INSPECTORATUL ŞCOLAR JUDEŢEAN GALAŢI
Str.Portului Nr.55 B ☎ 0372362000; 0372362001 0236319396
E-mail: info@isj.gl.edu.ro; Adresă site: www.isj.gl.edu.ro

MINISTERUL EDUCAŢIEI NAŢIONALE

Nr....229.....Data...17...01.2020

CĂTRE,

MINISTERUL EDUCAŢIEI ȘI CERCETĂRII

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Prin prezenta vă înaintăm ***Raportul anual de activitate al Compartimentului de audit public intern aferent anului 2019 şi anexele 1-16.***

INSPECTOR ŞCOLAR GENERAL,
Prof. Mioara Enache

ROMANIA * MINISTERUL EDUCAŢIEI NAŢIONALE * INSPECTORATUL ŞCOLAR JUDEŢEAN GALAŢI

COMPARTIMENT AUDIT,
Ec. Dănilă Florin

Inspectoratul Școlar Județean Galați

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 229 / 17.01.2020

Aprobat,
Prof. Mioara Enache
Inspector Școlar General

ROMÂNIA MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN GALAȚI

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019

desfăşurată la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum şi 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 şi calitatea acestora 5
I.5. Documentele analizate 5
Planul de audit pe anul 2019 a cuprins următoarele tipuri de misiuni de audit : **5**
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2019 ..... **7**
II.1. Planificarea activității de audit public intern 7
II.2. Misiunile de audit public intern realizate 8
2.2. Evaluarea implementării măsurii preventive „Consilier de etică" 31
Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, a dispus prin decizia nr. 761/28.05.2019, numirea consilierului de etică a dnei. Mușunoiu Novetschi Monica Iuliana-inspector școlar pentru managementul resurselor umane. 31
2.3. Evaluarea implementării măsurii preventive „Funcții sensibile" 32
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern **39**
III.1. Înființarea şi funcționarea auditului public intern 39
III.1.1. Înființarea auditului public intern 39
III.1.2. Funcționarea auditului public intern 44
III.2. Raportarea activității de audit public intern 44
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor 45
III.3.1. Independența structurii de audit public intern 45
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni 47
III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural 48
III.4.1. Emiterea normelor proprii 49
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern 49
III.5. Asigurarea şi îmbunătățirea calității activității de audit public intern 50
III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calității (PAIC) 50
III.5.2. Realizarea evaluării externe 52
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern 52
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare 52
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare 53
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 55
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue 55
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern 56

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare 57

IV.1. Planificarea activității de audit intern 57

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern 58

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare 58

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 58

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 60

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere 60

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 60

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 61

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern 61

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 61

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 61

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern 61

Partea a VI-a – Concluzii 61

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul instituției publice 61

În urma analizei aspectelor menționate în capitolele anterioare al raportului privind activitatea de audit pubil intern în anul 2018 pot concluziona următoarele puncte tari /puncte slabe : 61

Puncte slabe: 61

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 62

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern 62

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfăşurată la nivelul instituției publice 62

Pentru îmbunătățirea activității de audit public intern propun următoarele : 62

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfăşurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 62

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 Galați, cu sediul în Galați str Portului nr.55 B.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Mioara Enache cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0755119673
- Email: mioara.enake@yahoo.com

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Inspectoratului Școlar Județean Galați se regăsesc un număr total de 174 entități publice atât în rural cât și în urban, respectiv : 33 unități de învățământ preuniversitar (colegii naționale/tehnologice, licee teoretice/tehnologice),112 unități de învățământ preuniversitar primar/gimnazial, 24 grădinițe cu program prelungit/normal, 1 seminar teologic și 4 unități conexe (2 Cluburi Sportive, Palatul Copiilor, Casa Corpului Didactic).

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfăşurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați 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 Galați, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât şi 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 Galați cât și din cadrul entităților aflate în subordonarea, sub autoritatea sau în coordonarea Inspectoratului Școlar Județean Galați.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați 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 şi calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Inspectoratului Școlar Județean Galați . 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	Dănilă Florin	auditor	0766096643	danila.florin@ymail.com

I.5. Documentele analizate

În anul 2019, activitatea auditorului din cadrul I.Ș.J. Galați a avut ca bază planului de audit, aprobat de conducătorul Inspectoratului Școlar Județean Galați și avizat de către Compartimentul de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale.

Misiunile de audit desfășurate au urmărit în principal evaluarea conformității atât cu strategia, politicile, planurile, regulamentele şi procedurile, cât şi cu cadrul normativ specific domeniului auditabil din care face parte entitatea auditată.

Prin verificarea prin sondaj a operațiunilor conform tematicii abordate s-a încercat o evaluarea a existenței unei regularității a operaţiilor, a modului de asigurare a integrității patrimoniului şi protejarea împotriva pierderii sau deteriorării de orice natură a informațiilor, inclusiv integritatea evidențelor şi documentelor justificative.

De asemenea s-a urmarit evaluarea economicității intrărilor de orice fel, a utilizării resurselor şi eficiența operațiilor și evaluarea realizării obiectivelor şi atingerea ţintelor respectând standardele de calitate şi performanță fiabilitatea, oportunitatea şi utilitatea informațiilor financiare şi operaționale.

Planul de audit pe anul 2019 a cuprins următoarele tipuri de misiuni de audit :

1. Verificarea modului de angajare a creditelor bugetare, a plăților asumate prin angajamente bugetare și legale, având obiective principale **:**

- Verificarea justeții solicitărilor de alocare a creditelor necesare pentru plata hotărârilor judecătorești devenite executorii până la 31 decembrie 2017 sub forma dobânzii legale remuneratorii pentru personalul didactic, transmise de unitățile de învățământ.
- Verificarea conformării instituțiilor de învățământ la Ordinul MEN nr. 4441/2018 privind metodologia de calcul și efectuare a plății sumelor prevăzute în titlurile executorii.
- Verificarea conformării instituțiilor de învățământ la prevederile Legii nr. 85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul preuniversitar de stat.

- Verificarea modului de respectarea a prevederilor art.39 (6) din Legea 153/2017 privind încadrarea și plata a persoanelor salarizate pe coeficient începând cu data de 01.01.2018.

2. Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, având obiective principale **:**

- Verificarea respectării Codului etic /deontologic/de conduită de către personalul angajat al Inspectoratul Școlar Județean Galați.
- Verificarea modului de implementare a Standardului „Etică și Integitate" precum și evaluarea activitățiilor desfășurate de către consilierului de etică, de consultanță și asistență angajaților din cadrul inspectoratului școlar cu privire la respectarea normelor de conduită din cadrul instituției.
- Verificarea cadrului organizațional şi procedural unitar de identificare a funcțiilor sensibile la nivelul inventarierii funcțiilor sensibile, a revizuirii acestuia precum și a registrului salariaților care le ocupă și implementarea unui plan pentru asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile a salariaților care ocupă aceste funcții sensibile.

3. Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial și al rezultatelor obținute.Vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din patrimoniul propriu, având obiective principale **:**

- Stabilirea obiectivelor, planificarea, coordonarea monitorizarea şi managementul riscului la nivelul activității de evidență şi asigurare a integrității patrimoniului.
- Descărcarea atribuțiilor specifice acestor activități din ROF-ul instituției în fişele de post ale angajaților, precum și stabilirea atribuţiilor, funcţiilor, sarcinilor şi delegarea de competențe.
- Acoperirea cu resurse umane a necesarului pentru activitatea de evidență şi asigurare a integrității patrimoniului
- Întocmirea, aprobarea, actualizarea şi comunicarea procedurilor ce reglementează activitățile la nivelul instituției.
- Păstrarea și administrarea patrimoniului instituției în bune condiții, repartizarea bunurilor pe gestiuni.
- Respectarea legislației cu privire la inventarierea patrimoniului instituției și verificarea modului de completare a registrului inventar.
- Verificarea pregătirii inventarierii patrimoniului, a realizării efective a inventarierii patrimonului și a modului de valorificare a rezultatelor inventarierii.
- Respectarea legislației cu privire la reevaluarea şi amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției.
- Verificarea regimului juridic al activelor fixe corporale și a litigiilor instituţiei cu privire la activele fixe corporale.

4.Auditarea activităților financiare sau cu implicații financiare, din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de beneficiarii finali.Obiective și activități finanțate de la bugetul statului în conformitate cu prevederile Legii Educației Naționale, având obiective principale **:**

- Programul național de protecție socială "Bani de liceu". Programul național de subvenționare a costurilor pentru elevii care frecventează învățământul profesional.

- Decontarea cheltuielilor de transport al elevilor care nu pot fi școlarizați în localitatea de domiciliu.
- Cheltuieli de personal privind plata personalului implicat în examenele naționale și perfecționarea și pregătirea profesională.
- Bursele elevilor din Republica Moldova.

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

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:

La întocmirea planului de audit intern pe 3 ani, s-a avut la bază un inventar complet al activităților inspectoratului precum și a unităților aflate în subordonare,coordonare şi o analiză adecvată a riscurilor asociate, precum şi aprecierea instrumentelor de control intern ataşate acestor activități, care să conducă la o selecție obiectivă a temelor misiunilor de audit intern planificate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Galați, a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de structurile / procesele / activitățile / proiectele / operațiunile din cadrul entității.

Planul de audit public intern a fost aprobat de conducătorul entității publice în data de 13.12.2018, supus aprobării în Consiliul de Admnistrație al Inspectoratului Școlar Județean Galați la data de 20.12.2018 și înregistrat cu nr. 15410.

Planul de audit public intern inițial cuprins un număr de 4 misiuni de regularitate/asigurare.

Planul de audit public intern a fost modificat de 2 ori.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

Selecția misiunilor de audit a fost realizată în urma analizării următoarelor elemente:

- evaluarea riscurilor asociate diferitelor structuri, activități, programe, proiecte sau operațiuni;
- criteriile semnal/sugestiile conducătorului entităților publice;
- deficiențe constatate anterior în rapoartele de audit ;
- deficiențe constatate în procesele verbale încheiate în urma inspecțiilor;
- deficiențe consemnate în rapoartele Curții de Conturi;
- alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri.

În urma analizei efectuate au fost planificate a se desfășura la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Galați și a unităților aflate în subordonare, coordonare sub autoritate misiunea de audit de regularitate/asigurare cu tema:

I. Misiune de audit :
Verificarea modului de angajare a creditelor bugetare, a plăților asumate prin angajamente bugetare și legale :

Obiectivul nr. 1

- Verificarea justeții solicitărilor de alocare a creditelor necesare pentru plata hotărârilor judecătorești devenite executorii până la 31 decembrie 2017 sub forma dobânzii legale remuneratorii pentru personalul didactic, transmise de unitățile de învățământ.
  Verificarea conformării instituțiilor de învățământ la Ordinul MEN nr. 4441/2018 privind metodologia de calcul și efectuare a plății sumelor prevăzute în titlurile executorii.

Obiectivul nr. 2

- Verificarea conformării instituțiilor de învățământ la prevederile Legii nr. 85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul preuniversitar de stat.

Obiectivul nr. 3

- Verificarea modului de respectarea a prevederilor art.39 (6) din Legea 153/2017 privind încadrarea și plata a persoanelor salarizate pe coeficient începând cu data de 01.01.2018.

Misiune programată a fi desfășurată la instituțiile de învățământ de învățământ preuniversitar de stat eșantionate pe baza analizei de riscuri efectuate, în strânsă corelație cu anexa I din adresa nr. 12511/DGMPSPP/22.11.2018 transmisă de Compartimentul de Audit-Corpul de Control din cadrul Ministerului Educației Naționale și înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Galați cu nr. 15968/22.11.2018.

Principalele constatări și recomandări formulate obiectivul nr.1

Deficiențe constatate:

1. Școala Gimnazială ,,Gheorghe Poalelungi" Com. Măstăcani.

Problema 1 :
Unitatea de învățământ a calculat și plătit beneficiarilor dobânda remuneratorie și penalizatoare, **drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1**

Problema 2. :
Unitatea de învățământ nu a calculat dobânda legală prin aplicarea procentului de dobândă, aferent perioadei de calcul la debitul principal, diminuat cu tranșele plătite în perioada 06.11.2013-30.06.2018.
drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 2

Problema 3. :
Unitatea de învățământ nu a respectat perioadele înscrise în sentințele judecătorești pentru care trebuia calculată dobânda legală.
drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 3

Constatare :
La unitatea de învățământ au fost înregistrate un număr de 4 sentințe judecătorești, pentru un număr de 84 de beneficiari:

•sentința nr. 903/2015, pronunțată în dosarul nr.842/121/2015, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de 26.02.2012 până la data plății efective,

•sentința nr. 571/2014, pronunțată în dosarul nr. 8712/.121/2013, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de 12.12.2013 până la data plății efective,

•sentința nr.1720/2014, pronunțată în dosarul nr. 5611/121/2014, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate, de la data de 17.12.2012 până la data plății efective,

•sentința nr.1205/2015, pronunțată în dosarul nr. 1192/121/2015, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de 28.03.2013 până la data plății efective.

Cauze:

În vederea stabilirii cauzelor, a fost selectat un eșantion de patru persoane, la care s-a verificat modul de calcul și de punere în aplicare a dispozițiilor din hotărârile judecătorești, astfel au rezultat următoarele:

1.s-a calculat eronat dobânda remuneratorie și penalizatoare,
2.valoarea netă nu a fost diminuată cu plățile efectuate în perioada 2013-2018,
3.nu au fost respectate perioadele de calcul înscrise în sentință.

Consecințe :
Nerespectarea prevederilor legale:

-Ordinului M.E.N. nr. 4441/21.08.2018 privind metodologia de calcul și efectuare a plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru personalul din unitățile/instituțiile de învățământ de stat,

-O.U.G. nr. 25/29.03.2018 privind privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare,

-Legea nr. 500/2002 a Finanțelor Publice,

-Ordinul nr.1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale,

-Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale.

-Efectuarea de plăți neconforme.

Recomandarea auditorului public intern:

•unitatea de învățământ v-a solicita instanței de judecată, clarificarea sintagmei „dobândă legală", utilizată în sentințele civile, care obligă Școala Gimnazială „Gheorghe Poalelungi" Com. Măstăcani, jud. Galați, la plata dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele pronunțate, pentru calcularea drepturilor salariale, rezultate din aplicarea Legii nr. 221/2008 și a Legii nr. 330/2009,

•unitatea de învățământ v-a informa auditorul, în scris, privind specificațiile dispuse de către instanța de judecată și în funcție de acestea, dispunerea tuturor măsurilor corective care se impun, inclusiv recuperarea eventualului prejudiciu, reprezentat de plățile neconforme,

•unitatea de învățământ v-a actualiza sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii, sub forma dobânzii legale, prin aplicarea formulei de calcul la valoarea sumelor nete cuvenite, calculate potrivit titlului executoriu.

