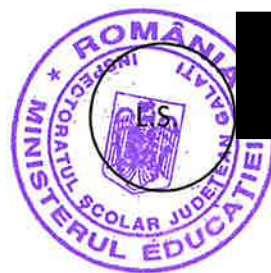


Inspectoratul Școlar Județean Galați

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 266 / 16.01.2023

Aprobat,
Prof. Brînzan Gina
Inspector Școlar General



**Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022**

desfășurată la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și a entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

CUPRINS

Partea I-a. Informații generale	4
I.1. Identificarea instituției publice.....	4
I.2. Scopul raportului	4
I.3. Perioada de raportare	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	4
I.5. Documentele analizate.....	5
Partea a II-a. Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2022.....	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	7
Partea a III-a. Situația actuală a auditului public intern	34
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	34
III.1.1. Înființarea auditului public intern	34
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	36
III.2. Raportarea activității de audit public intern	36
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	36
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	37
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	39
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	40
III.4.1. Emiterea normelor proprii	41
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	41
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	43
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	43
III.5.2. Realizarea evaluării externe	44
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	44
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	45
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	45
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	47
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	48
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	48
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	50
IV.1. Planificarea activității de audit intern	50
IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală	50
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	52
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	52
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	52
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	54
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	54
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	54

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	55
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	55
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	55
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	55
Partea a V-a Comitetul de Audit Intern.....	55
Partea a VI-a Concluzii.....	55
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .	55
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	56
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern.....	56
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	56
Pentru îmbunătățirea activității de audit public intern propun următoarele :	56
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	57

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 a fost asigurată astfel :

- în perioada 01.01.2022-31.12.2022 de către dna. prof. Brînzan Gina având date de contact:
 - Telefon: 0372362000
 - Email: info@isj.gl.edu.ro

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Inspectoratului Școlar Județean Galați se regăsesc un număr total de 168 entități publice atât în rural cât și în urban, respectiv : 30 unități de învățământ preuniversitar (colegii naționale/tehnologice, licee teoretice/tehnologice), 111 unități de învățământ preuniversitar primar/gimnazial, 22 grădinițe cu program prelungit/normal, 1 seminar teologic și 5 unități conexe (2 Cluburi Sportive, Palatul Copiilor, Casa Corpului Didactic, Centrul Județean pentru Excelență).

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean 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 și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2022 atât din cadrul Inspectoratului Școlar Județean 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 2022, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2022.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din 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	+40372362000	auditisjgalati@yahoo.com

I.5. Documentele analizate

În anul 2022, 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 și procedurile, cât și 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 regularități a operațiilor, a modului de asigurare a integrității patrimoniului și protejarea împotriva pierderii sau deteriorării de orice natură a informațiilor, inclusiv integritatea evidențelor și documentelor justificative.

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

II. Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2022

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 și o analiză adecvată a riscurilor asociate, precum și aprecierea instrumentelor de control intern

atașate 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 07.12.2021, supus aprobării în Consiliul de Administrație al Inspectoratului Școlar Județean Galați la data de 07.12.2021 și înregistrat cu nr. 14313

Planul de audit pe anul 2022 a cuprins un număr de 5 misiuni de audit de regularitate având următoarele teme :

1. -Sistemul de luare a deciziilor, de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme.
2. Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale, constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora”
3. Sistemul informatic
4. Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă; Alocarea creditelor bugetare din care derivă plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare,
5. Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale, constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora”

Planul de audit public intern a fost supus modificării, întrucât:

- Prin Ordinul de Serviciu nr. 225/25.02.2022 emis de Serviciul de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației, am fost cooptat în echipa de audit desemnate să efectueze în perioada 14.03.2022-01.04.2022 o misiune de audit la I.S.J. Argeș având ca temă „*Verificarea respectării cadrului legal cu privire la încadrarea cheltuielilor în bugetul aprobat*” ;
- Prin adresa nr. 56/S.I./11.03.2022 transmisă de Ministerul Educației și înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Galați cu nr. 1861/11.03.2022, prin care „*inspectoratele școlare au obligația verificării sumelor solicitate de către unitățile de învățământ preuniversitar de stat*”, a fost derulată în baza Ordinul de Serviciu nr.1861/18.05.2022 o misiune de audit ad-hoc cu tema : „*Verificarea modului de calcul aferent sentințelor judecătorești privind drepturi salariale convenite personalului didactic sub forma sporului pentru gradația de merit și a sporului pentru activitatea de dirigenție, a daunelor interese moratorii sub forma dobânzii legale, a justeții sumelor comunicate de unitățile de învățământ preuniversitar de stat, cu scadență în anul 2022, respectiv a plăților efectuate către beneficiari*”, misiune de audit desfășurată în perioada 11.04.2022-08.09.2022;

- Având în vedere adresa nr. 3330/DGE/ 23.06.2022 transmisă de Direcția Generală Economică din cadrul Ministerului Educației , înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Galați cu nr. 7681/28.06.2022 și în conformitate cu prevederile Planului anual de audit public intern aprobat de conducerea Inspectoratul Școlar Județean Galați aferent anului 2022, în perioada 06.07.2022-06.08.2022, s-a efectuat o misiune de audit public intern privind „Gestiunea resurselor umane”.
- Criteriile semnal cuprinse în adresa nr. 5545/04.11.2022 transmisă de Liceul de Transporturi Auto „Traian Vuia” cu privire la plata eronată a unor indemnizații acordate personalului didactic auxiliar pentru activitățile desfășurate în cadrul evaluărilor naționale și a examenelor de bacalaureat a fost dispusă prin Ordinul de Serviciu nr. 13885/07.11.2022 o misiune de audit ad-hoc cu tema „Verificarea modului de calcul și plată al personalului didactic din cadrul comisiilor desemnate pentru organizarea și desfășurarea evaluării naționale a absolvenților clasei a VIII-a și a examenului național de bacalaureat sesiunea 2022”, misiune de audit desfășurată în perioada 12.12.2022-19.12.2022;
- Ordinul de Serviciu nr. 524/538/24.11.2022 emis de Serviciul de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației, în perioada 31.11.2022-09.12.2022, am fost cooptat în echipa de audit desemnată să efectueze la I.S.M. București o misiune de audit cu tema „Verificarea sumelor solicitate pentru plata diferențelor salariale potrivit Legii nr.85/2016”;
- Existența unui număr ridicat de solicitări de suplimentare a bugetului aprobat în baza costului standard per elev a fost necesară întocmirea și verificarea modului de angajare a cheltuielilor cu drepturile de personal pentru un număr de 96 unități de învățământ.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

Au fost realizate un număr de 3 misiuni de audit de regularitate

Gradul de realizarea a planului de audit este de 60 %

Au fost realizate 3 misiune de audit ad-hoc.

