este evident faptul că conducerea Liceului a comunicat angajaților că au un Cod de conduită etică și că l-a pus la dispoziția angajaților, nu s-a asigurat că toți angajații și-au însușit prevederile Codului, prin testarea periodică a cunoștințelor acestora în materie de etică.

nu s-au realizat nici acțiuni de testare a cunoștințelor angajaților cu privire la Codul de conduită etică, dar d-na director afirmă în Interviu nr. 1 și în discuțiile purtate cu aceasta că personalul entității „cunoaște prevederile Codului de etică” al liceului, deoarece acesta li s-a prezentat în cadrul Consiliului Profesorat și se află la dispoziția angajaților la bibliotecă și pe site-ul școlii. Pentru evaluarea cunoștințelor angajaților referitoare la prevederile Codul de etică și la numele și atribuțiile Consilierului de etică din cadrul entității auditorul intern a aplicat Interviu nr. 4, unui număr de 3 angajați din cadrul entității auditate. Astfel, Interviu nr. 4 a fost completat de către: - D-na H. – profesor; - D-na R. – învățătoare; - D-na I. care, prin răspunsurile lor la întrebările interviului au demonstrat că NU au participat la nici o sesiune de formare pe probleme de etică, dar: - cunosc prevederile Codului etic; - știu cine este consilierul de etică al liceului; - cunosc atribuțiile Consilierului de etică; - au cunoștință de faptul că la nivelul entității există o Procedură operațională cu privire la semnalarea de către angajați a neregulilor de care direct sau indirect au cunoștință; - știu care sunt măsurile luate la	Astfel, având în vedere că: - normele de conduită profesională <i>“sunt obligatorii pentru personalul contractual¹ din cadrul autorităților și instituțiilor publice”²,</i> - că încălcarea normelor de conduită obligatorie prevăzute de lege <i>“atrage răspunderea administrativ-disciplinară”³,</i> - în conformitate cu ultimele precizări autoritățile și instituțiile publice <i>“asigură informarea personalului contractual propriu cu privire la conduita ce trebuie respectată”⁴,</i> - iar la data de 13.06.2019 a fost numit un consilier de etică la nivelul entității, se recomandă conducerii Liceului luarea măsurilor necesare pentru realizarea unor sesiuni periodice de formare a personalului cu privire la: - prevederile Codului de conduită etică al entității; - numele Consilierului de etică; - rolul consilierului de etică; - posibilitatea semnalării de către angajați a neregulilor de care direct sau indirect au cunoștință; - măsurile luate la nivelul entității pentru asigurarea protecției angajaților care semnalează nereguli; - etc. și la realizarea de testări periodice cu privire la cunoștințele acumulate în urma organizării sesiunilor de formare.
--	--

¹ Personalul contractual este conformitate cu art. 4a) din Legea nr. 477/2004 *“persoana numită într-o funcție în autoritățile și instituțiile publice în condițiile Legii nr. 53/2003, cu modificările ulterioare”, iar în baza art. 538 (1) din O.U. 57/2019 reprezintă “personalul din cadrul autorităților și instituțiilor publice, încadrat în temeiul unui contract individual de muncă sau contract de management și al cărui rol este definit conform art. 541” și anume “de realizare a activităților direct rezultate din exercitarea atribuțiilor autorităților și instituțiilor publice și care nu implică exercitarea de prerogative de putere publică”.*

² Art. 1 din Legea nr. 477/2004 abrogat în timpul misiunii de audit și art. 558(2) din O.U. 57/2019

³ Art. 568(1) din O.U. 57/2019

⁴ Art. 558((3)e) din O.U. 57/2019

Gf.

	nivelul entității pentru asigurarea protecției angajaților care semnaleză nereguli.	
--	---	--

DOMENIUL: Procesul bugetar

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

STRUCTURILE AUDITATE:

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ și următoarele unități conexe:

1. Palatul Copiilor Cluj-Napoca
2. Casa Corpului Didactic Cluj
3. Clubul Sportiv Școlar Viitorul Cluj-Napoca

Nr · cr t	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
1.	❖ Contabilitatea analitică a creditelor bugetare nu se evidențiază pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al clasificăției bugetare; ❖ Contabilitatea creditelor bugetare nu se evidențiază cu ajutorul conturilor în afara bilanțului din grupa 80 „Credite bugetare” respectiv conturile sintetice: -8060 Credite bugetare aprobate; -8066 Angajamente bugetare și -8067 Angajamente legale (facturi întocmite, state de plată, etc).	❖ Respectarea prevederilor pct.5 „Organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale ” din OMF nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale. ❖ Contabilitatea analitică a creditelor bugetare se va ține pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al clasificăției bugetare. ❖ Configurarea programului informatic privind evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale/contabilitatea pe conturi sintetice 8060, 8066 și 8067 pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al clasificăției bugetare. ❖ Organizarea unui sistem de control intern funcțional și monitorizarea permanentă sau periodică a activității, conform Ordonanței nr. 119/1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

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 **215** 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);
 - **211** 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.

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 **215** entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La **215** entități auditul intern funcționează:
 - **0** prin structură proprie;
 - **215** 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 MEC.

Cele **215** 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 2019 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

Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

- ♦ funcția de audit public intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:

- ♦ Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
- ♦ Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

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 intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la poziția structurii de audit 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.

Comunicarea coordonatorului de compartiment cu conducerea ISJ Cluj este foarte bună și se realizează atât la nivel informal cât și formal. Comunicarea formală se rezumă la Rapoartele de audit întocmite cu ocazia finalizării misiunilor de audit efectuate iar comunicarea informală se realizează continuu, prin întâlniri cu conducătorul entității, de câte ori este nevoie.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2019

În anul 2019 nu au fost cazuri de numire sau destituire a conducerii structurii de audit public intern.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2019

În anul 2019 a existat un caz de numire pentru cel de-al doilea post de auditor intern din cadrul compartimentului audit intern.

Menționăm faptul că noul auditor intern a venit prin transfer iar numirea acestuia NU s-a realizat cu avizul prealabil al coordonatorului de compartiment API de la nivelul ISJ Cluj. Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/revocării auditorilor publici interni au fost următoarele:

- la început d-na Sebeni Claudia a negat faptul că are nevoie de "obținerea avizului";
- în cursul lunilor ianuarie și februarie 2019 NU a prezentat un dosar complet în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 5.509/2017 (lipsă scrisori de recomandare, lipsă lucrare de concepție adecvată în domeniul auditului intern, etc.).

Soluția avută în vedere de către inspectorul școlar general a fost următoarea: a decis ca d-na Sebeni Claudia să-și constituie dosarul și să obțină avizul la nivelul compartimentului audit intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării.

Astfel respectarea procedurii de numire a auditorului intern a fost îndeplinită abia în luna martie 2019.

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

Coordonatorul de compartiment și auditorul public intern al ISJ Cluj nu a fost implicați în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

Coordonatorul de compartiment și auditorul public intern al ISJ Cluj au completat Declarația de independență cu ocazia fiecărei misiunii de audit intern. În cursul anului 2019 nu au fost constatate cazuri în care aceștia să se afle în situații de incompatibilitate.

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 2019 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 Direcția de Audit din cadrul MEC.

În conformitate cu Normele Metodologice aprobate prin Ordinul nr. 5509/2017⁵ "Unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT, nu elaborează Norme metodologice proprii". Acestea se elaborează de către Direcția de Audit 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 24 activități. Dintre acestea s-a stabilit că toate cele 24 de activități sunt procedurabile. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Ordinul de serviciu
- Declaraarea independenței
- Notificarea privind declanșarea misiunii de audit
- Colectarea și prelucrarea informațiilor
- Analiza riscurilor
- Evaluare inițială control intern
- Elaborarea programului de audit și a Programului preliminar de intervenție la fața locului
- Ședința de deschidere
- Etapa intervenției la fața locului - Colectarea dovezilor
- Constatarea și raportarea iregularităților
- Revizuirea documentelor de lucru
- Ședința de închidere
- Elaborarea și transmiterea Proiectului de raport de audit public intern
- Reuniunea de conciliere
- Raportul de audit public intern
- Urmărirea recomandărilor
- Planul multianual de audit
- Planul anual de audit public intern
- Elaborarea Programului de îmbunătățire a calității activității de audit public intern
- Misiunea de audit ad-hoc

⁵ 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.

- Elaborarea Cartei auditului intern
- Elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern
- Supervizarea misiunilor de audit intern
- 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.