Măsuri întreprinse de Școala Gimnazială „Gheorghe Poalelungi " Com. Măstăcani jud. Galați, în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în FIAP nr. 1-3

Prin adresa nr. 960/15.05.2019, unitatea de învățământ sub semnătura asumată a ordonatorului de credite și a contabilului șef, se comunică remedierea deficiențelor constatate prin:

- recalcularea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii, sub forma dobânzii legale în funcție de specificațiile dispozitivului din sentința civilă,
- depunerea la instanță a solicitărilor de clarificare clarificarea sintagmei „dobândă legală", utilizată în sentințele civile care obligă Școala Gimnazială „Gheorghe Poalelungi " Com. Măstăcani jud. Galați, la plata dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele pronunțate, pentru calcularea drepturilor salariale rezultate din aplicarea Legii nr. 221/2008 și a Legii nr. 330/2009.

În urma verificărilor efectuate în perioada 18.11-25.11.2019, s-a constatat că unitatea de învățământ a obținut de la instanța legală admiterea cererilor de lămurire a dispozitivului sentințelor civile, pronunțate de Tribunalul Galați în dosarele având ca obiect acordarea de daune interese moratorii, dispunând lămurirea dispozitivului acestora, în sensul că dobânda acordată este dobândă penalizatoare, în sensul art. 1 alin. 3 din OG nr. 13/2011.

2. Colegiul Național „Alexandru Ioan Cuza" Galați.

Prin analiza statului de funcții și a organigramei Colegiului Național „A.I.Cuza" Galați, s-a urmărit dacă atribuțiile stabilite la nivelul compartimentelor specializate asigură realizarea tuturor activităților specifice.

Astfel, la nivelul unității de învățământ, conform statului de funcții aprobat de către Inspectoratul Școlar Județean Galați, sunt prevăzute două posturi de secretar I-S, (din care unul de secretar șef-funcție de conducere și un post de secretar funcție de execuție) și un post de contabil șef- funcție de conducere.

Pentru salariații care ocupă aceste posturi, au fost întocmite fișele de post, prin care sunt stabilite relațiile ierarhice de subordonare, de colaborare și sarcinile de serviciu.

Organizarea compartimentelor, permite realizarea activităților supuse auditării, iar în urma analizei modului de repartizare a activităților la nivelul acestora, se pune în evidență, faptul

că toate activitățile identificate, sunt repartizate în mod echilibrat, asigurându-se o delimitare clară a acestora.

Unitatea de învățământ prin adresa nr. 334/19.02.2019, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Galați cu nr. 15968/19.02.2018, transmite compartimentului de audit intern din cadrul inspectoratului școlar, faptul că nu a fost întocmită o procedură operațională de calcul, a drepturilor prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, întrucât acestea, au fost calculate de un expert contabil angajat, în baza contractului de prestări servicii nr. 1/01.11.2018, așa cum s-a aprobat de Consiliul de Administrație al unității de învățământ, în data de 01.11.2018.

Problema nr.1 :

Inexistența procedurii operațională de calcul, a drepturilor prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale,

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Problema nr 2:

Slăbiciuni la îndeplinirea atribuțiilor specificate în fișa postului de persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu, din cadrul compartimentului financiar contabil al unității de învățământ,

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 2

Problema nr.3 :

Directorul unității de învățământ în calitate de ordonator terțiar de credite, nu și-a îndeplinit responsabilitățile stipulate de prevederile legale, aprobând efectuarea de plăți neconforme în baza unei fundamentări întocmite de către o persoană juridică fără a fi respectate prevederile din metodologia de calcul calcul și efectuare a plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale.

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 3

Problema nr.4 :

Calcularea dobânzilor la valorea brută a hotărâri judecătorești,

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 4

Problema nr.5 :

Unitatea de învățământ a calculat și plătit beneficiarilor dobânda penalizatoare la valoarea brută a hotărâri judecătorești, fără a deține lămuriri ale sintagmei „dobândă legală" pentru toate având ca obiect daune-interese moratorii,

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 5

Constatare :

La unitatea de învățământ, au fost înregistrate un număr de 5 sentințe judecătorești, pentru un număr total de 152 de persoane:

- sentința nr. 817/2014, pronunțată în dosarul nr.930/121/2014, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de 13.02.2011 până la data plății efective,
- sentința nr. 759/2017, pronunțată în dosarul nr.582/121/2017, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de 16.02.2014 până la data plății efective,
- sentința nr. 1405/2016, pronunțată în dosarul nr.2151/121/2016, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de 26.05.2013 până la data plății efective,
- sentința nr. 1914/2014, pronunțată în dosarul nr.5076/121/2014, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de pronunțării hotărârilor judecătorești și până la data plății efective,
- sentința nr. 533/2015, pronunțată în dosarul nr.7174/121/2014, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de 03.12.2012 respectiv 25.06.2013 și până la data plății efective.

Cauze :

În vederea stabilirii cauzelor, a fost selectat un eșantion de trei persoane, la care s-a verificat modul de calcul și de punere în aplicare, a dispozițiilor din hotărârile judecătorești, astfel au rezultat următoarele:

Consecințe :

Nerespectarea prevederilor legale.

-Ordinului M.E.N. nr. 4441/21.08.2018 privind metodologia de calcul și efectuare a plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru personalul din unitățile/instituțiile de învățământ de stat,

-O.U.G. nr. 25/29.03.2018 privind privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare,

-Legea nr. 500/2002 a Finanțelor Publice,

-Ordinul nr.1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale,

-Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale.

- Efectuarea de plăți neconforme.

Recomandarea auditorului public intern:

•unitatea de învățământ v-a solicita instanței de judecată, clarificarea sintagmei „dobândă legală", utilizată în sentințele civile, care obligă Colegiul Național „A. I. Cuza" Galați, la plata dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele pronunțate, pentru calcularea drepturilor salariale, rezultate din aplicarea Legii nr. 221/2008 și a Legii nr. 330/2009,

•unitatea de învățământ v-a informa auditorul, în scris, privind specificațiile dispuse de către instanța de judecată și în funcție de acestea, dispunerea tuturor măsurilor corective care se impun, inclusiv recuperarea eventualului prejudiciu, reprezentat de plățile neconforme,

•unitatea de învățământ v-a actualiza sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii, sub forma dobânzii legale, având în vedere aplicarea formulei de calcul, la valoarea sumelor nete cuvenite, calculate potrivit titlului executoriu.

Măsuri întreprinse de Colegiul Național „A. I. Cuza" Galați, în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în FIAP nr. 1-5

Prin adresa nr. 394/22.02.2019,2004/07.05.2019 unitatea de învățământ sub semnătura asumată a ordonatorului de credite și a contabilului șef, se comunică remedierea deficiențelor constatate prin:

- transmiterea către liderii de sindicat în calitate acestora de reprezentanți legali ai Colegiul Național „A. I. Cuza" Galați, solicitarea de efectuarea demersurilor necesare în vederea clarificării sintagmei „dobândă legală", utilizată în sentințele civile care obligă Colegiul Național „A. I. Cuza" Galați, la plata dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele pronunțate, pentru calcularea drepturilor salariale rezultate din aplicarea Legii nr. 221/2008 și a Legii nr. 330/2009.
- solicitarea de recalcularea a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii, sub forma dobânzii legale în funcție de specificațiile dispozitivului din sentința civilă transmisă către firma care a asigurat prestarea serviciilor precum și în conformitate cu prevederile legale.

În urma verificărilor efectuate în perioada 18.11-25.11.2019, s-a constatat că unitatea de învățământ a obținut de la instanța legală admiterea cererilor de lămurire a dispozitivului sentințelor civile, pronunțate de Tribunalul Galați în dosarele având ca obiect acordarea de daune interese moratorii, dispunând lămurirea dispozitivului acestora, în sensul că dobânda acordată este dobândă penalizatoare, în sensul art. 1 alin. 3 din OG nr. 13/2011

3. Școala Gimnazială Nr.1 Com. Vârlezi

Prin analiza statului de funcții și a organigramei Școlii Gimnaziale Nr.1 Com. Vârlezi, jud. Galați, s-a urmărit dacă atribuțiile stabilite la nivelul compartimentelor specializate asigură realizarea tuturor activităților specifice.

Astfel, la nivelul unității de învățământ, conform statului de funcții aprobat de către Inspectoratul Școlar Județean Galați, este prevăzută ½ normă secretar, funcție de execuție și un post de contabil - funcție de execuție.

Pentru salariații care ocupă aceste posturi, au fost întocmite fișele de post, prin care sunt stabilite relațiile ierarhice de subordonare, de colaborare și sarcinile de serviciu.

Organizarea compartimentelor, permite realizarea activităților supuse auditării, iar în urma analizei modului de repartizare a activităților la nivelul acestora, se pune în evidență, faptul că toate activitățile identificate, sunt repartizate în mod echilibrat, asigurându-se o delimitare clară a acestora.

Problema 1:

Unitatea de învățământ a calculat și plătit beneficiarilor dobânda remuneratorie și penalizatoare,
drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Problema 2. :

Unitatea de învățământ nu a respectat perioadele înscrise în sentințele judecătorești, pentru care trebuia calculată dobânda legală,
drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 2

Constatare :

La unitatea de învățământ au fost înregistrate un număr de 3 sentințe judecătorești, pentru 82 de beneficiari:

- sentința nr. 1139/2016, pronunțată în dosarul nr. 1523/121/2016, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de 17.03.2013 până la data plății efective,
- sentința nr. 534/2015, pronunțată în dosarul nr. 7258/121/2014, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data de 18.06.2014 până la data plății efective,
- sentința nr. 165/2015, pronunțată în dosarul nr. 7038/121/2014, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, calculate de la data pronunțării sentinței civile nr. 1968/07.12.2009 până la data plății efective,

Prin adresa nr. 1729/08.11.2018 înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Galați cu nr. 15458/08.11.2018, Școala Gimnazială nr.1 Com.Vârlezi, solicită suma de 2750 lei ca fiind necesară pentru plata tranșei de 5% aferente anului 2018.

Cauze :

În vederea stabilirii cauzelor, a fost selectat un eșantion de trei persoane la care s-a verificat modul de calcul și de punere în aplicare a dispozițiilor din hotărârile judecătorești, astfel au rezultat următoarele :

1. s-a calculat eronat dobânda remuneratorie și penalizatoare,
2. valoarea netă a sumei cuvenite, nu a fost diminuată cu plățile efectuate în perioada 2013-2018,
3. nu au fost respectate perioadele de calcul înscrise în sentință.

Consecințe : Nerespectarea prevederilor legale:

-Ordinul M.E.N. nr. 4441/21.08.2018 privind metodologia de calcul și efectuare a plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru personalul din unitățile/instituțiile de învățământ de stat,

-O.U.G. nr. 25/29.03.2018 privind privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare,

-Legea nr. 500/2002 a Finanțelor Publice,

-Ordinul nr.1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale,

-Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale.

Efectuarea de plăți neconforme.

Recomandarea auditorului public intern.

- unitatea de învățământ v-a solicita instanței de judecată, clarificarea sintagmei „dobândă legală", utilizată în sentințele civile, care obligă Școala Gimnazială nr.1 Vârlezi, la plata dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele pronunțate pentru calcularea drepturilor salariale, rezultate din aplicarea Legii nr. 221/2008 și a Legii nr. 330/2009,
- unitatea de învățământ v-a informa auditorul, în scris, privind specificațiile dispuse de către instanța de judecată și în funcție de acestea, dispunerea tuturor măsurilor corective care se impun, inclusiv recuperarea eventualului prejudiciu, reprezentat de plățile neconforme,
- unitatea de învățământ v-a actualiza sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii, sub forma dobânzii legale, prin

aplicarea formulei de calcul, la valoarea sumelor nete cuvenite, calculate potrivit titlului executoriu.

Măsuri întreprinse de Școala Gimnazială nr.1 Com. Vârlezi Jud. Galați în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în FIAP nr. 1-2

Prin adresa nr. 796/29.05.2019, unitatea de învățământ sub semnătura asumată a ordonatorului de credite și a contabilului șef, se comunică remedierea deficiențelor constatate prin:

- recalcularea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii, sub forma dobânzii legale în funcție de specificațiile dispozitivului din sentința civilă,
- depunerea la instanță a solicitărilor de clarificare clarificarea sintagmei „dobândă legală", utilizată în sentințele civile care obligă Școala Gimnazială „Ludovic Cosma" Galați, la plata dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele pronunțate, pentru calcularea drepturilor salariale rezultate din aplicarea Legii nr. 221/2008 și a Legii nr. 330/2009.

În urma verificărilor efectuate în perioada 18.11-25.11.2019, s-a constatat că unitatea de învățământ a obținut de la instanța legală admiterea cererilor de lămurire a dispozitivului sentințelor civile, pronunțate de Tribunalul Galați în dosarele având ca obiect acordarea de daune interese moratorii, dispunând lămurirea dispozitivului acestora, în sensul că dobânda acordată este dobândă penalizatoare, în sensul art. 1 alin. 3 din OG nr. 13/2011.

4. Școala Gimnazială „ Ludovic Cosma" Galați

Prin analiza statului de funcții și a organigramei Școlii Gimnaziale „Ludovic Cosma" Galați, s-a urmărit dacă atribuțiile stabilite la nivelul compartimentelor specializate asigură realizarea tuturor activităților specifice.

Astfel, la nivelul unității de învățământ, conform statului de funcții aprobat de către Inspectoratul Școlar Județean Galați, este prevăzut un post secretar, funcție de execuție și un post de contabil - funcție de execuție.

Pentru salariații care ocupă aceste posturi, au fost întocmite fișele de post, prin care sunt stabilite relațiile ierarhice de subordonare, de colaborare și sarcinile de serviciu.

Organizarea compartimentelor, permite realizarea activităților supuse auditării, iar în urma analizei modului de repartizare a activităților la nivelul acestora, se pune în evidență, faptul că toate activitățile identificate, sunt repartizate în mod echilibrat, asigurându-se o delimitare clară a acestora.