Nu au fost dificultăți întâmpinate în realizarea planului de audit

Nu s-a putut respecta planul inițial ca urmare a modificărilor menționate la pct II.1

I. Misiune de audit cu tema :

„Sistemul de luare a deciziilor, de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme” derulată la Inspectoratul Școlar Județean Galați precum și la unitățile de învățământ aflate arondate, Clubul Sportiv Școlar Galați, Casa Corpului Didactic Galați, Clubul Sportiv Școlar Tecuci, Palatul Copiilor și Elevilor Galați

II.2.1.1 Problemele identificate și recomandările formulate

Probleme identificate :

Nerezvizuirea/neactualizarea procedurilor operaționale fapt care se datorează unei implicări deficitare a Comisiei de monitorizare.

Recomandare :

Conducerea I.S.J. Galați în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune elaborarea procedurilor operaționale, armonizată cu noul cadru normativ, aplicabil, asigurând totodată transformarea acestora în instrumente eficiente de control intern.

Probleme identificate:

Lipsa datelor referitoare la organizarea și desfășurarea ședințelor comisiei SCM.
neconsemnarea recomandărilor referitoare la relevanța activităților de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică desfășurate de S.C.M.

Recomandare :

Se recomandă respectarea prevederilor legale stipulate în art. 2 alin.4-6 din Ordinul S.G.G. nr. 600/2018 referitor la modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare.

Problema identificată:

Nu au fost stabiliți indicatorii cantitativi și calitativi asociați obiectivelor specifice, neprecizarea dacă aceștia sunt măsurabili, specifici, accesibili, relevanți și stabiliți pentru o anumită durată în timp

Recomandare :

În funcție de obiectivele stabilite prin planul de dezvoltare a SCMI, Președintele SCMI din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați, va stabili indicatorii cantitativi și calitativi care vor trebui să îndeplinească condițiile necesare monitorizării performanței.

Problemă identificată:

Decizia de numire a echipei de gestionare a riscurilor nu a fost actualizată

Recomandare :

Conducerea I.S.J. Galați în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune prin decizie internă, o structură cu atribuții în acest sens, denumită Echipa de gestionare a riscurilor.

Problemă identificată :

În perioada supusă auditării persoana numită pentru desfășurarea de activități de control financiar preventiv nu a avut acordul entității publice superioare (I.S.J. Galați).

Recomandare :

Conducerea Casei Corpului Didactic Galați, CSS Galați, CSS Tecuci, PC Galați în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va întreprinde pe viitor măsurile necesare de conformare la prevederile legale.

Problemă:

Se constată că nu a fost derulată procedura de colectare a riscurilor aferente activităților, identificarea strategiei de risc și elaborarea Registrului de riscuri la nivelul compartimentelor din primul nivel de conducere de către responsabilii cu riscurile și înaintarea către Comisia de monitorizare, ulterior aceasta fiind prezentată conducătorului entității publice

Recomandare :

Se recomandă ca toate activitățile și acțiunile inițiate și puse în aplicare în cadrul procesului de management al riscurilor să fie riguros documentate, iar sinteza datelor, informațiilor și deciziilor luate în acest proces să fie cuprinsă în Registrul de riscuri care atestă cu rigoare că în cadrul entității publice există un proces de management al riscurilor și că acesta funcționează. Registrul de riscuri pe entitate include numai riscurile semnificative.

Responsabilii cu riscurile din cadrul compartimentelor/ pe discipline sportive/catedre, vor propune măsuri de control și vor monitoriza implementarea acestora, după ce în prealabil acestea au fost aprobate de către conducătorul compartimentului.

Anual după desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor, care cuprinde în principal numărul total de riscuri gestionate la nivelul compartimentelor, numărul de riscuri tratate și nesoluționate până la sfârșitul anului, stadiul implementării măsurilor de control și

eventualele revizuri ale evaluării riscurilor, cu respectarea limitei de toleranță la risc vor fi supuse aprobării de conducerii entității publice.

II. Misiune de audit de regularitate cu tema : Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale, constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora”, misiune de audit derulată la Clubul Sportiv Școlar Galați și Clubul Sportiv Școlar Tecuci

II.2.1.II Problemele identificate și recomandările formulate

Problemă identificată :

Registrul inventar nu a fost completat.

Recomandare :

Conducerea CSS Galați în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune măsurile ce se impun, în condițiile în care Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Registrul Cartea mare se păstrează în unitate timp de 10 ani de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

Problemă identificată :

Completarea incorectă a fișei de magazie pentru formularele cu regim special.

Recomandare :

Conducerea entității în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune revizuirea fișei de magazie a formularelor cu regim special, înscrierea tuturor datelor solicitate în fișă, verificarea formularelor neutilizabile și a copiilor chitanțelor eliberate cu cele existente în registrului de casă.

Problemă identificată:

Nu a fost efectuată reevaluarea activelor fixe corporale

Recomandare :

Conducerea entității în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune măsurile ce se impun în vederea reevaluării activelor fixe corporale, în condițiile stabilite de Normele metodologice.

Problemă identificată:

Fișele mijloacelor fixe nu au fost actualizate cu valorile amortizate și valoarea rămasă de amortizat .