Din cele 24 activități procedurabile au fost emise un număr de 24 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de **100%**.

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

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

- 1 entitate a elaborat PAIC;

Dintre cele 1 entități care au elaborat PAIC:

- 1 entitate a actualizat PAIC.

Așa cum rezultă din **Anexa nr. 7**, la nivelul Compartimentului Audit Intern din cadrul ISJ Cluj Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern pentru anul 2019 a fost elaborat la data de 15 ianuarie 2019 și a fost actualizat la data de 10 ianuarie 2020. 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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern din cadrul ISJ Cluj, așa cum rezultă și din **Anexa nr. 8**, Compartimentul Audit Intern nu a fost evaluat în anul 2019 de către organul ierarhic superior - Direcția de Audit din cadrul MEN, de către Curtea de Conturi sau de către alte entități.

Menționăm că în anul 2016, auditul intern a fost evaluat de către Curtea de Conturi a României 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 2019 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 2019, structura de audit public intern a Inspectoratului Școlar Județean Cluj 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 1 sunt funcții de coordonator la data de 31 decembrie 2019.

Din 2 posturi de execuție ocupate, 2 posturi sunt încadrate cu auditor, persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit intern și 0 nu sunt posturi de auditori sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori 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 2019 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.

Deși 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, Compartimentul Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a funcționat:

- pe toată perioada 2 martie 2015 – 31 decembrie 2018 cu un singur post de auditor intern, care a îndeplinit atât funcția de conducere cât și cea de execuție. În această perioadă auditorul intern nu a fost desemnat "coordonator de compartiment";
- în perioada 3 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2019 ISJ Cluj a funcționat cu 2 posturi de auditor intern. D-na Grigorescu Ioana Iuliana a fost numită șef/coordonator de compartiment (prin Decizia nr. 16/21 ianuarie 2019) iar d-na Sebeni Claudia a îndeplinit funcția de auditor intern. În această perioadă, din cauza lipsei de cunoștințe/experiență/aviz a celui de-al doilea auditor supervizarea a fost realizată parțial, numai de către coordonatorul de compartiment;
- începând cu anul 2020 supervizarea pentru misiunile de audit intern desfășurate în cadrul ISJ Cluj și în unitățile aflate în subordonarea/coordonarea ISJ Cluj se va realiza încrucișat. Atunci când coordonatorul compartimentului va fi implicat în misiuni de audit intern va desemna ca supervisor al misiunii auditorul intern. Începând cu anul 2020 această atribuție a fost trecută în Fișa de post a auditorului intern d-na Sebeni Claudia.

Așadar, la sfârșitul anului 2019 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 2019 existau un număr total de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2019 un număr de 0 persoane au părăsit structura de audit intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj la data de 03 ianuarie 2019 existau un număr total de 2 persoane care ocupa funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2019 un număr de 0 persoane 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 2019 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.

Coordonatorul de compartiment d-na Ioana Iuliana Grigorescu are studii de specialitate economice, după cum urmează:

- În anul 2008 a absolvit Facultatea de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor, specialitatea „Management” din cadrul Universității „Babes Bolyai” Cluj-Napoca. Pe parcursul celor trei ani au fost studiate cursuri/seminarii contabilitate financiară, marketing, microeconomie, macroeconomie, managementul investițiilor, managementul firmei, managementul resurselor umane, management financiar-contabil, managementul calității, etc.
- În anul 2010 a absolvit masteratul „Contabilitatea și auditul în instituțiile publice” de la Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia. Pe parcursul celor doi ani au fost studiate atât cursuri/seminarii pe probleme specifice de audit intern și extern, contabilitate și control intern cât și cursuri/seminarii de informatică aplicată și limbi străine.
- În septembrie 2013 a absolvit doctoratul în „Contabilitate” la Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia. Teza de doctorat este în domeniul auditului financiar.
- În iunie 2014 a absolvit doctoratul în „Construcție europeană - aspecte juridice și economice” la Universitatea Lleida din Spania.

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

Coordonatorul de compartiment cunoaște la un nivel avansat limba spaniolă.