Problema 1.

Unitatea de învățământ a calculat și plătit beneficiarilor dobânda remuneratorie și penalizatoare,

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Problema 2. :

Unitatea de învățământ nu a respectat perioadele înscrise în sentințele judecătorești pentru care trebuia calculată dobânda legală,

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 2

Problema 3.

Unitatea de învățământ nu a respectat metodologia de calcul prevăzută prin Ordinul M.E.N. nr. 4441/21.08.2018,

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 3

Constatare :

La unitatea de învățământ au fost înregistrate un număr de 4 sentințe judecătorești, pentru 47 de beneficiari:

-sentința nr. 853/26.05.2014, pronunțată în dosarul nr. 686/121/2014, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, pronunțate de Tribunalul Galați în sentințele civile nr. 1836/19.11.2009 și nr. 1077/14.05.2010, calculate de la data de 06.02.2011 și până la data plății efective,

-sentința nr. 664/27.05.2015, pronunțată în dosarul nr. 164/121/2015, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, pronunțate de Tribunalul Galați în sentințele civile nr. 1791/19.09.2013 (calculată la sumele restante la data promovării acțiunii 15.01.2015), de la data de 19.09.2013, până la data plății efective,

-sentința nr. 733/18.06.2015, pronunțată în dosarul nr. 162/121/2015, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, pronunțate de Tribunalul Galați în sentințele civile nr. 1791/19.09.2013, calculată la sumele restante la data emiterii titlului până la data plății efective,

-sentința nr. 734/18.06.2015, pronunțată în dosarul nr. 1241/121/2015, privind acordarea dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele judecătorești, pronunțate de Tribunalul Galați în sentințele civile nr. 1791/19.09.2013, calculată la drepturile salariale restante de la la data emiterii titlului, până la data plății efective.

Cauze :

În vederea stabilirii cauzelor, a fost selectat un eșantion de trei persoane, la care s-a verificat modul de calcul și de punere în aplicare a dispozițiilor din hotărârile judecătorești, astfel au rezultat următoarele:

1.s-a calculat eronat dobânda remuneratorie și penalizatoare,

2.valoarea netă a sumei cuvenite, nu a fost diminuată cu plățile efectuate în perioada 2013-2018,

3.nu au fost respectate perioadele de calcul înscrise în sentință.

Recomandarea auditorului public intern.

•unitatea de învățământ v-a solicita instanței de judecată, clarificarea sintagmei „dobândă legală", utilizată în sentințele civile care obligă Școala Gimnazială „Ludovic Cosma" Galați, la plata dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele pronunțate, pentru calcularea drepturilor salariale rezultate din aplicarea Legii nr. 221/2008 și a Legii nr. 330/2009,

•unitatea de învățământ v-a informa auditorul, în scris, privind specificațiile dispuse de către instanța de judecată și în funcție de acestea, dispunerea tuturor măsurilor corective care se impun, inclusiv recuperarea eventualului prejudiciu, reprezentat de plățile neconforme,

•unitatea de învățământ v-a actualiza sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii, sub forma dobânzii legale, având în vedere aplicarea formulei de calcul, la valoarea sumelor nete cuvenite, calculate potrivit titlului executoriu.

Măsuri întreprinse de Școala Gimnazială „Ludovic Cosma" Galați în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în FIAP nr. 1-3

Prin adresa nr. 1236/18.10.2019, unitatea de învățământ sub semnătura asumată a ordonatorului de credite și a contabilului șef, se comunică remedierea deficiențelor constatate prin:

- recalcularea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii, sub forma dobânzii legale în funcție de specificațiile dispozitivului din sentința civilă,
- depunerea la instanță a solicitărilor de clarificare clarificarea sintagmei „dobândă legală", utilizată în sentințele civile care obligă Școala Gimnazială „Ludovic Cosma" Galați, la plata dobânzii legale aferente drepturilor bănești, cuvenite prin sentințele pronunțate, pentru calcularea drepturilor salariale rezultate din aplicarea Legii nr. 221/2008 și a Legii nr. 330/2009

În urma verificărilor efectuate în perioada 18.11-25.11.2019, s-a constatat că unitatea de învățământ a obținut de la instanța admiterea cererilor de lămurire a dispozitivului sentințelor civile, pronunțate de Tribunalul Galați în dosarele având ca obiect acordarea de daune interese moratorii, dispunând lămurirea dispozitivului acestora, în sensul că dobânda acordată este dobândă penalizatoare, în sensul art. 1 alin. 3 din OG nr. 13/2011.

Situații similare au fost identificate și la unitățile de învățământ preuniversitar de stat, mai jos menționate, care au calculat și plătit beneficiarilor dobânda remuneratorie și penalizatoare, respectiv :

1. Grădinița cu Program Prelungit nr.14 Tecuci,
2. Liceul Tehnologic „H.P. Bengescu" Com.Ivești,
3. Școala Gimnazială „ Negoiță Dănăilă" Sat Bucești Com Ivești,
4. Școala Gimnazială „ V.I.Popa" Com.Ivești,
5. Școala Gimnazială nr.1 Com.Bălășești,
6. Școala Gimnazială nr.1 Com.Corni,
7. Școala Gimnazială nr.1 „ Slobozia Conachi " Com. Costache Conachi,
8. Grădinița cu Program Prelungit „Violeta" Com. Pechea,
9. Școala Gimnazială nr.1 Com.Rediu,
10. Școala Gimnazială „ Elena Negri" Com.Costache Negri,
11. Școala Gimnazială „ Elena Doamna" Com. Cuza Vodă,
12. Grădinița cu Program Prelungit „Camil Ressu" Galați,
13. Școala Gimnazială nr.1 Com. Băleni.

În cazul unităților de învățământ preuniversitar de stat:

1. Colegiul de Industrie Alimentară „ Elena Doamna" Galați,
2. Școala Gimnazială „Vasile Burlui " Com. Suceveni,
3. Școala Gimnazială nr. 5 Galați,

au fost identificate erori în ceea ce privește metodologia de calcul a dobânzilor, astfel, cuantumul acestora a fost calculat la valoarea netă cuvenită, nediminuată cu plățile din perioada 2013-2018.

Prin urmare, compartimentul de audit intern, din cadrul inspectoratului școlar, a solicitat unităților de învățământ preuniversitar de stat, mai sus menționate, respectarea prevederilor legale dar și comunicarea măsurilor întreprinse de acestea, în vederea corectării deficiențelor constatate.

În urma verificărilor efectuate în perioada 18.11-25.11.2019, s-a constatat că unitățile de învățământ la care au fost identificate situații similare celor înscrise în raport, au obținut de la instanță admiterea cererilor de lămurire a dispozitivului sentințelor civile, pronunțate de Tribunalul Galați în dosarele având ca obiect acordarea de daune interese moratorii, dispunând lămurirea dispozitivului acestora, în sensul că dobânda acordată este dobândă penalizatoare, în

sensul art. 1 alin. 3 din OG nr. 13/2011 și au procedat la recalcularea acestora în conformitate cu dispozitivul sentinței.

Principalele constatări și recomandări formulate la obiectivul nr.2

1. Liceul Tehnologic „ Traian Vuia" Galați.

Constare :

- la secretariatul unității de învățământ, au fost înregistrate trei cereri de acordare a drepturilor stabilite prin Legea nr. 85/2016, pentru acordarea diferențelor salariale rezultate din aplicarea prevederilor Legii- cadru nr. 331/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice,
- a fost verificată modalitatea de calcul a sumelor, în raport cu perioada în care salariatul a fost activ în unitatea de învățământ și actualizarea sumei cu indicele de inflație la data plății,
- calcularea drepturilor salariale, a fost efectuată pentru intervalul calendaristic menționat de aceștia în cerere și verificate cu situația Revisal a angajatului,
- a fost respectat modul de eșalonare în tranșe a drepturilor,
- nu au fost situații de plată a diferențelor salariale, către personalul didactic pensionat sau care urmează a se pensiona, după data intrării în vigoare a Legii nr.85/2016,
- impozitul aferent diferențelor salariale a fost calculat și reținut în conformitate cu reglementările în vigoare, privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății,
- calculul contribuțiilor sociale obligatorii datorate de angajați și angajatori, aferente diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 a fost efectuat prin utilizarea cotelor de contribuții aflate în vigoare perioadei căreia îi sunt aferente diferențele de drepturi salariale.

Nr. crt	Total sume brute diferențe salariale aferente perioadei octombrie 2008 mai 2011	Total plăți până la data de 31.12.2018 din care:	Plăți efectuate cadrelor didactice pensionate	Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018 din care :	Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018		Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018 (cadre didactice ce urmează a se pensiona în anul 2019)
					2019 tranșa 25%	2020 tranșa 35%	
1	37283	14915	0	22368	9322	13046	8704

2. Liceul Tehnologic „Anghel Saligny" Galați

Constare :

- la secretariatul unității de învățământ au fost înregistrate patru cereri de acordare a drepturilor stabilite prin Legea nr. 85/2016,

- a fost verificată modalitatea de calcul a sumelor, în raport cu perioada în care salariatul a fost activ în unitatea de învățământ și actualizarea sumei cu indicele de inflație la data plății,
- calcularea drepturilor salariale a fost efectuată pentru intervalul calendaristic menționat de aceștia în cerere și verificate cu situația Revisal a angajatului.
- a fost respectat modul de eșalonare în tranșe a drepturilor,
- în anul 2018 au fost achitate diferențe salariale către personal didactic pensionat
- impozitul aferent diferențelor de venituri din salarii stabilite în baza sentințelor civile au fost calculate si retinute în conformitate cu reglementările în vigoare privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății.

Nr. Crt	Total sume brute diferențe salariale aferente perioadei octombrie 2008 mai 2011	Total plăți până la data de 31.12.2018	Plăți efectuate cadrelor didactice pensionate	Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018 din care :	Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018		Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018 (cadre didactice ce urmează a se pensiona în anul 2019)
					2019 tranșa 25%	2020 tranșa 35%	
1	14602	7730	3150	6872	2863	4009	0

3. Școala Gimnazială „ Mihai Viteazul" Galați

Constare :

- la secretariatul unității de învățământ au fost înregistrate șapte cereri de acordare a drepturilor stabilite prin Legea nr. 85/2016,
- a fost verificată modalitatea de calcul a sumelor, în raport cu perioada în care salariatul a fost activ în unitatea de învățământ și actualizarea sumei cu indicele de inflație la data plății,
- calcularea drepturilor salariale a fost efectuată pentru intervalul calendaristic menționat de aceștia în cerere și verificate cu situația Revisal a angajatului,
- a fost respectat modul de eșalonare în tranșe a drepturilor,
- în anul 2018 au fost achitate diferențe salariale către personal didactic pensionat,
- impozitul aferent diferențelor de venituri din salarii stabilite în baza sentințelor civile a fost calculate și reținut în conformitate cu reglementările în vigoare privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății,
-

Nr. crt	Total sume brute diferențe salariale aferente	Total plăți până la data de	Plăți efectuate cadrelor didactice pensionate	Sume rămase de achitat la	Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018	Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018

	perioadei octombrie 2008 mai 2011	**31.12.2018**		**data de 31.12.2018** din care :	**2019 tranșa 25%**	**2020 tranșa 35%**	(cadre didactice ce urmează a se pensiona în anul 2019)
1	20757	17197	13866	3331	1166	2165	0

4. Școala Gimnazială nr.1 Rediu

Constare :

- la secretariatul unității de învățământ a fost înregistrată o cerere de acordare a drepturilor stabilite prin Legea nr. 85/2016 (referitor la aplicarea Legii 331/2009),
- a fost verificată modalitatea de calcul a sumelor, în raport cu perioada în care salariatul a fost activ în unitatea de învățământ și actualizarea sumei cu indicele de inflație la data plății,
- calcularea drepturilor salariale a fost efectuată pentru intervalul calendaristic menționat de solicitant în cerere și verificate cu situația Revisal a angajatului.
- a fost respectat modul de eșalonare în tranșe a drepturilor,
- în anul 2018 nu au fost achitate diferențe salariale către personal didactic pensionat,
- impozitul aferent diferențelor de venituri din salarii stabilite în baza sentințelor civile a fost calculat și retinut în conformitate cu reglementările în vigoare privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății.

Nr. crt.	**Total sume brute diferențe salariale aferente perioadei octombrie 2008 mai 2011**	**Total plăți până la data de 31.12.2018**	**Plăți efectuate cadrelor didactice pensionate**	**Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018** din care :	**Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018**		**Sume rămase de achitat la data de 31.12.2018** (cadre didactice ce urmează a se pensiona în anul 2019)
					2019 Tranșa 25%	**2020 Tranșa 35%**	
1	3375	1350	0	2025	844	1181	0

Principalele constatări și recomandări formulate la obiectivul nr.3

Nr. Crt	Unitatea de învățământ	Adresa nr./data, transmisă de I.S.J. Galați	Adresa nr./ data, răspuns la adresă, de către unitatea de învățământ	Nume Prenume cadre didactice la care s-a constatat încadrarea eronată pe coeficient	Valoare prejudiciu sumă brută LEI	Prejudiciu recuperat sumă brută LEI	Diferență rămasă de recuperat LEI	Beneficii legale calculate	Beneficii legale încasate	Documente justificativ	Observații
1.	Școala Gimnazială „Miron Costin" Galați	15968/ 10.01.2019	52/ 03.10.2019	Cucu Gabriel	324	324	0	8	8	Stat de plată luna XII 2018 Chitanță depunere Trezoria Galați beneficii legale nerealizate nr. 1000701205/ 04.03.2019.	Prejudiciul a fost recuperat prin diminuarea salariului aferent lunii decembrie 2018.

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Recomandarea auditorului public intern :

- Școala Gimnazială ,,Miron Costin" Galați va proceda la recuperarea prejudiciului creat Bugetului de Stat precum și a beneficiilor legale nerealizate

Măsuri întreprinse de unitatea școlară în vederea îndeplinirii recomandării formulate de auditorul public intern :

- Școala Gimnazială ,,Miron Costin" Galați, prin adresa nr. 376 data 04.03.2019 comunică compartimentului de audit din cadrul inspectoratului școlar recuperarea prejudiciului, anexând documente justificative, prin diminuarea salariului aferent lunii decembrie 2018, calcularea, recuperarea și virarea beneficiilor legale nerealizate prin Trezoreria Galați la Bugetul de Stat cu chitanța nr. nr. 1000701205/ 04.03.2019.