Recomandare :

Conducerea entității în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va dispune măsurile ce se impun în vederea :

1. înscrierea numerelor de inventar pe fiecare mijloc fix
2. editarea/înscrierea în Fișa mijlocului fix cod 14-2-2 ;
3. păstrarea pe grupe de mijloace fixe, în ordinea codurilor din clasificarea imobilizărilor corporale conform legislației în vigoare, iar în cadrul acestora și pe locuri de folosință.

Problemă identificată:

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la organizarea și conducerea contabilității proprii, art. 15 din Legea nr.82/1992 Legea Contabilității cu modificările și completările ulterioare, republicată, respectiv prin neînregistrarea clienților pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică

Recomandare :

Conducerea CSS Tecuci în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare și în calitate de ordonator de credite, care răspunde pentru organizarea și conducerea contabilității, va dispune măsurile ce se impun în vederea respectării prevederilor legale.

Problemă identificată:

Neexercitarea /exercitarea deficitară a activității de control financiar preventiv. Nu au fost vizate din punct de vedere al controlului financiar preventiv toate operațiunile financiare derulate de către C.S.S. Tecuci, respectiv contractele întocmite cu terți pentru furnizarea /prestarea de servicii sau a contractelor de închiriere încheiate între C.S.S. Tecuci și terți persoane fizice/juridice

Recomandare :

Conducerea C.S.S. Tecuci în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, va analiza lista operațiunilor supuse regimului de viză CFP și va dispune măsurile necesare în vederea corelării acestora cu Anexa 1.la normele metodologice de aprobare a Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv pct. B „Angajamente legale din care rezultă, direct sau indirect, obligații de plată”, și nu numai.

Problemă identificată:

Exercitarea activității de control financiar preventiv fără respectarea prevederilor I

Recomandare :

Conducerea C.S.S. Tecuci în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare va dispune măsurile necesare în vederea dobândirii de către dna. Andriu lulia, avizul ordonatorului superior de credite prin depunerea documentelor:

- curriculum vitae, model comun european;
- minimum două scrisori de recomandare;
- lucrare de concepție privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în condițiile specifice entității respective;

declarație privind respectarea prevederilor referitoare la incompatibilitățile prevăzute la pct. 4 lit. f) din Normele metodologice

Problemă identificată:

Bazinul de înot investiție a Ministerului Educației derulată începând cu anul 2007 , realizată în proporție de 60 % se află în continuă degradare

Recomandare :

Conducerea CSS Tecuci în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, în calitate de ordonator de credite și administrator al patrimoniului public, va continua demersurile către ordonatorul principal de credite în vederea analizării și identificării soluțiilor necesare de punere în valoare a investiției

III .Misiunea de audit de regularitate cu tema: Sistemul informatic misiune de audit desfășurată la Inspectoratul Școlar Județean Galați
--

II.2.1.III Problemele identificate și recomandările formulate

Problemă identificată :

Neactualizarea registrului riscurilor la nivelul compartimentului de informatizare.

Recomandare :

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., analizarea activității responsabililor cu riscurile din cadrul domeniilor/compartimentelor și/sau a renominalizării acestora, astfel încât aceștia să pună în aplicare prevederile Ordinul S.G.G. nr.600/2018

privind identificarea și evaluarea riscurilor, stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor, monitorizarea implementării măsurilor de control, revizuirea și raportarea periodică a acestora.

Problemă identificată:

Lipsa procedurilor operaționale pentru activitățile care se desfășoară în cadrul compartimentului și/sau nu au fost revizuite/adaptate cerințelor legislative aflate în vigoare
Lipsa unei proceduri operaționale privind administrarea și securizarea datelor al Inspectoratului Școlar Județean Galați.

Recomandare:

Conducerea I.Ș.J. Galați, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare, persoanelor responsabile din cadrul compartimentului Informatizare, întocmirea, actualizarea și gestionarea procedurilor pentru toate activitățile desfășurate la nivelul compartimentului.

Problemă identificată:

Lipsa identificării nevoilor de dotare cu tehnică IT.

Recomandare:

Conducătorul biroului informatizare din cadrul I.S.J. Galați în baza identificării nevoilor de dotare cu tehnică IT a compartimentelor din cadrul ISJ Galați, va comunica prin referatul prin întocmit necesarul anual de servicii, echipamente, aplicații/licențe software, precum și de accesorii, componente și consumabile hardware.

IV . Misiunea de audit ad-hoc cu tema : Gestiunea resurselor umane misiune de audit ad-hoc desfășurată la Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Galați
--

II.2.1.IV Problemele identificate și recomandările formulate

Problemă identificată:

Completarea eronată a documentelor cu informații privind încadrarea/salarizarea personalului didactic auxiliar parte în dosarul nr.2770/121/2020 aflat pe rolul Curții de Apel Galați.

Recomandare :

Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin va dispune măsurile necesare în vederea respectării atribuțiilor înscrise în fișa postului pentru persoanele care au ca atribuții completarea deciziilor/adeverințelor privind salarizarea

Problemă identificată:

În perioada supusă verificărilor cadrele didactice / didactic auxiliare nu au efectuat integral zilele de concediu de odihnă conform planificării, nu au fost întocmite rechemări din concediu de odihnă.

Recomandare:

Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative în vigoare are obligația :

1. să stabilească în consiliul de administrație al unității de învățământ, în funcție de interesul învățământului și al celui în cauză perioadele de efectuare a concediului de odihnă pentru fiecare cadru didactic din învățământul preuniversitar, astfel încât concediul de odihnă să fie efectuat integral în anul școlar respectiv, cu asigurarea personalului didactic de predare necesar pentru organizarea și desfășurarea examenelor naționale;
2. să utilizeze nota de rechemare din concediu de odihnă doar în cazuri bine justificate menționate iar în situația rechemării pe motive bine întemeiate din concediul de odihnă, în condițiile normelor metodologice, să acorde dreptul la efectuarea concediului restant într-un interval de 18 luni începând cu prima vacanță a anului școlar/universitar următor celui în care cadrul didactic revine în activitate.