Auditorul intern d-na Claudia Sebeni are studii de specialitate economice, după cum urmează:

- În anul 1999 a absolvit Facultatea de Management, specializarea „*Management*” de la Universitatea „Bogdan Vodă” din Baia Mare, examenul de licență fiind susținut în sesiunea iunie 1999 la Facultatea de Științe Economice din cadrul Universității „Babes Bolyai” din Cluj-Napoca (în baza Legii nr. 71/1995). Pe parcursul celor patru ani au fost studiate cursuri/seminarii pe probleme specifice de marketing, statistică, management, economie, analiză economică, etc.
- În anul 2007 a absolvit masteratul specializarea „*Management și afaceri*” de la Facultatea de Științe Economice din cadrul Universității „Bogdan Vodă” din Cluj-Napoca. Pe parcursul anului au fost studiate atât cursuri/seminarii pe probleme specifice de managementul afacerilor, managementul riscului, marketing, administrarea afacerilor, asigurări comerciale, etc.

Auditorul intern cunoaște la un nivel intermediar limba engleză.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

- 2 zi prin cursuri de pregătire;
- 13 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire

pentru fiecare din cei doi auditori interni.

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea cursurilor de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: deși la sfârșitul anului 2018 auditorul intern a întocmit Planul anual de pregătire profesională pentru anul 2019 și l-a înaintat compartimentului care se ocupă cu achizițiile publice la nivelul ISJ Cluj pentru cuprinderea lui în Programul anual de achiziții pentru anul 2019, pe toată perioada anului 2019 a fost invocată *lipsa fondurilor destinate pregătirii profesionale*.

Astfel, așa cum rezultă și din **Anexa nr. 13**, pregătirea profesională a auditorilor interni de la ISJ Cluj s-a realizat în principal prin studiu individual și participarea la un singur curs de pregătire:

- **Participarea la cursuri de perfecționare** – În anul 2019 numărul de zile de pregătire prin participare la cursuri al auditorului intern a fost de 2 zile/auditor intern. Auditorul intern a participat la următorul curs de perfecționare: „*Derularea activității de audit public intern prin prisma planificării și metodologiei specifice*”, 16 ore, organizat de UCAAPI.
- **Studiu individual** - s-a realizat prin studierea legislației în vigoare înaintea desfășurării fiecărei misiuni de audit, a desfășurării ședințelor de lucru cu contabilii, secretarii sau directorii unităților de învățământ din județul Cluj, numărul de zile de pregătire prin studiu individual a fost de minim 13 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

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

- activitățile Inspectoratului Școlar Județean Cluj și ale următoarelor unități conexe:
 - Casa Corpului Didactic Cluj
 - Palatul Copiilor cu entitățile pe care le are în structura sa
 - Clubul Sportiv Școlar „Viitorul” Cluj
 - Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj.
- dar și activitățile finanțate de la bugetul de stat ale unităților de învățământ din județul Cluj pe care ISJ Cluj le are în coordonare – un număr de **211 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 la nivelul ISJ Cluj:

- noul auditor intern d-na Sebeni Claudia a avut în cursul anului 2019 un randament foarte scăzut din cauza lipsei de cunoștințe/experiență în domeniul auditului intern;
- începând cu anul 2018 a trecut la inspectoratele școlare județene partea de salarizare;
- în anii 2018 și 2019 numărul Acțiunilor de control pe probleme de salarizare a fost foarte mare (concedii de odihnă 2018, concedii de odihnă 2019, dobânzi moratorii, Legea 85/2016, plata pe coeficient, etc.).

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 coordonatorul de compartiment grupează activitățile auditabile care îi revin în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 și ale Ordinului nr. 5.509/2017⁶, astfel încât fiecare dintre acestea să fie cuprinse în auditare cel puțin o dată la 3 ani.

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

Pentru realizarea activității de audit intern în bune condiții, numărul minim optim de auditori interni la nivelul județului Cluj este de cel puțin 2 persoane, putându-se realiza astfel și activitatea de supervizare a misiunilor, care până în anul 2019 a fost practic inexistentă.

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

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, așa cum rezultă și din **Anexa nr. 14**, structura de audit intern din cadrul ISJ Cluj are nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori interni, ocupate de oameni cu experiență și randament bun, care să respecte termenele misiunilor de audit intern planificate.

⁶ 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 și-a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - ISJ Cluj și-a emis 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 2018-2020**, 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 entității, devenind Planul multianual de audit public intern 2018-2020 al ISJ Cluj. Misiunile de audit planificate sunt audituri de regularitate.