2.	Școala Gimnazială ,,Gheorghe Petrașcu" Tecuci	15968/ 10.01.2019	55/ 19.01.2019	Miron Gheorghe	342	342	0	7,50	7,50	Stat de plată luna XI 2018 Chitanță depunere Trezoria Galați beneficii legale nerealizate nr. 10000146469/ 18.03.2019	Prejudiciul a fost recuperat prin diminuarea salariul aferent lunii noiembrie 2018.

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Recomandarea auditorului public intern :

- Școala Gimnazială ,,Gheorghe Petrașcu" Tecuci va proceda la recuperarea prejudiciului creat Bugetului de Stat precum și a beneficiilor legale nerealizate.

Măsuri întreprinse de unitatea școlară în vederea îndeplinirii recomandării formulate de auditorul public intern :

- Școala Gimnazială ,,Gheorghe Petrașcu" Tecuci prin adresa nr.241 data.06.03.2019 comunică compartimentului de audit din cadrul inspectoratului școlar recuperarea prejudiciului, anexând documente justificative, prin diminuarea salariului aferent lunii noiembrie 2018, calcularea, recuperarea și virarea beneficiilor legale nerealizate prin Trezoreria Galați la Bugetul de Stat cu chitanța nr. 10000146469/ 18.03.2019.

3.	Școala Gimnazială „ Sfântul Nicolae" Comuna Vânători, județul Galați	15968/ 10.01.2019	101/ 18.01.2019	Gheorghe Carmen Stăvărache Nicoleta Stan Sorina	2203	2203	0	110	110	Angajamente de plată State de plată luna I-V 2019 OP 218/21.06.2019 OP 219/21.06.2019	Au fost semnate angajamente de reținere din salariu a sumelor primite necuvenit ca urmare a încadrării eronate pe coeficient, urmând ca reținerea să se facă începând cu luna Ianuarie 2019 Au fost calculate, încasate și depuse în contul Bugetului de Stat beneficiile legale nerealizate.

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Recomandarea auditorului public intern :

- Școala Gimnazială „ Sfântul Nicolae" Comuna Vânători, județul Galați va proceda la recuperarea prejudiciului creat Bugetului de Stat precum și a beneficiilor legale nerealizate.
-

Măsuri întreprinse de unitatea școlară în vederea îndeplinirii recomandării formulate de auditorul public intern :

- Școala Gimnazială „ Sfântul Nicolae" Comuna Vânători, județul Galați prin adresa nr. 55 data 13.01.2019 comunică compartimentului de audit din cadrul inspectoratului școlar recuperarea prejudiciului, anexând documente justificative, prin diminuarea sumelor brute aferente statelor de plată a lunii ianuarie-mai 2019. Au fost recuperate și beneficiilor legale nerealizate aferente sumelor primite necuvenit ca urmare a încadrării eronate pe coeficient.

	Școala Gimnazială nr.1 ComunaBăneasa, județul Galați	15968/ 10.01.2019	61/ 21.01.2019	Palade Iulian	13	13	0	0	0	Stat de plată luna XI 2018	În luna septembrie 2018 a fost încadrat eronat pe coeficient. În luna octombrie 2018 nu a fost încadrat pe tranșa de vechime corespunzătoare. Prejudiciul a fost recuperat prin diminuarea salariul aferent lunii noiembrie 2018. Unitatea de învățământ a încasat și vărsat la bigetul de stat prejudiciul constatat și beneficiile legale nerealizate

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Recomandarea auditorului public intern :

- Școala Gimnazială nr.1 Com. Băneasa, județul Galați va proceda la recuperarea prejudiciului creat Bugetului de Stat precum și a beneficiilor legale nerealizate.

Măsuri întreprinse de unitatea școlară în vederea îndeplinirii recomandării formulate de auditorul public intern :

- Școala Gimnazială nr.1 Com. Băneasa, județul Galați prin adresa nr.61data 21.01.2019 comunică compartimentului de audit din cadrul inspectoratului școlar, anexând documente justificative, recuperarea prejudiciului prin diminuarea sumelor brute aferente statului de plată lunii aferent lunii noiembrie 2018.

	Școala Gimnazială „Petru Rareș" Comuna Frumușița, județul Galați.	15968/ 10.01.2019	19/ 21.01.2019	Brînză Cătălina	1622	1622	0	218	218	Stat de plată luna XII 2018 Stat de plată luna I 2019 Stat de plată II 2019 Chitanță depunere Trezoria Galați beneficii legale nerealizate nr. 10000794764/ 07.01.2020	A fost semnat angajament de reținere, a sumelor primite necuvenit ca urmare a încadrării eronate pe coeficient, în trei tranșe lunare (decembrie 2018-ianuarie, februarie 2019). Prejudiciu a fost recuperat prin diminuarea salariului aferent lunii decembrie 2018, conform statului de plată. Diferența a fost recuperată prin diminuarea sumelor brute aferente statelor de plată a lunii ianuarie și februarie 2019. Au fost calculate, încasate și depuse în contul Bugetului de Stat beneficiile legale nerealizate.

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Recomandarea auditorului public intern :

- Școala Gimnazială ,,Petru Rareș" Comuna Frumușița, județul Galați va proceda la recuperarea prejudiciului creat Bugetului de Stat precum și a beneficiilor legale nerealizate.

Măsuri întreprinse de unitatea școlară în vederea îndeplinirii recomandării formulate de auditorul public intern :

- Școala Gimnazială ,,Petru Rareș" Comuna Frumușița, județul Galați prin adresa nr.409 data 15.03.2019 comunică compartimentului de audit din cadrul inspectoratului școlar recuperarea prejudiciului, anexând documente justificative, prin diminuarea sumelor brute aferente statelor de plată aferente lunilor, decembrie 2018, ianuarie februarie 2019 precum și a beneficiilor legale nerealizate.

6.	Școala Gimnazială „Lascăr Catargiu" Comuna Schela, județul Galați	15968/ 10.01.2019	39/ 21.01.2019	Turcu Florentina	1864	1864	0	19	19	Stat de plată luna XI 2018 Stat de plată luna XII 2018 Chit depunere Trezoria Galați beneficii legale nerealizate nr. 10000702558/ 08.03.2019	A fost semnat angajament de reținere, a sumelor primite necuvenit ca urmare a încadrării eronate pe coeficient. Prejudiciu a fost recuperat prin diminuarea salariului aferent lunii noiembrie și decembrie 2018 Au fost calculate, încasate și depuse în contul Bugetului de Stat beneficiile legale nerealizate.

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Recomandarea auditorului public intern :

- Școala Gimnazială „Lascăr Catargiu" Comuna Schela, județul Galați va proceda la recuperarea prejudiciului creat Bugetului de Stat precum și a beneficiilor legale nerealizate

Măsuri întreprinse de unitatea școlară în vederea îndeplinirii recomandării formulate de auditorul public intern :

- Școala Gimnazială Lascăr Catargiu" Comuna Schela, județul Galați prin adresa nr.282 data 11.03.2019 comunică compartimentului de audit din cadrul inspectoratului școlar, anexând documente justificative recuperarea prejudiciului prin diminuarea sumelor brute aferente statelor de plată aferente lunilor, decembrie 2018, ianuarie 2019 precum și a beneficiilor legale nerealizate.

7.	Școala Gimnazială nr. 1 Comuna Frumușița, județul Galați	15968/ 10.01.2019	27/ 18.01.2019	Paraschiv Valentin Tabac Antonel Mocanu Valerica-Vasilica Ghimpu Cornelia Darie Ioana Ambrinoc Simona Călinescu Andreea-Nicoleta Florea Tincuța	5131	5131	0	93	93	Stat de plată luna XI 2018 Stat de plată luna XII 2018 Stat de plată luna I 2019 Chitanță depunere Trezoria Galați beneficii legale nerealizate nr. 10000701900/ 06.03.2019	Au fost semnate angajamente de reținere, a sumelor primite necuvenit ca urmare a încadrării eronate pe coeficient.Prejudiciu a fost recuperat prin diminuarea salariului aferent lunii noiembrie, decembrie 2018 și ianuarie 2019. Au fost calculate, încasate și depuse în contul Bugetului de Stat beneficiile legale nerealizate.

drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 1

Recomandarea auditorului public intern :

- Școala Gimnazială nr. 1 Comuna Frumușița, județul Galați județul Galați va proceda la recuperarea prejudiciului creat Bugetului de Stat precum și a beneficiilor legale nerealizate.

Măsuri întreprinse de unitatea școlară în vederea îndeplinirii recomandării formulate de auditorul public intern :

- Școala Gimnazială nr. 1 Comuna Frumușița, județul Galați prin adresa nr.236 data 11.03.2019 comunică compartimentului de audit din cadrul inspectoratului școlar, anexând documente justificative, recuperarea prejudiciului prin diminuarea sumelor brute aferente statelor de plată aferente lunilor, noiembrie decembrie 2018, ianuarie 2019 precum și a beneficiilor legale nerealizate

8.	Liceul Tehnologic „Eremia Grigorescu”	15968/ 10.01.2019	230/ 22.01.2019	Samoilă Ștefan Vasiliu Alexandru	0	0	0	0	0	Stat de plată luna IX 2018	Încadrare eronată prin bifarea câmpului aferent reîncadrării pentru PCO. A fost

	Târgu Bujor										generată încadrarea corectă conform indicațiilor Edusal.Cadrele didactice nu au primit și nu au avut de returnat sume.
TOTAL					**11499**	**11499**	**0**	**455,5**	**455,5**		

II Misiunea de audit de regularitate/conformitate:
Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, având ca obiective principale **:**

- Verificarea respectării Codului etic /deontologic/ de conduită de către personalul angajat al Inspectoratul Școlar Județean Galați,
- Verificarea modului de implementare a Standardului „Etică și Integitate" precum și evaluarea activităților desfășurate de către consilierului de etică, de consultanță și asistență angajaților din cadrul, inspectoratului școlar cu privire la respectarea normelor de conduită din cadrul instituției.
- Verificarea cadrului organizațional şi procedural unitar de identificare a funcțiilor sensibile la nivelul inventarierii funcțiilor sensibile, a revizuirii acestuia precum și a registrului salariaților care le ocupă și implementarea unui plan pentru asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile a salariaților care ocupă aceste funcții sensibile.

Principalele constatări și recomandări formulate

Constatarea nr.1

Având în vedere, data la care a fost elaborată și adoptată procedura operațională „Etică și Integritate", avizată de președintele comisie S.C.M.I. și aprobată de inspectorul școlar general prof. Laura Marin la data de 07.06.2013, se constată că aceasta nu a fost revizuită/actualizată, ori cadrul legislativ la care se raportează, nu cuprinde prevederile aflate în vigoare la data prezentei, respectiv:

- O.S.G.G. nr. 600/20.04.2018,
- Legea nr. 571/2004 privind protecția personalului din autoritățile publice și din alte unități care semnalează încălcări ale legii,
- Legea nr. 7/2004 privind codul de conduită a funcționarilor publici cu modificările și completările aduse de Legea nr. 50/2007,
- Ordinul nr. 4831/30.08.2018 privind aprobarea Codului de etică al personalului didactic din învățământul preuniversitar de stat

Recomandarea nr.1

Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune revizuirea procedurii operaționale „Etică și Integritate", armonizată cu noul cadru normativ, aplicabil.

Măsuri întreprinse de entitate pe perioada desfășurării misiunii de audit, în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în F.I.A.P. nr.1.

Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, a aprobat prin H.C.A. nr. 12/28.05.2019 Procedura operațională „Etică și Integritate", ediția 1 revizia 1, armonizată cu noul cadru normativ, aplicabil.

Recomandarea nr. 1 a fost îndeplinită pe perioada derulării misiunii de audit

Constatarea nr. 2

Nu au fost efectuate acțiuni de verificare a gradului de cunoaștere a reglementărilor prevăzute în Codul etic/deontologic/de conduită.

Activitățile înscrise în Programul de dezvoltarea a S.C.M.I. pentru anul 2016-2018, cu privire la prelucrarea Codului etic/deontologic/de conduită, la termenele stabilite de responsabili menționați, precum și a consemnării rezultatelor prin înregistrarea în Procesul verbal de prelucrare a Codului, nu au fost efectuate de persoanele responsabile (secretariat, șefi structuri organizatorice).

Drept pentru care a fost întocmit FIAP nr. 2

Recomandarea nr.2

Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune Președintelui Structurii S.C.M.I., verificarea modului de realizare a acțiunilor incluse în program, a îndeplinirii în termenele stabilite, precum și consemnarea și înregistrarea activităților derulate în documente specifice (procese-verbale, teste și proceduri).

Măsuri întreprinse de entitate pe perioada desfășurării misiunii de audit, în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în F.I.A.P. nr.2.

Conducerea I.S.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, a dispus consilierului de etică, numit prin decizia nr.761/28.05.2019, realizarea acțiunilor de verificare a gradului de cunoaștere a prevederilor Codului etic/deontologic/de conduită, consemnarea și înregistrarea activităților derulate în documente specifice și desfășurarea unor activități în scopul îmbunătățirii gradului de cunoaștere și menite să clarifice diverse dileme etice.

Constatarea nr. 3

Având în vedere data la care a fost elaborată și adoptată procedura „Semnalarea neregularităților" (anexa nr.7), avizată de președintele comisie S.C.M.I. și aprobat de inspectorul școlar general prof. Laura Marin la data de 07.06.2013, precum și a reviziilor/actualizărilor întreprinse, se constată că aceasta nu a fost revizuită/actualizată ori cadrul legislativ la care se raportează, nu cuprinde prevederile aflate în vigoare la data prezentei, respectiv:

- O.S.G.G. nr. 600/20.04.2018,
- Legea nr. 571/2004 privind protecția personalului din autoritățile publice și din alte unități care semnalează încălcări ale legii,
- Legea nr. 7/2004 privind codul de conduită a funcționarilor publici cu modificările și completările aduse de Legea nr. 50/2007,
- Ordinul nr.4831/30.08.2018 privind aprobarea Codului de etică al personalului didactic din învățământul preuniversitar de stat,

Drept pentru care a fost întocmit F.I.A.P. nr.3

Recomandare nr. 3

Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune revizuirea procedurii operaționale „Semnalarea neregularităților" armonizată cu noul cadru normativ, aplicabil.

Măsuri întreprinse de entitate pe perioada desfășurării misiunii de audit, în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în F.I.A.P. nr.3

Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, a aprobat prin H.C.A. nr. 12/28.05.2019 Procedura operațională „Semnalarea neregularităților", ediția 1 revizia 1, armonizată cu noul cadru normativ, aplicabil.