V . Misiunea de audit ad-hoc cu tema : *Verificarea respectării sentințelor judecătorești privind calcularea și plata diferențelor salariale rezultate din neaplicarea la salariul de bază aflat în plată, a majorării salariului de bază cu 10% aferent sporului de dirigenție, respectiv a majorării salariului de bază cu 25% ca efect a obținerii gradației de merit prin concurs, a dobânzii legale penalizatoare aferente drepturilor salariale anterior menționate”*

misiune de audit desfășurată la un număr de 65 unități de învățământ preuniversitar de stat din județul Galați

II.2.1.V Problemele identificate și recomandările formulate

Principalele constatări și recomandări formulate :

1. Grădinița cu program prelungit „Arlechino” Galați

Problemă identificată:

La nivelul entității au fost puse în aplicare sentința civilă nr. 517/22.03.2021 din dosarul 2515/121/2020 și sentința civilă nr. 257/15.02.2021 din dosarul 2427/121/2020.

Se constată că pentru sentința civilă nr. 257/15.02.2021 din dosarul 2427/121/2020, sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs în cazul beneficiarului

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată pe durata desfășurării misiunii de audit

În data de 17.05.2022 dna. contabil s-a prezentat cu nota de calcul refăcută pentru beneficiarul, precum și cu nota contabilă a contului 151 provizion refăcută

2. Grădinița cu program prelungit nr. 36 Galați

Problemă identificată:

La nivelul entității au fost puse în aplicare sentința nr. 300/17.02.2021 în dosarul 2518/121/2020 și sentința civilă nr. 1043/23.06.2021 în dosarul nr. 4141/121/2020. Se constată în sentința civilă nr. 300/17.02.2021 pronunțată în dosarul nr.2518/121/2020, respectiv sentința civilă nr. 1043/23.06.2021 pronunțată în dosarul nr. 4241/121/2020

sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

3. Grădinița cu program prelungit nr. 64 Galați

Problemă identificată:

La nivelul entității au fost puse în aplicare sentința nr.256/15.02.2021 pronunțată în dosarul nr.2420/121/2020.Se constată că în sentința nr.256/15.02.2021 pronunțată în dosarul nr.2420/121/2020 sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

4. Școala Gimnazială nr.29 Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

5. Școala Gimnazială „Sfinții Împărați” Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte pentru beneficiari, a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Un beneficiar nu apare în dispozitivul sentinței civile nr. 528/02.04.2021 pronunțată în dosarul nr.2378/121/2020.

Recomandare:

- Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.
- Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.
- Unitatea de învățământ va solicita instanței îndreptarea erorii prin neînscierea în dispozitiv a beneficiarei

Recomandare implementată pe durata desfășurării misiunii de audit

În data de 02.09.2022 dna. director și dna contabil revin cu recalculările diferențelor de drepturi salariale, ajustarea provizionului și comunicare ade îndreptarea a sentinței dispozitivului sentinței civile nr. 528/02.04.2021 pronunțată în dosarul nr.2378/121/2020 cu includerea dnei beneficiarului

6. Școala Gimnazială „Mihail Sadoveanu” Galați

Problemă identificată:

La nivelul entității au fost puse în plată sentința nr. 342/22.02.2021 pronunțată în dosarul 2347/121/2020. Se constată că în sentința nr. 342/22.02.2021 pronunțată în dosarul 2347/121/2020 pentru un beneficiar calculate și acordate drepturi salariale unei persoane fără să aibă calitatea de reclamant în dosarul 2347/121/2020. Cererea de îndreptare depusă este respinsă ca nefondată

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recuperarea sumei acordate necuvenit și a beneficiilor legale nerealizate.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată pe durata desfășurării misiunii de audit

Prin adresa nr. 7 data 04.01.2023 unitatea de învățământ comunică recuperarea sumei de 34 lei prin chitanța nr. 27/24.08.2022 și depunerea la Trezoreria Mun. Galați prin chitanța seria TS306 nr. 10001026674/24.08.2022

7. Școala Gimnazială nr.18 Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată în timpul misiunii de audit

În data de 02.06.2022 s-a prezentat dna secretar cu recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și cu nota contabilă a provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale înregistrându-se faptul că la tranșa din anul 2023 unitatea are de recuperat 1675 lei brut și de acordat diferențe recalculate în valoare de 6652 lei – sume rezultate din recalculările efectuate.

8. Școala Gimnazială nr.22 Galați

Problemă identificată:

Se constată că a fost calculate și achitate drepturi salariale în valoare totală de 1149 lei beneficiarelor înscrise în sentința 337/22.02.2021 în dosarul nr. 2242/121/2020 în care pârâta este Școala Gimnazială Iulia Hașdeu Galați.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recuperarea drepturilor salariale acordate nejustificat

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

9. Școala Gimnazială „Constantin Ghe. Marinescu” Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

10. Școala Gimnazială nr. 28 Galați

Problemă identificată:

La nivelul entității au fost puse în plată sentința 253/13.02.2021 din dosarul nr. 2349/121/2020. Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte în această sentință a fost calculat la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată în timpul misiunii de audit

La data de 23.05.2022 s-au prezentat dna contabil șef și dna cu recalculările drepturilor salariale pentru persoanele la care sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculat la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs și sumele care vor fi diminuate din tranșa a III aferent anului 2023

Total drepturi salariale brute stabilite inițial : 262614 lei

Total drepturi salariale brute stabilite după recalculare: 178247 lei

Diferența /Economie Bugetul de stat : 84367

11. Școala Gimnazială „ Dan Barbilian” Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculat la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată în timpul misiunii de audit

La data de 19.05.2022 s-a prezentat dna. contabil șef cu recalculările drepturilor salariale pentru persoanele la care sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculat la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs și sumele care vor fi diminuate din tranșa a III aferent anului 2023

Total drepturi salariale brute stabilite inițial : 149874 lei

Total drepturi salariale brute stabilite după recalculare: 123756 lei

Diferența /Economie Bugetul de stat : 26118 lei

12. Colegiul Național „Vasile Alecsandri” Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % pentru indemnizația de diregenție și sporul de 25% pentru gradația de merit acordată prin concurs a fost calculat la un salariu de bază la care începând cu 01ianuarie 2019 la care nu s-a aplicat diferența de $\frac{1}{4}$ la Legea nr/153./2017 .