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

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

La nivelul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a fost elaborat **Planul anual de audit public intern pentru anul 2019** nr. 14.079 din 29 noiembrie 2019, care a fost aprobat de conducerea ISJ Cluj și avizat de către Direcția de Audit din cadrul MEC.

În fundamentarea Planului de audit pe 2019 s-a plecat de la Planul Multianual 2018-2020, iar selectarea misiunilor s-a realizat în funcție de mai multe *criterii* cum ar fi:

- Recomandările Direcției de Audit din cadrul MEC - în anul 2019 au fost introduse în Planul anual revizuit două misiuni de audit impuse de Direcția de Audit din cadrul MEC prin:
 - adresa MEC nr. 1251/ DGMSPP/22 nov. 2018 pentru realizarea misiunii „*Calculul, evidențierea și plata daunelor-interese moratorii sub forma dobânzii legale în anul 2018, plata diferențelor salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016 și evaluarea cazurilor de salarizare pe coeficient a personalului din unitățile de învățământ*”.
 - adresa MEC nr. 1.021/24.10.2018 privind „*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019*”.
- Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri - au fost avute în vedere în special riscurile majore;
- Sugestiile inspectorului școlar general;
- Informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri potențiale;
- Numărul entităților publice care trebuie auditate – Inspectoratul Școlar Județean Cluj, unitățile conexe și unitățile de învățământ preuniversitar de stat pentru banii primiți de la bugetul de stat;
- Fondul de timp disponibil;
- Resursele umane disponibile;
- S-a acordat prioritate activităților cu importanță mare pentru entitate, a căror rezultate sunt relevante pentru cei auditați;
- S-au avut în vedere și zilele de pregătire profesională ale auditorilor interni stabilite prin lege și zilele de concediu de odihnă;
- Pe parcursul anului 2019 au existat și zile de concediu medical.
-

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 2019 au fost realizate un număr de **3 misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 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;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2019 au fost constatate un număr de 18 iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	-
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	18
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	-
Alte domenii	-
TOTAL	18

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate 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.

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 formulate în cursul anului 2019 (253 de recomandări) – care au avut termen de implementare în anul 2019, dar și cele cu termen de implementare în anul 2020;
- recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare în anul 2018 (47 cu termen de implementare în anul 2019 și 29 recomandări cu termen de implementare depășit, dar care au rămas neimplementate sau parțial implementate din anul 2018), pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2019 au fost urmărite un număr de 329 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 207 recomandări implementate, din care:
 - 207 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 49 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 31 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 18 recomandări cu termenul de implementare depășit;

- 73 recomandări neimplementate, din care:
 - 62 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 11 recomandări cu termenul de implementare depășit.

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

Entitățile auditate au transmis compartimentului audit public intern până la termenul stabilit Raportul privind implementarea recomandărilor, însoțit de documentele justificative care demonstrează implementarea recomandărilor. Pe baza documentelor justificative prezentate am verificat modul de implementare a recomandărilor formulate și am întocmit Fișa de urmărire a recomandărilor pentru fiecare misiune de audit în parte.

În urma centralizării Fișelor de urmărire a recomandărilor pentru entitățile auditate în anul 2018 a rezultat următoarea situație:

MISIUNI REALIZATE ÎN ANUL 2018						
Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	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	-	-	1	-	12
Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	26	-	-	3	-	5
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	18	-	11
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	26	0	0	22	0	28
TOTAL 2	26		22		28	

Cele 28 de recomandări **neimplementate** au fost însușite de către conducerile entităților auditate și:

- 11 dintre ele provin din misiuni realizate în anul 2017;
- 17 dintre ele nu au fost implementate deoarece se referă la activități de recuperare a sumelor acordate necuvenit (Misiune audit CO 2018), în funcție de Graficele și Angajamentele de plată completate de către angajați sau la reduceri de posturi.

Cele 22 de recomandări **parțial implementate** au fost însușite de către conducerile entităților auditate și:

- 18 dintre ele provin din misiuni realizate în anul 2017;
- 3 dintre ele se află încă în curs de implementare și se referă la sume nerecuperate integral (Misiune audit CO 2018).