2.2. Evaluarea implementării măsurii preventive „Consilier de etică"

Constatarea nr.4

Nu a fost elaborată o procedură operațională, prin care să fie desemnat consilier de etică și pe cale de consecință nu a fost numită o persoană cu atribuții de consilier de etică, la nivelul entității.

Drept pentru care a fost întocmit FIAP nr.4

Recomandarea nr.4

Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune elaborarea unei proceduri operaționale, în baza cadrului normativ aflat în vigoare, aplicabil, având ca scop final, desemnarea la nivelul entității, a unui consilier de etică.

Atribuțiile specificate în O.S.G.G. nr. 600/07.05.2018, respectiv, Legea nr.7/2004 cu modificările și completările ulterioare urmând a fi exercitate în baza unui act administrativ sau prin completarea fișei postului cu atribuția distinctă de consiliere etică și monitorizare a respectării normelor de conduită.

Măsuri întreprinse de entitate pe perioada desfășurării misiunii de audit, în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în F.I.A.P. nr.4

Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, a dispus prin decizia nr. 761/28.05.2019, numirea consilierului de etică a dnei. Mușunoiu Novetschi Monica Iuliana-inspector școlar pentru managementul resurselor umane.

Recomandarea nr.4 a fost îndeplinită pe perioada derulării misiunii de audit

2.3. Evaluarea implementării măsurii preventive „Funcții sensibile"

Constatarea nr.5

Având în vedere data la care a fost elaborată și adoptată procedura „Managementul funcțiilor sensibile", avizată de președintele comisie S.C.M.I. și aprobată de inspectorul școlar general prof. Laura Marin la data de 07.06.2013, precum și a reviziilor/actualizărilor întreprinse, se constată că aceasta nu a fost revizuită/actualizată ori cadrul legislativ la care se raportează, nu cuprinde prevederile aflate în vigoare la data prezentei, respectiv:

- O.S.G.G. nr. 600/20.04.2018;
- Legea nr. 571/2004 privind protecția personalului din autoritățile publice și din alte unități care semnalează încălcări ale legii;
- Legea nr. 7/2004 privind codul de conduită a funcționarilor publici cu modificările și completările aduse de Legea nr. 50/2007;
- Ordinul nr. 4831/30.08.2018 privind aprobarea Codului de etică al personalului didactic din învățământul preuniversitar de stat.

- **Drept pentru care a fost întocmit F.I.A.P. nr.5**

Recomandarea nr.5

Conducerea I.S.J. Galați în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune revizuirea procedurii operaționale „Managementul funcțiilor sensibile" armonizată cu noul cadru normativ, aplicabil.

Măsuri întreprinse de entitate pe perioada desfășurării misiunii de audit, în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în F.I.A.P. nr.5

Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, a aprobat prin H.C.A. nr. 12/28.05.2019 Procedura operațională „Managementul funcțiilor sensibile", ediția 1 revizia 1, armonizată cu noul cadru normativ, aplicabil.

Recomandarea nr.5 a fost îndeplinită pe perioada derulării misiunii de audit

Constatarea nr.6

Cu toate că prin decizia nr. 22/22.01.2018 (anexa nr. 4, pag. 6), conducerea entității numește Structura de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea și/sau dezvoltarea S.C.M.I. cu atribuții stabilite în identificarea și inventarierea funcțiilor sensibile, acestea nu a fost efectuate.

Drept pentru care a fost întocmit F.I.A.P. nr.6

Recomandarea nr.6

Conducerea entității va dispune identificarea și inventarierea funcțiilor sensibile la nivelul fiecărui compartiment funcțional din cadrul entității și centralizarea acestora la nivelul I.Ș.J. Galați.

Măsuri întreprinse de entitate pe perioada desfășurării misiunii de audit, în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în F.I.A.P. nr.6

Președintele comisie S.C.I.M. în conformitate cu prevederile, atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, a dispus identificarea și inventarierea funcțiilor sensibile în compartimentele funcționale din cadrul entității și centralizarea acestora la nivelul inspectoratului.

În acest sens a fost realizată identificarea funcțiilor sensibile și lista inventar a funcțiilor sensibile.

Recomandarea nr.6 a fost îndeplinită pe perioada derulării misiunii de audit

Constatarea nr.7

În absența unui inventar al funcțiilor sensibile, precum și a domeniilor specifice de competență cu specializare punctuală a salariaților entității sau a existenței unor funcții care necesită un anumit grad de pregătire, se constată că acest principiu, nu poate fi aplicat.

Drept pentru care a fost întocmit F.I.A.P. nr.7

Recomandarea nr. 7

Conducerea entității va dispune ulterior inventarierii funcțiilor sensibile și centralizării acestora la nivelul I.Ș.J. Galați, elaborarea unui plan de gestionare a acestora, prin elaborarea unor măsuri, astfel încât, efectele negative asupra activităților desfășurate să fie minime (rotirea atribuțiilor care fac ca posturile să devină sensibile), în condițiile existenței unei polivalențe profesionale ale salariaților, prin permutarea atribuțiilor unor posturi, cu atribuții ale altor posturi, fără a se modifica condițiile specifice funcției respective.

Măsuri întreprinse de entitate pe perioada desfășurării misiunii de audit, în vederea îndeplinirii recomandărilor formulate în F.I.A.P. nr.7

În condițiile în care a fost efectuată identificarea și inventarierea funcțiilor sensibile, conducerea I.Ș.J. Galați în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, a prezentat măsurile existente implementate, în vederea limitării efectelor negative ca urmare a activităților desfășurate de salariații aflați în funcții sensibile .

Recomandarea nr.7 a fost îndeplinită pe perioada derulării misiunii de audit

De asemenea au fost planificate în anul 2019 având ca obiect :

III Misiune de audit de regularitate/conformitate:
„Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial și al rezultatelor obținute. Vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din patrimoniul propriu",

programată a se desfășura la Școala Gimnazială nr.7 Galați ,

IV Misiunea de audit de regularitate/conformitate :
„Auditarea activităților financiare sau cu implicații financiare, din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de beneficiarii finali. Obiective și activități finanțate de la bugetul statului în conformitate cu prevederile Legii Educației Naționale",

programată a se desfășura la Liceul Tehnologic „Anghel Saligny" Galați și

V Misiunea de audit de regularitate/conformitate :
„Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial și al rezultatelor obținute",

programată a se desfășura la Inspectoratul Școlar Județean Galați, au fost reprogramate.

Având în vedere că actualizarea planului de audit public intern se face în funcție de:

- Modificările legislative sau organizatorice, care schimba gradul de semnificație a auditării anumitor operațiuni, activități sau acțiuni ale sistemului,
- Solicitarile UCAAPI/entitatea publică ierarhic imediat superioară de a introduce/înlocui/elimina unele misiuni din planul de audit intern,

acesta a fost actualizat prin **întocmirea Referatului de modificare a planului de audit public intern**, înregistrat cu nr.10859 data 14.08.2019 aprobat de conducătorul entității publice, ca urmare a solicitării exprimate de Compartimentul de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale prin adresa nr. 468/30.07.2019, în care se solicită verificarea/ controlul/auditul solicitărilor transmise de unitățile de învățământ preuniversitar de stat având, cu tematica:

„Verificarea respectării cadrului legislativ privind compensarea în bani a concediilor de odihnă neefectuate de către cadrele didactice " ,

planul de audit 2019, a fost modificat prin reprogramarea misiunilor de audit a fi desfășurate la *Școala Gimnazială nr.7 Galați și Liceul Tehnologic „Anghel Saligny" Galați.*

Având în vedere adresa nr. 697/18.11.2019 transmisă de Compartimentului de Audit Intern-Corpul de Control din cadrul Ministerului Educației Naționale și ținând seama de solicitarea transmisă de Compartimentul Financiar Contabil din cadrul I.Ș.J. Galați de suplimentare a sumei solicitate în vederea asigurării creditelor necesare plății integrale a drepturilor drepturilor bănești, Compertimentul de Audit din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați a desfășurat în perioada 18.11-24.11.2019 o acțiune de verificare prin care a gradului de conformare a unităților de învățământ la prevederile legale în vigoare referitoare la acordarea de daune interese moratorii, în urma acțiunii de verificare/control fiind încheiat o notă control transmisă către Compartimentul de Audit Intern-Corpul de Control din cadrul Ministerului Educației Naționale.

Verificările întreprinse au relevat :

- peste 91% unitățile de învățământ deținеau la data controlului, admiteri ale cererilor de lămurire a dispozitivului sentințelor civile, pronunțate de Tribunalul Galați/Tecuci/Tg Bujor în dosarele având ca obiect acordarea de daune interese moratorii, dispunând lămurirea dispozitivului acestora, în sensul că dobânda acordată este dobândă penalizatoare, în sensul art. 1 alin. 3 din OG nr. 13/2011, procedând la calcularea și plata acestor drepturi în conformitate cu documentele justificative deținute,
- pe rolul instanțelor se aflau solicitări de clarificare depuse de unitățile de învățământ cu termene stabilite în luna ianuarie 2020, pentru aproximativ 6% din totalul unităților de învățământ (exe. Liceul Tehnologic „Costache Conache" Com. Pechea Jud.

Galați, Seminarul Teologic „Sf Apostol Andrei" Galați, Școala Gimnazială „Emil Panitescu" Com. Cudalbi Jud Galați, Școala Gimnazială nr. 1 Com Foltești Jud. Galați, Școala Gimnazială „V.I.Popa" Com Ivești, Școala Gimnazială „Negoiță Dănăilă" Sat Bucești Com. Ivești jud. Galați, Școala Gimnazială nr. 1 Com Liești jud. Galați, Școala Gimnazială nr. 2 Com Liești jud. Galați, Școala Gimnazială nr. 1 Com. Matca Jud. Galați, Școala Gimnazială „Gabriel Drăgan" Com Nicorești jud. Galați, Liceul Tehnologic nr. 1 Com. Cudalbi Jud. Galați),

- la data efectuării controlului /verificărilor un procent de 3% din unitățile de învățământ nu solicitaseră instanțelor de judecată, lămurirea dispozitivului sentinței civile, pronunțate în dosarele având ca obiect acordarea de daune interese moratorii (exe. Grădinița cu Program Prelungit „Sf Stelian" Galați, Grădinița cu Program Prelungit nr.30 Galați, Școala Gimnazială nr.1 Com Frumușița Jud. Galați, Școala Gimnazială „Petru Rareș" Com Frumușița Jud. Galați, Școala Gimnazială nr.1 Com. Priponești Jud. Galați) efectuând plăți beneficiarilor la nivelul dobânzii remuneratorii, urmând ca în perioda imediat următoare să solicite instanțelor de judecată, admiterea cererilor de lămurire a dispozitivului sentințelor civile, pronunțate în dosarele având ca obiect acordarea de daune interese moratorii, și să dispună lămurirea dispozitivului acestora.

De asemenea, misiunea de audit cu tema *„Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial al rezultatelor obținute"*, programată a se desfășura în perioada 12.09.2019-30.11.2019, la Inspectoratul Școlar Județean Galați, cuprinsă în planul de audit în baza recomandărilor formulate în Raportul de Audit întocmit de către auditorul intern din cadrul Compartimentului de Audit al Ministerului Educației Naționale ca urmare a evaluării activității desfășurate de compartimentul de audit din cadrul inspectoratului școlar, misiunea a fost reprogramată pentru anul 2020, întrucât în baza Ordinului de serviciu nr. 581/05.09.2019 transmis de Compartimentul de Audit Intern-Corpul de Control din cadul Ministerului Educației Naționale, în perioada 13.09.2019-08.10.2019 am fost cooptat în echipa desemnată a efectua un control la Inspectoratul Școlar Județean Iași.

Având în vedere prevederile art. 104 #M.18 pct 5.1-5.4 din Legea Educației Naționale cu modificările și completările ulterioare :
„ În cazuri excepționale, atunci când sumele repartizate în baza standardelor de cost nu asigură plata drepturilor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d) :
„a) cheltuieli cu salariile, sporurile, indemnizațiile şi alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum şi contribuțiile aferente acestora;
b) cheltuieli cu pregătirea profesională;
c) cheltuieli cu evaluarea periodică a elevilor;
d) cheltuieli cu bunuri şi servicii ",
la unele unități de învățământ cu personalitate juridică, în cadrul sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată aprobate județului/municipiului Bucureşti prin legea bugetului de stat, direcțiile regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice, respectiv a municipiului Bucureşti, cu asistența tehnică de specialitate a inspectoratelor şcolare, pot efectua redistribuiri ale sumelor repartizate pe comune, oraşe, municipii şi sectoare ale municipiului Bucureşti cu această destinație sau pot proceda la repartizarea sumelor rămase nerepartizate, după caz.
„Aprobarea redistribuirii/repartizării sumelor potrivit prevederilor alin. (5^1) se va face numai după verificarea de către inspectoratul şcolar, pe baza raportului de audit/control, a modului de angajare şi utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per elev/preşcolar şi după verificarea corelării numărului de personal cu numărul de elevi. În

urma verificării, inspectoratul şcolar stabileşte şi propune direcţiilor regionale ale finanţelor publice/administraţiilor judeţene ale finanţelor publice, respectiv a municipiului Bucureşti sumele ce urmează a fi redistribuite/repartizate suplimentar.
(5^3) Redistribuirea sumelor între unităţi de învăţământ cu personalitate juridică din cadrul aceleiaşi unităţi administrativ-teritoriale se aprobă de consiliul local, la propunerea primarului, cu avizul conform al inspectoratului şcolar.
(5^4) Redistribuirea sumelor între unităţi de învăţământ cu personalitate juridică, potrivit prevederilor alin. (5^1) şi (5^2), conduce implicit la modificarea bugetelor iniţiale aprobate, calculate pe baza costurilor standard per elev/preşcolar",

compartimentul de audit intern a efectuat verificarea solicitărilor de suplimentare a bugetului aprobat în baza costului standard per elev la un număr de 108 unităţi de învăţământ preuniversitar de stat care au solicitat suplimentarea bugetului aprobat în baza costului standard per elev în vederea asigurării creditelor necesare cheltuielilor cu salariile, sporurile, indemnizaţiile şi alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum şi a contribuţiile aferente acestora.