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

13. Liceul de Arte „Dimitrie Cuclin” Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % pentru indemnizația de diregenție și sporul de 25% pentru gradația de merit acordată prin concurs a fost calculat la un salariu de bază la care începând cu 01ianuarie 2019 la care nu s-a aplicat diferența de $\frac{1}{4}$ la Legea nr/153./2017 .

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată în timpul misiunii de audit

Prin adresa transmisă de Liceul de Arte Dimitrie Cuclin se transmite recalcularea drepturilor beneficiarilor înscriși în sentința instanței nr. 3775/12.05.2021 pronunțată în dosarul nr.2578/121/2020.

14. Colegiul de Industrie Alimentară „Elena Doamna” Galați

Problemă identificată:

A fost plătită suma de 72105 lei reprezentând 35% din valoarea totală a sentințelor judecătorești față de 15 % cât se cuvenea pentru anul 5%-aferent 2021, 10%- aferent 2022.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare și conformându-se la prevederile legale aflate în vigoare referitoare la plata în tranșe a drepturilor stabilite prin sentința civilă.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

15. Școala Gimnazială „Elena Doamna” Tecuci

Problemă identificată:

- Pentru un beneficiar în baza sentinței civile nr. 1517/15.10.2021 în dosarul 1918/121/2021drepturile salariale recalculat în valoare totală de 2583 lei au fost achitate integral.
- Pentru un beneficiar au fost efectuate plăți în procent de 40% față de 15 % procent aferent tranșei I 2021și tranșei II 2022

Recomandare:

- Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin se va conforma la prevederile legale.
- Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

16. Liceul Tehnologic „Paul Bujor ” Berești

Problemă identificată:

Se constată că a fost efectuată o plată în valoare de 610 lei reprezentând 15 % din valoare totală a drepturilor calculate beneficiarului.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va solicita instanței lămuriri/ îndreptarea sentinței civile nr. 722/28.04.2021 în dosarul nr.2251/121/2020

17. Liceul Tehnologic „Eremia Grigorescu” Tg. Bujor

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte în luna decembrie 2018 și ianuarie 2019 a fost calculată la salariului de bază eronat stabilit

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale

18. Școala Gimnazială „Grigore Hagiu” Tg. Bujor

Problemă identificată:

Se constată că pentru unele persoane sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

De asemenea se constată că pentru beneficiar care nu se afla înscrisă pe sentința civilă i-au fost acordate diferențe de drepturi salariale

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată în timpul misiunii de audit

În data de 06.06.2022 s-a prezentat dna contabil, cu notele recalculărilor diferențelor de drepturi salariale rezultând că tranșa a III 2023 va fi diminuată cu suma de 423 lei brut la beneficiarul și 769 lei la beneficiarul prezentând totodată și ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale în fișa de calcul a provizionului

19. Școala Gimnazială „Gheorghe și Maria Tașcă” Com Bălăbănești Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la un salariu de bază eronat stabilit

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale

20. Școala Gimnazială „Unirea” Com. Braniștea Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale

21. Școala Gimnazială nr.1 Com Cavadinești Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale

22. Școala Gimnazială „General Dumitru Dămăceanu” Com. Cosmești Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale

Recomandarea a fost implementată pe parcursul derulării misiunii de audit ad-hoc

23. Școala Gimnazială „ Sfântul Nicolae” Com. Liești Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că pentru persoanele din sentință sporul de 10 % pentru activitatea de dirigenție calculat la salariul de bază eronat stabilit.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată pe durata desfășurării misiunii de audit

Prin adresa nr. 7963/06.07.2022 unitatea de învățământ transmite notele de calcul refăcute conform sentinței civile nr. 686/22.04.2021 pronunțată în dosarul nr.2760/121/2020

24. Liceul Tehnologic „Costache Conache” Com. Pechea Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că pentru beneficiari sporul de 10 % pentru activitatea de dirigenție s-a calculat la salariul de bază cumulat cu sporul acordat pentru gradația de merit

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată pe durata desfășurării misiunii de audit

Prin adresa nr. 10211/07.07.2022 unitatea de învățământ transmite recalcularea drepturilor beneficiarei din sentinței civile nr. 311/17.02.2021 pronunțată în dosarul nr. 2868/121/2020

25. Școala Gimnazială „Dimitrie Luchian” Com. Piscu Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că pentru beneficiari sporul de 10 % pentru activitatea de dirigenție s-a calculat la salariul de bază cumulate cu sporul acordat pentru gradația de merit

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

26. Școala Gimnazială nr.1 Com Slobozia Conachi Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că au fost calculate sume la care a fost aplicat indici de inflație fără ca soluția instanței să dispună acest fapt.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

27. Liceul Tehnologic „Tudor Vladimirescu” Com. Tudor Vladimirescu

Problemă identificată:

Se constată că majorarea salarială aferent ¼ pentru anul 2022 aplicabilă a fost aplicată de la data de 01.09.2019 și nu de la data de 01.01.2019

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

28. Școala Gimnazială nr.1 Com Foltești Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % pentru activitatea de dirigenție a fost calculat la salariul de bază eronat stabilit prin neaplicarea majorărilor de 25% la salariul de bază aferent decembrie 2017 pentru luna ianuarie –februarie 2018, respectiv majorarea de 20% aplicată la salariul de bază la data de 01.03.2018

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea și ajustarea drepturilor salariale inclusiv a daunelor interese moratorii

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale.

Recomandare implementată.

Prin adresa nr. 3133/22.1.2022 unitatea de învățământ comunică remedierea „erorilor de calcul prin recalcularea diferențelor salariale conform sentinței 636/20.04.2021 pronunțată în dosarul 2872/121/2020” și „au fost diminuate provizioanele constituite conform modelului de calcul”,

29. Școala Gimnazială nr.1 „Elena Negri” Com. Costache Negri Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că au fost calculate și acordate daune interese moratorii la valoare dobânzii penalizatoare.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va solicita instanței clarificări cu privire la tipul daunelor interese sub forma dobânzii remuneratorii sau penalizatoare

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare și la actualizarea daunelor interese moratorii în funcție de clarificările obținute de la instanță

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de daune interese moratorii.