În urma centralizării Fișelor de urmărire a recomandărilor a entităților auditate în anul 2019 a rezultat următoarea situație:

MISIUNI REALIZATE ÎN ANUL 2019

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	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	-	-	-	-	23	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	171	-	-	23	-	22
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	10	-	-	4	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	181	0	0	27	23	22
TOTAL 2	181		27		45	

Cele 45 de recomandări **neimplementate** au fost însușite de către conducerile entităților auditate și:

- 23 dintre ele aparțin misiunii realizate în anul 2019 privind „Activitățile financiare sau cu implicații financiare...” și care are termen de implementare la data de 01.02.2020;
- 22 dintre ele nu au fost implementate deoarece se referă la activități de recalculare și recuperare a dobânzilor legale, de recuperare de sume acordate necuvenit - provenind din concediu de odihnă neefectuat 2019, plata pe coeficient a angajaților, recalculare și virare 5% CAS angajator pentru sumele reprezentând diferențe acordate în baza Legii 85/2016, reducere de posturi în funcție de vacantarea acestora (pensionare angajați), neidentificare riscuri în Registrul riscurilor pentru diferite activități, etc.

Cele 27 de recomandări **parțial implementate** au fost însușite de către conducerile entităților auditate și:

- se află încă în curs de implementare și se referă la activități de actualizare a Procedurilor operaționale, de actualizare și/sau completare a ROF și/sau a Fișelor de post ale angajaților, de recuperare integrală a sumelor acordate necuvenit, de nerealizare a cursurilor de pregătire profesională în domeniul eticii, etc.

Astfel, **sumele totale recuperate în anul 2019** ca urmare a recomandărilor formulate de către coordonatorul de compartiment d-na Ioana Iuliana Grigorescu sunt de:

- **1.349,67 lei** aferenți misiunilor de audit intern care au avut termen de implementare anii precedenți (2017 și 2018);
- **228.282 lei** aferenți misiunilor de audit intern care au avut termen de implementare anul 2019;
- **1.078.532,10 lei** reprezintă sume NEACHITATE (diferență în minus după recalcularea Statelor de plată) în anul 2019 (când au fost plătite dobânzile legale), de către unitățile de învățământ cuprinse în misiunea de audit intern referitoare la modul de calcul al dobânzilor legale, ca urmare a recomandărilor auditorului intern de recalculare a acestora;
- **24.600 lei** și reprezintă sume recuperate în urma **acțiunilor de control** impuse de MEC sau de către inspectorul școlar general (plată director CJRAE, concediu de odihnă neefectuat 2019, etc.);
- **11 posturi** reduse pe Statele de funcții de la începutul anului 2019 (ianuarie-februarie 2019).

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 2019 coordonatorul compartimentului audit intern d-na Grigorescu Ioana Iuliana a realizat misiuni de consiliere informală, de câte ori a fost solicitat de către conducerea 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 coordonatorul compartimentului audit intern d-na Grigorescu Ioana Iuliana a realizat misiuni de consiliere cu caracter informal sub forma unor ședințe de lucru, pe zone, cu directorii, contabilii șefi și cu secretarii șefi de la unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj:

Au fost dezbătute următoarele teme:

Perioada	Tema prezentată	Participanți
Cluj-Napoca, 03 aprilie 2019 ora 10,00 și 04 aprilie 2019 ora 13,00	În cadrul activității metodice organizată prin CCD Cluj „ÎMBUNĂTĂȚIREA GESTIONĂRII ACTIVITĂȚILOR FINANȚATE DE LA BUGETUL DE STAT, PE BAZA PROBLEMELOR IDENTIFICATE ÎN CADRUL MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN” coordonatorul de compartiment a prezentat următoarele teme: - „Calculul și acordarea tranșelor pentru daunele-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii”; - „Acordarea tranșelor pentru diferențele salariale cuvenite personalului conform Legii 85/2016”; - „Alte aspecte identificate în cadrul misiunilor de audit intern”.	318 personal didactic-auxiliar din unitățile de învățământ din județul Cluj care au responsabilități legate de temele prezentate
Cluj-Napoca, 19 septembrie 2019, ora 10,00 și ora 13,00	Ședință de lucru organizată în colaborare cu compartimentul salarizare-normare a ISJ Cluj cu tema „Programarea, efectuarea și plata concediilor de odihnă în învățământul preuniversitar”	430 directori și secretari șefi de la toate unitățile școlare din subordinea și/sau coordonarea ISJ Cluj – unități conexe, colegii/licee/grupuri școlare, școli gimnaziale și grădinițe
Băișoara, 9 octombrie 2019, ora 10,30	În cadrul activității realizate de ISJ Cluj „PROFESIONALISM ȘI PERFORMANȚĂ ÎN MANAGEMENT - PROGRAM DE FORMARE A DIRECTORILOR” coordonatorul de compartiment a dezbătut tema: „Rolul directorului în execuția bugetară; Clarificarea problemelor identificate în cadrul misiunilor de API din perspectiva directorilor unităților	50 de directori nou numiți din unitățile de învățământ din județul Cluj