Acţiunea de verificare/control a avut ca temă :

„Respectarea modalităţii de încadrare a cheltuielilor de personal în bugetul aprobat în exerciţiul bugetar 2019, respectiv, asigurarea plăţii integrale atât a drepturilor salariale cât şi a contribuţiilor reţinute de la angajaţi şi a celor datorate de angajator"

a fost derulată în perioada august-decembrie 2019 şi a constat în verificarea următoarelor documente solicitate:

1. Anexa A 1-Calculul privind plăţile drepturilor de personal, aferente anului bugetar 2019;
2. Anexa A2-Indicatori normare în anul şcolar 2018-2019;
3. Anexa A3-Situaţie privind modul de îndeplinire a obligaţiilor fiscale aferente contribuţiilor datorate de angajator/asigurat bugetului consolidat/de stat;
4. Anexa A4-Situaţia încadrării personalului didactic, didactic auxiliar şi nedidactic în anul şcolar 2018-2019;
5. Anexa A5-Situaţia privind indemnizaţiile pentru incapacitate temporară de muncă în anul şcolar 2018-2019;
6. Anexa A6-Situaţia sumelor declarate, achitate şi/sau restante către bugetul de stat / bugetul consolidat/ de stat şi fonduri speciale în anul şcolar 2018-2019;
7. Anexa A7-Tabel cu numărul de elevi pentru fiecare clasă în anul şcolar 2018-2019, însoţit de extrasul SIIIR pe formaţiuni de studiu (grupe, clase sau ani de studiu), iar în cazul în care există clase cu număr de elevi/preşcolari sub sau peste cel prevăzut de art.63 pct. (1), lit.a-h, din Legea nr.1/2011 a Educaţiei Naţionale, se va anexa în copie Hotărârea Consiliului de Administraţie a Inspectoratului Şcolar Judeţean Galaţi, privind aprobarea funcţionării peste, sau sub efectiv;
8. Anexa A 8-Calcul privind plăţile aferente drepturilor salariale în anului şcolar 2018-2019 pe total /forme de învăţământ,
9. Anexa A 9- Situaţia privind angajarea pe perioada determinată cadrelor didactice - PCO în timpul anului şcolar 2018-2019
10. Anexa A 10- Situaţia privind numărul de elevi plecaţi / înscrişi în anul şcolar 2018-2019;

11. Anexa A 11- Situație statistică comparativă a numărului de norme aprobate în anul școlar 2017-2018, cu numărul de norme în anul școlar 2018-2019, a plăților efectuate în anul financiar 2018 la data solicitării și a necesarului pentru asigurarea plății drepturilor salariale până la data de 31.12.2019;
12. Anexa A12- Copie conform cu originalul a formularelor privind normarea personalului didactic, didactic-auxiliar și nedidactic, depuse la începutul anului școlar 2018-2019 la Compartimentul Normare-Salarizare în vederea obținerii avizului de conformitate;
13. Anexa A13-Copie conform cu originalul după fila de buget aprobată de către I.Ș.J. Galați pe total forme de învățământ,
14. A14-Copie conform cu originalul a formularului de buget F1103, încărcat în aplicația Forexebug,
15. A15-Copie conform cu originalul a ultimului formular de monitorizare a cheltuielilor finanțate de la Bugetul de stat, transmis de unitatea școlară compartimentului financiar contabil, din cadrul inspectoratului școlar,
16. A16-Copie conform cu originalul al ultimului extras descărcat din aplicația Forexebug, privind deschiderea de credite bugetare, necesare plății drepturilor salariale,
17. A17-Copie conform cu originalul al raportului COFOG privind execuția conturilor aferente plății drepturilor salariale la data de 30 ale lunii anterioare pentru care se depune solicitarea,
18. A18-Fundamentarea sumelor solicitate pentru suplimentarea bugetului aferent cheltuielilor de personal, în care să se precizeze cauzelele neîncadrării cheltuielilor de personal în bugetul aprobat în baza costului standard per elev, precum și măsurile întreprinse de conducerea unității de învățământ, în vederea respectării prevederilor art.34-35 pct.(1) din O.U.G. nr. 114/2018.

În urma efectuării verificărilor s-a acordat avizul favorabil suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard per elev, fiind totodată următoarele probleme care contribuie la neîncadrarea în costul standard per elev:

- Imposibilitatea comasării unor clase aflate în ultimul an de studiu cu un număr de elevi sub media prevăzută de lege;
- Imposibilitatea comasării unor clase din cadrul liceelor/colegiilor tehnologice cu efective sub numărul mediu stabilit de prevederile legale, întrucât au specializări sau profile diferite;
- Liceele /colegiile cu profil tehnic unde în proporție de 75 % cadrele didactice au peste 25-30 de ani vechime, respectiv 60% din cadrele didactice au grad didactic I.
- Imposibilitatea comasării unor clase/grupe de elevi/preșcolari în mediul rural, sau efectuare de simultane datorate unor dificultăților de ordin geografic sau logistic;
- În cazul liceelor cu profil vocațional (de ex.Liceul de Artă) funcționează și învățămînt primar I-IV dar și gimnazial V-VIII, programa cuprinzând ore grup (de ex. pictură) dar și ore individuale, spre exemplu la clasele I-IV sunt prevăzute un număr de 2 ore/ săptămână / elev* nr.elevi înscriși * nr săptămâni an școlar (74 elevi înscriși), iar pentru orele individuale de studiu instrument la clasele V-VIII sunt prevăzute un număr de 3 ore/ săptămână / elev* nr.elevi înscriși * nr săptămâni an

școlar (80 elevi), respectiv clasele IX-XII unde sunt prevăzute un număr de 4 ore /elev*nr. de elevi înscriși*nr. săptămîni /an școlar pentru studiu instrument (71 elevi).

- Creșterea semnificativă a numărului de cadre didactice cu vechime în învățământ de peste 25 de ani care optează pentru norma redusă;
- În unele școli gimnaziale în special din mediul rural au fost încadrate prin redistribuire cadre didactice pe fracțiuni de normă, acestea având vechime mare în învățământ și grad didactic I / II;
- În cadrul unităților de învățământ din județul Galați sunt 43 de clase cu predare a unei limbi moderne în regim intensiv sau în regim bilingv, constituirea de grupe în vederea studierii disciplinelor în regim intensiv sau în regim bilingv, se face în condițiile existenței de resurse umane și materiale, acest fapt implică și redimensionarea resursei financiare. Întrucât numărul de ore de studiu este mai mare cu cel puțin 2 ore, față de cel prevăzut în trunchiul comun prin Planul-cadru de învățământ în cazul studierii unei limbi moderne în regim intensiv și cu cel puțin 3 ore față de cel prevăzut în trunchiul comun comun prin Planul-cadru de învățământ în cazul claselor cu predare în regim bilingv, este necesară o abordare financiară diferită,

Ca urmare a analizării rapoartelor de control, întocmite în urma verificării modului privind angajarea și utilizarea sumelor alocate pentru finanțarea cheltuielilor de personal, Inspectoratul Școlar Județean Galați a impus următoarele măsuri:

- Efectuarea de simultane la grupele preșcolare sau clasele primare, acolo unde se impune, dar în special în mediul rural, în măsura în care condițiile geografice, precum și cele logistice (săli de clasă, microbuz pentru transport, distanță parcursă) o permit;
- Urmărirea de către inspectorii școlari cu competențe, a încadrărilor și a normării corespunzătoare cu prevederile legale;
- Aprobarea de către Inspectoratul Școlar Județean Galați, a transferurilor elevilor între unitățile de învățământ, se efectuează numai după o analiză atentă a documentelor justificative, înaintate de către solicitant și după o examinare riguroasă a impactului creat asupra numărului de elevi din clasa / unitatea de învățământ;
- Dimensionarea rețelei școlare în corespondență cu normele și prevederile în vigoare

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

III.1. Înfiinţarea şi funcţionarea auditului public intern

III.1.1. Înfiinţarea auditului public intern

Inspectoratul Şcolar Judeţean Galaţi este subordonat Ministerului Educaţiei Naţionale organizat la nivel judeţean acţionând pentru realizarea obiectivelor educaţionale prevăzute de Legea Învăţământului în domeniul învăţământului preuniversitar.

Inspectoratul Şcolar Judeţean Galaţi îşi desfăşoară întreaga activitate pe baza Legii Învăţământului, a Statutului Personalului Didactic, a hotărârilor şi ordonanţelor emise de Guvernul României, a tuturor actelor normative ce decurg din conţinutul Legii Învăţământului, precum şi a ordinelor, precizărilor elaborate de Ministerul Educaţiei Naţionale şi Cercetării Ştiinţifice.

Prin activitatea managerială, Inspectoratul Şcolar Judeţean Galaţi urmăreşte realizarea prevederilor Legii Învăţământului referitoare la finalităţile învăţământului, accesul la toate nivelurile şi formele de învăţământ ale cetăţenilor, fundamentarea judicioasă a reţelei de învăţământ, asigurarea condiţiilor optime desfăşurării procesului instructiv-educativ de învăţământ şi educaţie (curriculum).

Asigură şi stimulează, în condiţiile prevăzute de lege, descentralizarea la nivelul unităţilor din subordine. De asemenea, Inspectoratul Şcolar Judeţean Galaţi încheie contracte colective de muncă cu organizaţiile sindicale, potrivit legislaţiei în vigoare, asigură şi urmăreşte aplicarea legislaţiei, a planurilor de învăţământ, a programelor analitice şi a altor acte normative emise de Ministerul Educaţiei Naţionale, în organizarea, conducerea şi desfăşurarea procesului instructiv-educativ. Asigură şi coordonează aprovizionarea unităţilor de învăţământ din subordine cu manuale pentru învăţământul general obligatoriu, prospectarea pieţei şi lansează comanda de manuale pentru licee, şcoli profesionale şi şcoli postliceale, asigură necesarul de programe şcolare, planuri de învăţământ, imprimate tipizate, ordine şi instrucţiuni ale Ministerului Educaţiei Naţionale precum şi alte acte normative elaborate.

Conducerea Inspectoratului Şcolar Judeţean Galaţi având în vedere prevederile Ordonanţei nr.119/1999 şi Ordinul M.F.nr.332/2000, începând cu data de 28 iunie 2000, în cadrul Inspectoratului Şcolar Judeţean Galaţi prin Decizia nr.330/28.06.2000 se înfiinţează biroul de audit intern. Prin Decizia nr.933/27.11.2003 serviciul audit se reorganizează în compartiment de audit public intern coordonat de inspectorul şcolar general.

<table>
<tr><th></th><th colspan="2">ORGANIZARE</th><th>FUNCŢIONARE</th></tr>
<tr><td rowspan="3">Structură de audit public intern</td><td rowspan="3">Organizată (înfiinţată)</td><td rowspan="2">Prin structură proprie de audit public intern</td><td>Funcţională (cu posturi ocupate integral)</td></tr>
<tr><td>Nefuncţională (cu toate posturile vacante)</td></tr>
<tr><td>Prin furnizarea funcţiei de audit public intern de către organul ierarhic superior</td><td>Funcţională (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la</td></tr>
</table>

			entitatea din subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice)
			Nefuncțională (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcțional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern în ultimii 3 ani la entitatea subordonată)
	Neorganizată (nu a fost înființată)	-	**Nefuncțională** (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională)

La nivelul **Inspectoratul Școlar Județean Galați** funcția de audit public intern este înființată la nivel de **compartiment**.

La nivelul **Inspectoratul Școlar Județean Galați** există un număr de ***174* entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice**. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

- **nu este cazul**

Auditul public intern este asigurat de către **Inspectoratul Școlar Județean Galați** pentru următoarele entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate:

1	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.1 Galați
2	Grădinița Cu Program Prelungit "Elena Doamna" Galați
3	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.7 Galați
4	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.9 Galați
5	Grădinița Cu Program Prelungit "Sfantul Stelian" Galați
6	Grădinița Cu Program Prelungit "Tedi" Galați
7	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.30 Galați
8	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.36 Galați
9	Grădinița Cu Program Prelungit "Licurici" Galați
10	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.39 Galați
11	Grădinița Cu Program Prelungit "Codruta" Galați
12	Grădinița Cu Program Prelungit "Step By Step" Galați
13	Grădinița Cu Program Prelungit "Motanul Incaltat" Galați
14	Grădinița Cu Program Prelungit "Camil Ressu" Galați

15	Grădinița Cu Program Prelungit "Croitorasul Cel Viteaz" Galați
16	Grădinița Cu Program Prelungit "Arlechino" Galați
17	Gradinita Cu Program Normal "Prichindel" Galați
18	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.64 Galați
19	Școala Gimnazială "Constantin Gh. Marinescu" Galați
20	Școala Gimnazială Nr.3 Galați
21	Școala Gimnazială Nr.5 Galați
22	Școala Gimnazială Nr.7 Galați
23	Școala Gimnazială Nr.10 Galați
24	Școala Gimnazială "Mihail Sadoveanu" Galați
25	Școala Gimnazială ,,Miron Costin,, Galați
26	Școala Gimnazială "Elena Cuza" Galați
27	Școala Gimnazială Nr.16 Galați
28	Școala Gimnazială Nr.17 Galați
29	Școala Gimnazială Nr.18 Galați
30	Școala Gimnazială "Ludovic Cosma" Galați
31	Școala Gimnazială Nr.20 Galați
32	Școala Gimnazială Nr.22 Galați
33	Școala Gimnazială Nr.24 Galați
34	Școala Gimnazială Nr.25 Galați
35	Școala Gimnazială Nr.26 Galați
36	Școala Gimnazială Nr.28 Galați
37	Școala Gimnazială Nr.29 Galați
38	Școala Gimnazială Nr.33 Galați
39	Școala Gimnazială "Mihai Viteazul" Galați
40	Școala Gimnazială "Grigore Moisil" Galați
41	Școala Gimnazială "Iulia Hasdeu" Galați
42	Școala Gimnazială "Sfantul Grigorie Teologul" Galați
43	Școala Gimnazială "Sfintii Imparati" Galați
44	Școala Gimnazială "Dan Barbilian" Galați
45	Colegiul National "Vasile Alecsandri" Galați
46	Colegiul National "Mihail Kogalniceanu" Galați
47	Colegiul National "Alexandru Ioan Cuza" Galați
48	Liceul Teoretic "Emil Racovita" Galați
49	Liceul Teoretic "Dunarea" Galați
50	Colegiul National "Costache Negri" Galați
51	Liceul De Arte "Dimitrie Cuclin" Galați
52	Liceul Cu Program Sportiv Galați
53	Seminarul Teologic Ortodox "Sf. Andrei" Galați
54	Colegiul Economic "Virgil Madgearu" Galați
55	Liceul Tehnologic De Marină Galați
56	Colegiul Tehnic "Radu Negru" Galați
57	Colegiul Tehnic "Aurel Vlaicu" Galați
58	Colegiul Tehnic "Paul Dimo" Galați
59	Colegiul Tehnic "Traian Vuia" Galați
60	Liceul Tehnologic Transporturi Cai Ferate Galați