Recomandare implementată pe durata desfășurării misiunii de audit

Prin adresa nr. 3265/05.12.2022 unitatea de învățământ transmite comunicarea de încheiere finală civilă nr. 120/18.10.2022 prin care „dobânda legală aferentă drepturilor băneștitrebuie interpretată ca dobânda penalizatoare ” , precum și recalcularea drepturilor beneficiarilor sentinței civile nr. 375/13.04.2018 pronunțată în dosarul nr. 3711/121/2017

30. Școala Gimnazială nr.1 „Alexandru Moruzzi” Com. Pechea Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată diferențele de drepturi salariale reprezentând sporul de 10% pentru activitatea de diriginte a fost calculat incorect

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea și ajustarea drepturilor salariale inclusiv a daunelor interese moratorii.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu suma rezultată din recalculările diferențelor de drepturi salariale respectiv daune interese moratorii.

31. Școala Gimnazială „Sf. Nicolae” Com. Vânători- nu a transmis documentele solicitate

32. Școala Gimnazială nr.1 Com Brăhășești Jud. Galați

Problemă identificată:

Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte a fost calculată la un salariului de bază la care a fost însumată valoarea de 25 % acordată pentru gradația de merit obținută prin concurs.

Recomandare:

Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare, respectiv va proceda la actualizarea daunelor interese moratoria calculate și achitate beneficiarilor.

Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale/ a dobânzii penalizatoare.

Recomandare implementată pe durata desfășurării misiunii de audit

În data de 28.09.2022 dna. director și dna contabil s-au prezentat cu recalculările diferențelor de drepturi salariale rezultând o diferență de recuperat din plățile tranșelor 2023-2025 de 2058 lei din care 550 lei diferență dobândă penalizatoare și 1508 lei diferență hotărâri judecătorești

VI. Misiunea de audit ad-hoc cu tema : Verificarea modului de calcul și plată al personalului didactic din cadrul comisiilor desemnate pentru organizarea și desfășurarea evaluării naționale a absolvenților clasei a VIII_a și a examenului național
misiune de audit desfășurată la un număr de 12 unități de învățământ preuniversitar de stat din Județul Galați

II.2.1.VI Problemele identificate și recomandările formulate

1. Liceul Teoretic „Dunărea” Galați

Problemă :

Acordarea de drepturi salariale necuvenite.

Aplicarea deficitară și eronată a prevederilor legale privind plata cadrelor didactice cu atribuții în comisia de evaluare a competențelor lingvistice și digitale prin raportarea la activitățile desfășurate în cadrul comisiilor examenelor naționale în condițiile în care Liceul Teoretic „Dunărea” nu a fost desemnat centru de examen/centru zonal de evaluare /centru de soluționare a contestațiilor din județ.

Recomandare:

Conducerea unității de învățământ are obligația de a dispune măsurile necesare de recuperare a prejudiciului constatat și de evitare a prescrierii sumelor constatate ca nelegal acordate determinând un prejudiciu de 1600 lei.

Problemă :

Deficiențe în exercitarea controlului financiar preventiv.

Recomandare :

Având în vedere prevederile art. 3.6 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu „*Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat*” se recomandă actualizarea registrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și utilizarea refuzului de viză atunci când operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate.

2. Liceul de Turism și Alimentație „ Dumitru Moțoc ” Galați

Problemă :

Deficiențe în exercitarea controlului financiar preventiv.

Recomandare :

Având în vedere prevederile art. 3.6 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu „*Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat*”, se recomandă actualizarea registrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și aplicarea prevederilor legale referitoare la exercitarea vizei de control financiar preventiv.

Problemă:

Posibilitate existenței unor inadvertențe în îndeplinirea cerințelor menționate în art.27 pct. (7) și (8) din Anexa 2 la ordinul MECTS nr. 4799/31.08.2010, privind organizarea și desfășurarea examenului de bacalaureat -2011:

„ *Persoana de contact din unitatea de învățământ liceal în care se desfășoară probele de evaluare a competențelor lingvistice și digitale sau din centrul de examen este cadru didactic/cadru didactic auxiliar/altă categorie de salariați încadrați cu norma de baza pe un post/catedră într-o unitate de învățământ. Aceasta persoana trebuie să fie absolventă a unei instituții de învățământ superior în domeniul informatică/ statistică/ calculatoare etc. Se recomandă a fi desemnate ca persoane de contact, indiferent de studii, persoane care posedă certificate recunoscute ECDL sau CISCO*”.

Recomandare :

Conducerea unității de învățământ va transmite documentele justificative care relevă întrunirea condițiilor menționate în art.27 pct. (7) și (8) din Anexa 2 la ordinul MECTS nr. 4799/31.08.2010, privind organizarea și desfășurarea examenului de bacalaureat -2011, de către persoanele desemnate prin decizie „*persoană de contact*”, iar în cazul în care se constată că persoana desemnată nu întrunește condițiile menționate în actul normativ anterior menționat, se vor

dispune măsurile de recuperare a sumelor acordate necuvenit cu extinderea verificărilor și pentru perioada anterioară respectiv evaluarea națională 2021 și 2020.

3. Liceul Teoretic „Emil Racoviță” Galați

Problemă :

Acordarea de drepturi salariale necuvenite. Aplicarea deficitară și eronată a prevederilor legale privind plata cadrelor didactice cu atribuții în comisia de evaluare a competențelor lingvistice și digitale prin raportarea la activitățile desfășurate în cadrul comisiilor examenelor naționale în condițiile în care Liceul Teoretic „Emil Racoviță” nu a fost desemnat centru de examen/centru zonal de evaluare /centru de soluționare a contestațiilor din județ.

Recomandare:

Conducerea unității de învățământ are obligația de a dispune măsurile necesare de recuperare a prejudiciului constat și de evitare a prescrierii sumelor constatate ca nelegal acordate.