	de învățământ	
--	---------------	--

Principalele obiective ale misiunilor de consiliere informală a fost acela de a:

- îmbunătăți modul de realizare a activităților finanțate de la bugetul de stat;
- prezenta exemple concrete de greșeli întâlnite în cadrul misiunilor de audit realizate;
- prezenta instrumente concrete și uniforme de lucru;
- răspunde la întrebările celor prezenți.

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 2019 la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, a unităților conexe și a unităților școlare subordonate 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:

- Managementul ISJ Cluj percepe auditul intern ca pe o resursă valoroasă pe care organizația o are la dispoziție;
- 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 Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern pentru anul 2019;
- Actualizarea Cartei Auditului Public intern la ISJ Cluj pentru anul 2019;
- Elaborarea Planului Anual de API pentru anul 2019;
- 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 și întărește colaborarea cu top managementul;
- Buna pregătire profesională a auditorilor interni;
- Participarea auditorilor interni la diferite cursuri de formare și studiu individual continuu;
- Realizarea de către coordonatorul de compartiment audit intern de misiuni de consiliere cu caracter informal sub forma unor ședințe de lucru, pe zone, cu directorii, contabilii șefi și cu secretarii șefi de la unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj pentru diseminarea cunoștințelor, uniformizarea modului de lucru la nivel de județ și îmbunătățirea activităților finanțate de la bugetul de stat.
- Obținerea celui de-al doilea post de auditor intern la nivelul ISJ Cluj care va da posibilitatea realizării supervizării misiunilor de audit intern.

Puncte slabe:

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

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

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate

Misiunile de audit public intern desfășurate în cursul anului 2019 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 entităților din subordinea/coordonarea ISJ Cluj percepe auditul intern ca pe o resursă valoroasă pe care organizația o are la dispoziție;
- Prin obiectivele de control stabilite în cadrul misiunilor de audit intern realizate în unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj a fost recuperată la bugetul de stat suma de **254.231,67 lei**;
- Prin recomandările formulate a fost îmbunătățit modul de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat, neplătindu-se suma de **1.078.532,10 lei** ca urmare a recalculării dobânzilor legale de către unitățile de învățământ auditate;
- Reducerea numărului de posturi la nivel de județ;
- Punerea unui accent deosebit pe activitatea de îndrumare - prin intermediul recomandărilor dar și prin intermediul Ședințelor de lucru și a Notelor informative realizate de către coordonatorul compartimentului audit intern, d-na Ioana Iuliana Grigorescu.

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);
- Modificări frecvente de legislație;
- Neclaritatea actelor normative în vigoare.

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

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

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

- Realizarea de întâlniri și instruiți comune cu auditorii interni din celelalte județe și cu auditorii interni din minister și dezbateri a unor teme de actualitate, sau a unor teme specifice realizării auditului intern în unități de învățământ.
- Îmbunătățirea nivelului de salarizare pentru auditorii interni;
- Acordarea sporului pentru condiții vătămătoare;
- Acordarea de bani de transport (naveta) pentru auditorii interni care lucrează în afara localității de domiciliu (suntem personal contractual, nu personal didactic sau didactic auxiliar).

Prezentul Raport anual asupra activității de audit public intern are la bază Rapoartele misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2019 și misiunile de audit intern din anul 2018 care au avut termen de implementare în anul 2019.

Raportul a fost înaintat spre analiză și aprobare conducătorului ISJ Cluj și a fost transmis Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării 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 2019 are un număr de **16 Anexe** care fac parte integrantă din prezentul Raport.

COORDONATOR COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERN,
Dr. Ec. Grigorescu Ioana Iuliana

/