61	Colegiul De Industrie Alimentara "Elena Doamna" Galați
62	Colegiul Tehnic De Alimentatie Si Turism "Dumitru Motoc" Galați
63	Liceul Teoretic "Mircea Eliade" Galați
64	Liceul Tehnologic "Anghel Saligny" Galați
65	Liceul Teoretic "Sfanta Maria" Galați
66	Școala Gimnazială "Stefan Cel Mare" Galați
67	Grădinița Cu Program Prelungit "Prichindel" Tecuci
68	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.14 Tecuci
69	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.16 Tecuci
70	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.17 Tecuci
71	Școala Gimnazială "Anghel Rugina" Tecuci
72	Școala Gimnazială "Gheorghe Petrascu" Tecuci
73	Școala Gimnazială "Ion Petrovici" Tecuci
74	Școala Gimnazială "Elena Doamna" Tecuci
75	Școala Gimnazială "Stefan Octavian Iosif" Tecuci
76	Școala Gimnazială "Nicolae Balcescu" Tecuci
77	Școala Gimnazială "Dimitrie Sturdza" Tecuci
78	Școala Gimnazială "Iorgu Iordan" Tecuci
79	Colegiul National "Spiru Haret" Tecuci
80	Colegiul National "Calistrat Hogas" Tecuci
81	Liceul Tehnologic "Elena Caragiani" Tecuci
82	Colegiul National De Agricultura Si Economie Tecuci
83	Liceul Tehnologic "Ovid Caledoniu" Tecuci
84	Liceul Teoretic "Paul Bujor" Beresti
85	Școala Gimnazială Nr 1 Munteni
86	Liceul Tehnologic "Eremia Grigorescu" Tg.Bujor
87	Școala Gimnazială "Grigore Hagiu" Tg.Bujor
88	Școala Gimnazială Nr.1 Barcea
89	Școala Gimnazială Nr.2 Barcea
90	Școala Gimnazială "Gheorghe Si Maria Tasca" Balabanesti
91	Școala Gimnazială Nr. 1 Radesti
92	Școala Gimnazială Nr. 1 Balasesti
93	Școala Gimnazială Nr. 1 Baleni
94	Școala Gimnazială Nr. 1 Baneasa
95	Școala Gimnazială Nr. 1 Slivna
96	Școala Gimnazială "Unirea" Branistea
97	Școala Gimnazială Nr. 1 Brahasesti
98	Școala Gimnazială Nr. 1 Toflea
99	Școala Gimnazială "Natalia Negru" Buciumeni
100	Școala Gimnazială Nr. 1 Cavadinesti
101	Școala Gimnazială "George Ivascu" Certesti
102	Școala Gimnazială Nr.1 Corni
103	Liceul Tehnologic Nr. 1 Corod
104	Școala Gimnazială Nr. 1 Blanzi
105	Școala Gimnazială "General Dumitru Damaceanu" Cosmesti
106	Școala Gimnazială "Elena Negri" Costache Negri

107	Școala Gimnazială "Sfantul Gheorghe" Cuca
108	Liceul Tehnologic Nr. 1 Cudalbi
109	Școala Gimnazială "Prof. Emil Panaitescu" Cudalbi
110	Școala Gimnazială Nr. 1 Draganesti
111	Școala Gimnazială Nr. 1 Malu Alb
112	Școala Gimnazială Nr. 1 Draguseni
113	Școala Gimnazială Nr.1 Adam
114	Școala Gimnazială Nr.1 Fartanesti
115	Școala Gimnazială Nr. 1 Foltesti
116	Școala Gimnazială Nr. 1 Frumusita
117	Școala Gimnazială "Petru Rares" Frumusita
118	Școala Gimnazială "Sf. Trei Ierarhi" Hanu Conachi
119	Școala Gimnazială Nr. 1 Ghidigeni
120	Școala Gimnazială "Ion Creanga" Talpigi
121	Școala Gimnazială Nr. 1 Gohor
122	Școala Gimnazială Nr. 1 Grivita
123	Școala Gimnazială Nr.1 Independenta
124	Liceul Tehnologic "Hortensia Papadat Bengescu" Ivesti
125	Școala Gimnazială "Victor Ion Popa" Ivesti
126	Școala Gimnazială "Negoita Danaila" Bucesti
127	Școala Gimnazială Nr. 1 Jorasti
128	Școala Gimnazială Nr.1 Liesti
129	Școala Gimnazială Nr.2 Liesti
130	Școala Gimnazială "Sfantul Nicolae" Liesti
131	Școala Gimnazială Nr.1 Matca
132	Gradinita Cu Program Normal Nr.1 Matca
133	Școala Gimnazială "Dimitrie Cantemir" Matca
134	Școala Gimnazială "Gheorghe Poalelungi" Mastacani
135	Școala Gimnazială "Alexei Mateevici" Movileni
136	Școala Gimnazială Nr. 1 Ungureni
137	Școala Gimnazială "Florea Julea" Negrilesti
138	Școala Gimnazială Nr. 1 Namoloasa
139	Școala Gimnazială "Gabriel Dragan" Nicoresti
140	Școala Gimnazială Nr. 1 Poiana
141	Școala Gimnazială "Vasile Seicaru" Oancea
142	Liceul Tehnologic "Costache Conachi" Pechea
143	Școala Gimnazială "Alexandru Moruzi" Pechea
144	Gradinita Cu Program Normal "Violeta" Pechea
145	Școala Gimnazială "Dimitrie Luchian" Piscu
146	Școala Gimnazială Nr. 1 Priponesti
147	Școala Gimnazială Nr. 1 Rediu
148	Școala Gimnazială Nr. 1 Suhurlui
149	Școala Gimnazială "Lascar Catargiu" Schela
150	Școala Gimnazială Nr. 1 Fantanele
151	Școala Gimnazială Nr. 1 Slobozia Conachi

152	Școala Gimnazială "Elena Doamna" Cuza Voda
153	Școala Gimnazială "Sfanta Cuvioasa Parascheva" Smardan
154	Școala Gimnazială "Ene Patriciu" Smulti
155	Școala Gimnazială "Vasile Burlui" Suceveni
156	Școala Gimnazială Nr. 1 Sendreni
157	Liceul Tehnologic "Tudor Vladimirescu" Tudor Vladimirescu
158	Școala Gimnazială Nr. 1 Tulucesti
159	Școala Gimnazială "Tudor Pamfile" Tepu
160	Școala Gimnazială Nr.1 Umbraresti
161	Școala Gimnazială "Sf.Stelian" Umbraresti Deal
162	Școala Gimnazială "Doamna Nica" Valea Marului
163	Școala Gimnazială "Sfantul Nicolae" Vanatori
164	Școala Gimnazială Nr. 1 Varlezi
165	Școala Gimnazială "Sfantul Ierarh Nicolae" Vladesti
166	Liceul Tehnologic "Simion Mehedinti" Galați
167	Scoala Profesionala Speciala "Emil Garleanu" Galați
168	Școala Gimnazială Speciala "C-Tin. Pufan" Galați
169	Școala Gimnazială Speciala "C-Tin Paunescu" Tecuci
170	Centrul Judetean De Resurse Si Asistenta Educationala Galați
171	Casa Corpului Didactic Galați
172	Palatul Copiilor Galați
173	Clubul Sportiv Școlar Galați
174	Clubul Sportiv Școlar Tecuci

- **0** entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate nu au înființat audit public intern. Acest lucru este cauzat de faptul că aceste unități nu au solicitat **Inspectoratul Școlar Județean Galați** acceptul pentru înființarea unei structuri proprii de audit public intern sau asigurarea acestei funcții prin organul ierarhic superior. Entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care nu au înființat funcție de audit public intern sunt următoarele: **nu este cazul**

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, cele **0** care au înființat auditul public intern prin structură proprie, au optat pentru următoarea structură: **nu este cazul**

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Inspectoratul Școlar Județean Galați structura de audit public intern înființată este și funcțională.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate, funcționarea auditului public intern la cele entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici: **nu este cazul**

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Dintre cele *174* entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate ***Inspectoratul Școlar Județean Galați,*** *0* entități au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul ***Inspectoratul Școlar Județean Galați***

Restul entităților publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior sau nu au înființat această funcţie.

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la *0* din cele *0* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care au înființat audit public intern prin structură proprie.
Cele 174 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au astfel obligația de a emite și comunica către ***nu este cazul*** raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

Dintre acestea, raportul anual de activitate a fost emis de un număr de *0* entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate, informațiile furnizate de acestea regăsindu-se în cuprinsul prezentului raport.

Cauzele pentru care un număr de *0* de structuri de audit public intern funcționale nu au emis raport anual de activitate sunt următoarele: ***nu este cazul***

În vederea remedierii acestei situații și pentru prevenirea repetării acesteia, structura de audit public intern din cadrul Inspectoratul Școlar Județean Galați intenționează să promoveze următoarele măsuri: ***nu este cazul***

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

<u>La nivelul ordonatorului principal de credite</u>

<u>Referitor la poziția structurii de audit public intern:</u>

- Compartimentul de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați, reprezintă structura funcțională de bază în domeniul auditului public intern, și este organizat în subordinea directă a conducătorului entității publice şi exercită efectiv funcția de audit intern.

- La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Galați nu există o delegare de atribuții, în sensul că auditul public intern raportează efectiv unui alt nivel decât conducătorul entității.

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

- Procedura de numire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului de raportare 2019 a fost efectuată cu respectarea procedurii.

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

- În anul 2019 numirea auditorilor publici interni a fost efectuată în conformitate cu procedurii.
- În cursul anului 2019 nu au fost cazuri de aplicare a procedurii de revocare a auditorilor publici interni.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de ***0*** structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații: **nu este cazul**

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

- La ***0*** entități auditul public intern raportează conducătorului instituției. La această categorie se includ și entitățile la care auditul public intern raportează unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții. Aceste entități sunt următoarele: ***nu este cazul***

În cazul delegării de atribuții, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri: ***nu este cazul***

- La ***0*** entități auditul public intern nu raportează conducătorului instituției. Aceste entități sunt următoarele:**nu este cazul**

În acest caz, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri ***nu este cazul***

- ***0*** entități nu au furnizat informații referitoare la acest aspect. Aceste entități sunt următoarele: ***nu este cazul***

Pentru evitarea acestei probleme pe viitor, structura de audit public intern de la nivelul ordonatorului principal de credite are în vedere implementarea următoarelor măsuri: ***nu este cazul***

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

- La ***1*** entități în anul ***2019*** numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către UCAAPI sau de către entitatea ierarhică superioară;

- La ***0*** entități în anul ***2019***, numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către UCAAPI sau de către entitatea ierarhică superioară. Aceste entități sunt următoarele:

- Pentru numirea conducătorului structurii de audit public intern: **nu este cazul**
- Pentru destituirea conducătorului structurii de audit public intern: **nu este cazul**

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/destituirii conducerii structurii de audit public intern sunt următoarele: **nu este cazul**

Soluțiile avute în vedere de către **nu este cazul** pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: **nu este cazul** -

La ***0*** entități nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul ***2019.***

- ***0*** entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele: **nu este cazul**.

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

- La ***1*** entități în anul *2019* numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern;

- La ***0*** entități în anul 2019, numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern. Aceste entități sunt următoarele:

- Pentru numirea auditorilor publici interni: **nu este cazul**
- Pentru revocarea auditorilor publici interni: **nu este cazul**

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/revocării auditorilor publici interni sunt următoarele: **nu este cazul**

Soluțiile avute în vedere de către *[*pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: **nu este cazul**

- La ***0*** entități nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul ***2019***

- ***0*** entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele: **nu este cazul**.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

Compartimentul de audit public intern nu a fost să implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.

Activitatea compartimentul de audit public intern nu a fost să supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

Declarația de independență este completată de auditori publici interni cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. în cursul anului de raportare, nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor de independență.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de ***0*** structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații: **nu este cazul**

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

- La ***0*** entități în anul *2019* auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile;

- La ***0*** entități în anul *2019*, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea activităților auditabile, astfel:

Cauzele nerespectării cerințelor de neimplicare a auditorilor publici interni în derularea activităților auditabile sunt următoarele: nu este cazul

Soluțiile avute în vedere de către ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele *:* **nu este cazul**

- ***0*** entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele: **nu este cazul**

Referitor la completarea declarației de independență

- La ***1 entități*** în anul 2019, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență;

- La *0* entități în anul 2019 auditorii publici interni nu au completat declarațiile de independență. Aceste entități sunt următoarele: **nu este cazul**

Cauzele nerespectării cerințelor de completare a declarațiilor de independență sunt următoarele: **nu este cazul**

Soluțiile avute în vedere de către ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: **nu este cazul**

- 0 entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele: **nu este cazul**

III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** normele proprii nu sunt elaborate (scrise)

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Pentru totalul de *0* unități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie, situația utilizării normelor proprii este următoarea:

- *0* entități au primit acordul ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** pentru emiterea normelor proprii;
- *0* entități care nu au primit acordul ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** pentru emiterea normelor proprii.