Conducerea unității de învățământ va transmite documentele justificative care relevă întrunirea condițiile menționate în art.27 pct. (7) și (8) din Anexa 2 la ordinul MECTS nr. 4799/31.08.2010, privind organizarea și desfășurarea examenului de bacalaureat -2011, de către persoanele desemnate prin decizie „*persoane de contact*” .

4. Liceul Tehnologic „Radu Negru” Galați .

Problemă :

Acordarea de drepturi salariale necuvenite.

Aplicarea deficitară și eronată a prevederilor legale privind plata cadrelor didactice cu atribuții în comisia de evaluare a competențelor lingvistice și digitale prin raportarea la activitățile desfășurate în cadrul comisiilor examenelor naționale în condițiile în care Liceul Tehnologic „Radu Negru” nu a fost desemnat centru de examen/centru zonal de evaluare /centru de soluționare a contestațiilor din județ.

Recomandare:

Conducerea unității de învățământ are obligația de a dispune măsurile necesare de recuperare a prejudiciului constat și de evitare a prescrierii sumelor constatate ca nelegal acordate.

Problemă :

Deficiențe în exercitarea controlului financiar preventiv.

Recomandare :

Având în vedere prevederile art. 3.6 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu „*Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat*”, se recomandă actualizarea registrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și aplicarea prevederilor legale referitoare la exercitarea vizei de control financiar preventiv.

5. Școala Gimnazială nr.1 Comuna Matca Județul Galați

Problemă :

Deficiențe în exercitarea controlului financiar preventiv.

Recomandare :

Având în vedere prevederile art. 3.6 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu „*Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat*”, se recomandă **actualizarea registrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și aplicarea prevederilor legale referitoare la exercitarea vizei de control financiar preventiv.**

6. Școala Gimnazială „Gheorghe și Maria Tașcă” Comuna Bălăbănești Județul Galați

Problemă :

Deficiențe în exercitarea controlului financiar preventiv.

Recomandare :

Având în vedere prevederile art. 3.6 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu „*Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat*”, se recomandă **actualizarea registrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și aplicarea prevederilor legale referitoare la exercitarea vizei de control financiar preventiv.**

7. Școala Gimnazială nr.1 Comuna Drăgușeni Județul Galați

Problemă :

Deficiențe în exercitarea controlului financiar preventiv.

Recomandare :

Având în vedere prevederile art. 3.6 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu „*Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat*”, se recomandă **actualizarea registrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și aplicarea prevederilor legale referitoare la exercitarea vizei de control financiar preventiv.**

8. Școala Gimnazială „Emil Panaitescu” Comuna Cudalbi Județul Galați

Problemă:

Posibilitate existenței unor inadvertențe în îndeplinirea cerințelor menționate în art.27 pct. (7) și (8) din Anexa 2 la ordinul MECTS nr. 4799/31.08.2010, privind organizarea și desfășurarea examenului de bacalaureat -2011:

„ *Persoana de contact din unitatea de învățământ liceal în care se desfășoară probele de evaluare a competențelor lingvistice și digitale sau din centrul de examen este cadru didactic/cadru didactic auxiliar/alta categorie de salariați încadrați cu norma de baza pe un post/ catedră într-o unitate de învățământ. Aceasta persoana trebuie să fie absolventă a unei instituții de învățământ superior în domeniul informatică/ statistică/ calculatoare etc. Se recomandă a fi desemnate ca persoane de contact, indiferent de studii, persoane care posedă certificate recunoscute ECDL sau CISCO*”.

Recomandare :

Având în vedere cele anterior menționate se recomandă conducerii unității de învățământ, transmiterea documentele care relevă întrunirea de către dna. Naum Monica a cerințelor menționate în Ordinul M.E.C.T.S. 4801/31.08.2010, în caz contrar se vor dispune măsurile de recuperare a sumelor acordate necuvenit cu extinderea verificărilor și pentru perioada anterioară respectiv evaluarea națională 2021 și 2020.

9. Școala Gimnazială „Sf. Trei Ierarhi” Sat Hanu Conachi Comuna Fundeni Județul Galați

Problemă:

Posibilitate existenței unor inadvertențe în îndeplinirea cerințelor menționate în art.27 pct. (7) și (8) din Anexa 2 la ordinul MECTS nr. 4799/31.08.2010, privind organizarea și desfășurarea examenului de bacalaureat -2011:

„ Persoana de contact din unitatea de învățământ liceal în care se desfășoară probele de evaluare a competențelor lingvistice și digitale sau din centrul de examen este cadru didactic/cadru didactic auxiliar/alta categorie de salariați încadrați cu norma de baza pe un post/ catedră într-o unitate de învățământ. Aceasta persoană trebuie să fie absolventă a unei instituții de învățământ superior în domeniul informatică/ statistică/ calculatoare etc. Se recomandă a fi desemnate ca persoane de contact, indiferent de studii, persoane care posedă certificate recunoscute ECDL sau CISCO”.

Recomandare :

Având în vedere cele anterior menționate se recomandă conducerii unității de învățământ, transmiterea documentele care relevă întrunirea de către dna. Zaharia Costina a cerințelor menționate în Ordinul M.E.C.T.S. 4801/31.08.2010, în caz contrar se vor dispune măsurile de recuperare a sumelor acordate necuvenit cu extinderea verificărilor și pentru perioada anterioară respectiv evaluarea națională 2021 și 2020.

Problemă :

Deficiențe în exercitarea controlului financiar preventiv.

Recomandare :

Având în vedere prevederile art. 3.6 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu *„Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat”*, se recomandă **actualizarea registrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și aplicarea prevederilor legale referitoare la exercitarea vizei de control financiar preventiv.**

10. Școala Gimnazială „Sf. Nicolae” Comuna Vânători Județul Galați

Problemă :

Deficiențe în exercitarea controlului financiar preventiv.

Recomandare :

Având în vedere prevederile art. 3.6 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu *„Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat”*, se recomandă **actualizarea**

registriului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și aplicarea prevederilor legale referitoare la exercitarea vizei de control financiar preventiv.