La cele *0* entități care au primit acordul ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** pentru emiterea normelor proprii, situația emiterii acestor norme se prezintă astfel:

- ***0*** entități nu au întocmit norme proprii. Aceste entități sunt:**nu este cazul**
- ***0*** entități au întocmit normele proprii dar acestea nu au fost transmise la ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** spre avizare Aceste entități sunt: **nu este cazul**
- ***0*** entități au întocmit normele proprii și le-au transmis ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** în vederea obținerii avizului;
- ***0*** entități au întocmit normele proprii, le-au transmis ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** în vederea obținerii avizului, iar acesta le-a returnat cu observații pentru modificare/completări;
- ***0*** entități au întocmit normele proprii care au fost avizate de către ***Inspectoratul Școlar Județean Galați***
- ***0*** entități care nu au oferit informații privind stadiul normelor proprii

Există un număr de *0* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care nu au luat măsura avizării normelor proprii, deși au solicitat și au obținut acordul în acest sens. Cauzele acestei situații sunt reprezentate de faptul că ***nu este cazul***

Pentru rezolvarea situației se intenționează implementarea următoarelor măsuri: ***nu este cazul***

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** au fost identificate un număr de activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de ***22*** activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa ***100%*** . Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- *Întocmirea Ordinului de serviciu*
- *Întocmirea Declarației de independență*

- *Întocmirea notificării privind declanșarea misiunii de audit*
- *Colectarea și prelucrarea informațiilor*
- *Întocmirea Analizei riscurilor*
- *Întocmirea Elaborării programului de audit*
- *Întocmirea Ședinței de deschidere*
- *Intervenția la fața locului –colectare dovezi*
- *Evaluarea inițială a controlului intern*
- *Constatarea și raportarea iregularităților*
- *Îrevizuirea documentelor de lucru*
- *Întocmirea Ședinței de închidere*
- *Întocmirea și transmiterea Proiectului de Raport de Audit*
- *Reuniunea de concilierea*
- *ÎntocmireaRaportului de Audit*
- *Întocmirea recomandărilor*
- *Întocmirea Planului multianual de audit intern*
- *Întocmirea Planului anual de audit intern*
- *Întocmirea Programului de îmbunătățire a calității*
- *Misiunea de audit ad-hoc*
- *Elaborarea Cartei de audit intern*
- *Elaborarea Raportului de Audit Public Intern*

Din cele ***22*** activități procedurabile au fost emise un număr de ***22*** proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa ***100%***

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate ***Inspectoratul Școlar Județean Galați*** au fost identificate un număr total de ***0*** activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de *0* activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa *0%*. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele: **nu este cazul**

Din cele *0* activități procedurabile au fost emise un număr de *0* proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa *0%*

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

III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare şi îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare şi îmbunătățire a calității activității de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfăşoară în conformitate cu normele, instrucțiunile şi Codul privind conduita etică a auditorului public intern şi să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul ***Inspectoratului Școlar Județean Galați*** s-a emis PAIC cu nr. ***2015*** PAIC-ul emis actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de **01.11.2017**.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *0* structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

- ***0*** entități au elaborat PAIC;
- **0** entități nu au elaborat PAIC. Aceste entități sunt:

Cauzele nerespectării cerințelor de emitere a PAIC sunt următoarele: .

Soluțiile avute în vedere de către pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: ***nu este cazul***

- ***0*** entități nu au furnizat informații despre elaborarea PAIC. Aceste entități sunt:

Dintre cele ***0*** entități care au elaborat PAIC:

- ***0*** entități au actualizat PAIC în anul de raportare;
- ***0*** entități nu au actualizat PAIC în anul de raportare. Aceste entități sunt: ***nu este cazul***

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele: ***nu este cazul*** Soluțiile avute în vedere de către pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: ***nu este cazul***

- ***0*** entități nu au furnizat informații despre actualizarea PAIC. Aceste entități sunt: ***nu este cazul***

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit public intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit public intern.

La nivelul ordonatorului principal de credite

În anul **2019** activitatea compartimentului de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați a fost auditată de către Compartimentul de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

nu este cazul

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul entității, la data de **31 decembrie *2019,*** structura de audit public intern avea alocate un număr de***1*** de posturi de conducere, dintre care ***1*** posturi ocupate și ***0*** posturi vacante.

Din ***1*** posturi de conducere ocupate, ***1*** sunt încadrate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și ***0*** sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de **31 decembrie *2019*** structura de audit public intern avea alocate un număr de ***1*** de posturi, dintre care ***1*** posturi ocupate și ***0*** posturi vacante.

Din cele ***1*** de posturi de execuție alocate ***0*** sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Din ***1*** posturi de execuție ocupate, ***0*** sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și **1** nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- nu este cazul

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

- Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă**.
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervizor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie** și **ocupate**.

Din acest punct de vedere, situația entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate este următoarea:

- **nu este cazul**

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică şi poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierd atât competențe deosebite cât și experienţă.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuaţiei pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați şi a timpului acordat selecției acestora, precum şi din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoştințe în cadrul organizației).

La nivelul ordonatorului principal de credite

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul ***Inspectoratului Școlar Județean Galați*** la data de 01 ianuarie ***2019*** existau un număr de ***1*** persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului ***2019*** un număr de ***0*** persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- ***0*** persoane prin transfer;
- ***0*** persoane prin mutare;
- ***0*** persoane prin detașare;
- ***0*** persoane prin demisie;
- ***0*** persoane prin suspendare;
- ***0*** persoane prin pensionare;
- ***0*** persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- ***0*** persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa ***0%***care

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul ***Inspectoratului Școlar Județean Galați*** la data de 01 ianuarie ***2019*** existau un număr de ***1*** persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului ***2019*** un număr de ***0*** persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- ***0*** persoane prin transfer;
- ***0*** persoane prin mutare;
- ***0*** persoane prin detașare;
- ***0*** persoane prin demisie;
- ***0*** persoane prin suspendare;
- ***0*** persoane prin pensionare;
- ***0*** persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- ***0*** persoane prin alte metode.

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate ***Inspectoratului Școlar Județean Galați*** la data de 01 ianuarie 2019 existau un număr total ***0*** persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului ***2019*** un număr total de ***0*** persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- ***0*** persoane prin transfer;
- ***0*** persoane prin mutare;
- ***0*** persoane prin detașare;
- ***0*** persoane prin demisie;
- ***0*** persoane prin suspendare;
- ***0*** persoane prin pensionare;
- ***0*** persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- ***0*** persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa ***0%***

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate ***Inspectoratului Școlar Județean Galați*** la data de 01 ianuarie 2019 existau un număr total ***0*** persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului ***2019*** un număr total de ***0***persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- ***0*** persoane prin transfer;
- ***0*** persoane prin mutare;
- ***0*** persoane prin detașare;
- ***0*** persoane prin demisie;
- ***0*** persoane prin suspendare;

- ***0*** persoane prin pensionare;
- ***0*** persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- ***0*** persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa ***0%***

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

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul public intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

La nivelul ordonatorului principal de credite

- un auditor cu funcție de conducere

- auditor public intern I A
- Universitatea ,,Danubius" Galați, Facultatea de Ştiințe Economice, Specializarea – Contabilitate şi Informatică de Gestiune.
- Universitatea „Danubius" Galați, Facultatea de Științe Economice, studii de masterat
- Specializarea -Management Finaciar Public și Privat
- limba străină vorbită - engleză;
- limba stăină vorbită - germană;
- certificări naționale/internaționale – *nu este cazul*
- membru în organizații naționale/internaționale – *nu este cazul*

- un consilier economic gr.II S

- consilier economic grad II S
- Universitatea ,,Alexandru Ioan Cuza" Iași, Facultatea de Economie și Administrare a Afacerilor, Specializarea – Finanțe Bănci
- Universitatea „Dunărea de Jos" Galați, Facultatea de Economie și Administrare a Afacerilor, studii de masterat
- Specializarea - Management Financiar Bancar
- limba străină vorbită - engleză;
- certificări naționale/internaționale – *nu este cazul*
- membru în organizații naționale/internaționale – *nu este cazul*

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul ***Inspectoratului Școlar Județean Galați*** gradul de participare la pregătire profesională este de ***100%*** Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de ***15 zile***, fiind realizate astfel:

- ***2*** zile prin cursuri de pregătire;

- ***13*** zile prin studiu individual;
- ***0*** zile prin alte forme de pregătire.

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: **nu este cazul**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul

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

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfăşurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfăşurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:
a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfăşurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
b) plățile asumate prin angajamente bugetare şi legale, inclusiv din fondurile comunitare;
c) administrarea patrimoniului, precum şi vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare şi stabilire a titlurilor de creanță, precum şi a facilităților acordate la încasarea acestora;
f) alocarea creditelor bugetare;
g) sistemul contabil şi fiabilitatea acestuia;
h) sistemul de luare a deciziilor;
i) sistemele de conducere şi control, precum şi riscurile asociate unor astfel de sisteme;
j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): *"planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor şi de **resursele** de audit disponibile";*
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): *"Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile";*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *"Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 şi cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *"Şeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea şi desfăşurarea activităților de audit public intern şi asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."*

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "*Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern*", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul ***Inspectoratului Școlar Județean Galați*** având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de ***2*** posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de ***100%***

În vederea respectării prevederilor legale și aco%perirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de *0* posturi de auditori publici interni ocupate.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

La nivelul ordonatorului principal de credite

La întocmirea planului de audit intern pe 3 ani, s-a avut la bază un inventar complet al activităților inspectoratului şi o analiză adecvată a riscurilor asociate, precum şi aprecierea instrumentelor de control intern ataşate acestor activități, care să conducă la o selecție obiectivă a temelor misiunilor de audit intern planificate

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- criteriile semnal şi sugestiile conducătorului entității publice, deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențele constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențele consemnate în rapoartele Curții de Conturi; aprecierile unor specialişti, experți etc. cu privire la structura şi dinamica unor riscuri interne; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat; alte informații şi indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri;
- misiunile recomandate de U.C.A.A.P.I. in cazul Compartimentului Audit Intern din cadrul M.E.N. și misiunile recomandate de structura de audit de la nivelul M.E.N. în cazul compartimentelor de audit public intern din cadrul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N., fapt pentru care conducătorii entităților publice au sarcina să ia toate măsurile organizatorice pentru ca acestea să fie introduse în planul anual de audit public intern al entității publice, să fie realizate în bune condiții şi raportate în termenul fixat;
- dnumărul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N.;
- periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- tipurile de audit;
- recomandările Curții de Conturi;
- resursele de audit disponibile

La nivelul ***Inspectoratului Școlar Județean Galați*** elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de ***structurile / procesele / activitățile / proiectele / operațiunile*** din cadrul entității.

<u>La nivelul entitățiilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate</u>

Nu este cazul

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul ***Inspectoratului Școlar Județean Galați*** în anul ***2019*** au fost realizate un număr de ***2*** **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;
- *0* 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 ***27*** **iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	**20**
Financiar-contabil	
Achizițiilor publice	
Resurse umane	
Tehnologia informației	
Juridic	
Fonduri comunitare	
Funcțiile specifice entității	**7**
SCM/SCIM	
Alte domenii	
TOTAL	**27**

În cadrul misiunilor desfășurate au fost respectate normele procedurale aflate în vigoare respectiv :

- nu au fost cazuri în care auditorii interni să se regăsească în incompatibilitate față de entitatea auditată;
- constatările și recomandările formulate de auditorii interni au fost discutate pe timpul intervenției la fața locului cu reprezentanții entității/structurii auditate, care au semnat pentru luare la cunoştință fişele de identificare şi analiză a problemelor,
- nu au fost semnalate cazuri în care reprezentanții entității/structurii auditate au refuzat semnarea pentru luare la cunoştință a fişelor de identificare şi analiză a problemelor,
- nu au existat cazuri în care s-a decis suspendarea misiunii de audit public intern ca urmare a identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, cu acordul conducătorului entității publice care a aprobat misiunea,
- raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern a fost efectuată în conformitate cu prevederile normelor aplicabile în vigoare

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

Nu au fost recomandări neînsușite

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului** ***2019*** au fost urmărite un număr de ***27*** recomandări, cu următoarele rezultate:

- ***27*** recomandări implementate, din care:
  - ***27*** recomandări implementate în termenul stabilit;
  - *0* recomandări implementate după termenul stabilit;

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

- ***0*** recomandări neimplementate, din care:
  - ***0*** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - ***0*** recomandări cu termenul de implementare depășit.

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	20	0				
Financiar-contabil						
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	7	0				
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	27					
TOTAL 2	27					

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

Nu este cazul

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

În anul 2019 au fost realizate misiuni de consiliere cu caracter informal, realizate prin participarea în cadrul unor ședințe solicitate de către entitățile aflate în subordonare / coordonare sau sub autoritate, având ca scop identificarea obstacolelor care împiedică desfăşurarea normală a proceselor, stabilirea cauzelor, determinarea consecințelor, prezentând totodată soluții pentru eliminarea acestora.

Temele principale abordate în cadrul acestora au fost :

- Aplicarea normelor legale referitoare la compensarea în bani a concediului de odihnă;
- Respectarea prevederilor legale referitoare la metodologia de calcul și acordare drepturilor salariale având ca obiect acordarea daunelor interese moratorii personalului didactic;

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

Nu este cazul

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

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

Nu este cazul

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul

Partea a VI-a – Concluzii

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

În urma analizei aspectelor menționate în capitolele anterioare al raportului privind activitatea de audit pubil intern în anul 2018 pot concluziona următoarele puncte tari /puncte slabe :

Puncte tari :

- Managementul Inspectoratului Școlar Județean Galați percepe auditul intern ca pe o resursă valoroasă pe care entitatea o are la dispoziție;
- În anul 2019 compartimentul de audit din cadrul I.Ș.J. Galați a urmărit îndeaproape îndeplinirea recomandărilor cuprinse în Raportul de control nr. 5/17.03.2016 al Camerei de Conturi Galați, iar prin recomandările formulate a fost îmbunătățit substanțial modul de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat;
- Poziționarea funcției de audit intern în subordinea directă și nemijlocită a celei mai înalte poziții manageriale din organigrama I.Ș.J. Galați conferă aditorului intern față de structurile auditate, întărind colaborarea cu managementul instituției;
- Preocuparea auditorului intern de a-și îmbunătăți permanent nivelul cunoștințelor prin participarea la diverse cursuri de formare, studiu individual, cursuri de perfecționare .

Puncte slabe:

- Nivelul redus de salarizare în raport cu pregătirea și competențele pe care un auditor public intern trebuie să le posede comparativ cu nivelul de salarizare a contabililor din instituțiile de învățământ preuniversitar, sau a omologilor din alte instituții publice.

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

Nu este cazul

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

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

Pentru îmbunătățirea activității de audit public intern propun următoarele :

- organizarea de către auditori interni din cadrul serviciului de audit din cadrul MEN de instruiri și acțiuni comune cu toți auditorii interni în care să fie dezbătute teme de actualitate sau specifice instituțiilor de învățământ,
- organizarea de workshop-uri cu caracter de prefecționare pe diferite teme în care să fie dezbătute specifice derulării misiunilor pe domenii - IT, achiziții publice, resurse umane, bugetar, etc.

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

Nu este cazul

Compartiment Audit Public Intern

Ec.Dănilă Florin

Ec.Olaru Elena Iuliana