11. Școala Gimnazială „Vasile Burlui” Comuna Suceveni Județul Galați

Problemă:

Din documentele transmise/adeverința completată nu reiese dacă dna. desemnată persoană de contact îndeplinește cerințele necesare înscrise în Ordinul nr. 4.801 din 31 august 2010 privind organizarea și desfășurarea evaluării naționale pentru elevii clasei a VIII-a în anul școlar 2010-2011 valabilă conform prevederilor Ordinului M. E. nr. 5149/2021 cu modificările și completările ulterioare și pentru Evaluarea națională a absolvenților clasei a VIII-a în anul școlar 2021-2022, respectiv :

„persoană de contact - cadru didactic/cadru didactic auxiliar/altă categorie de salariați încadrați cu norma de bază pe un post/catedră într-o unitate de învățământ, cu studii de specialitate în domeniul informatică/statistică/ calculatoare etc. sau posesoare ale unor certificate recunoscute CISCO sau ECDL, desemnată de inspectoratul școlar general în vederea preluării/ transferului variantei de subiecte în centrul de comunicare ”

Recomandare :

Având în vedere cele anterior menționate se recomandă conducerii unității de învățământ, transmiterea documentele care relevă întrunirea de către dna. a cerințelor menționate în Ordinul M.E.C.T.S. 4801/31.08.2010, în caz contrar se vor dispune măsurile de recuperare a sumelor acordate necuvenit cu extinderea verificărilor și pentru perioada anterioară respectiv evaluarea națională 2021 și 2020.

Problemă :

Deficiențe în exercitarea controlului financiar preventiv.

Recomandare :

Având în vedere prevederile art. 3.6 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu *„Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat”*, se recomandă **actualizarea registriului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și aplicarea prevederilor legale referitoare la exercitarea vizei de control financiar preventiv.**

II.2.2 Acțiuni de verificare/control

desfășurate de compartimentul de audit în perioada august-decembrie 2021, având ca scop :

„Respectarea modalității de încadrare a cheltuielilor de personal în bugetul aprobat în exercițiul bugetar 2022, respectiv, asigurarea plății integrale atât a drepturilor salariale cât și a contribuțiilor reținute de la angajați și a celor datorate de angajator”

Compartimentul de audit intern a efectuat verificarea solicitărilor de suplimentare a bugetului aprobat în baza costului standard per elev la un număr de 108 unități de învățământ preuniversitar de stat care au solicitat suplimentarea bugetului aprobat în baza costului standard per elev în vederea asigurării creditelor necesare cheltuielilor cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și a contribuțiile aferente acestora.

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 și alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora;

b) cheltuieli cu pregătirea profesională;

c) cheltuieli cu evaluarea periodică a elevilor;

d) cheltuieli cu bunuri și servicii ”,

la unele unități de învățământ cu personalitate juridică, în cadrul sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată aprobate județului/municipiului București prin legea bugetului de stat, direcțiile regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București, cu asistența tehnică de specialitate a inspectoratelor școlare, pot efectua redistribuirea ale sumelor repartizate pe comune, orașe, municipii și sectoare ale municipiului București cu această destinație sau pot proceda la repartizarea sumelor rămase nerepartizate, după caz.

„Aprobarea redistribuirii/repartizării sumelor potrivit prevederilor alin. (5¹) se va face numai după verificarea de către inspectoratul școlar, pe baza raportului de audit/control, a modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar și după verificarea corelării numărului de personal cu numărul de elevi. În urma verificării, inspectoratul școlar stabilește și propune direcțiilor regionale ale finanțelor publice/administrațiilor județene ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București sumele ce urmează a fi redistribuite/repartizate suplimentar.

(5³) Redistribuirea sumelor între unități de învățământ cu personalitate juridică din cadrul aceleiași unități administrativ-teritoriale se aprobă de consiliul local, la propunerea primarului, cu avizul conform al inspectoratului școlar.

(5⁴) Redistribuirea sumelor între unități de învățământ cu personalitate juridică, potrivit prevederilor alin. (5¹) și (5²), conduce implicit la modificarea bugetelor inițiale aprobate, calculate pe baza costurilor standard per elev/preșcolar”,

a fost derulată în perioada august-decembrie 2021 verificări ale unităților de învățământ preuniversitar de stat fiind solicitate următoarelor documente:

- Anexa A1-Calculul privind plățile drepturilor de personal, aferente anului bugetar 2021;
- Anexa A2-Indicatori normare în anul școlar 2020-2021;
- Anexa A3-Situație privind modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale aferente contribuțiilor datorate de angajator/asigurat bugetului consolidat/de stat;
- Anexa A4 -Situația încadrării personalului didactic, didactic auxiliar și nedidactic în anul bugetar 2021;
- Anexa A5-Situația privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă în anul bugetar 2021;
- Anexa A6-Tabel cu numărul de elevi pentru fiecare clasă în anul școlar 2020-2021, însoțit de extrasul SIIIR pe formațiuni de studiu (grupe, clase sau ani de studiu), iar în cazul în care există clase cu număr de elevi/preșcolari sub sau peste cel prevăzut

- de art.63 pct. (1), lit.a-h, din Legea nr.1/2011 a Educației Naționale, se va anexa în copie Hotărârea Consiliului de Administrație a Inspectoratului Școlar Județean Galați, privind aprobarea funcționării peste, sau sub efectiv;
- Anexa A7-Calcul privind plățile aferente drepturilor salariale în anului bugetar 2021 pe total forme de învățământ;
 - Anexa A8-Situația privind angajarea pe perioada determinată a cadrelor didactice - PCO în timpul anului bugetar 2021;
 - Anexa A9-Situația privind numărul de elevi plecați / înscriși în anul școlar 2020-2021;
 - Anexa A10- Situație privind modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale (D100) aferent anului bugetar 2021;
 - Anexa A11-Situație statistică comparativă a numărului de norme aprobate în anul școlar 2020-2021, cu numărul de norme în anul școlar 2019-2020, a plăților efectuate până la data solicitării și a necesarului pentru asigurarea plății drepturilor salariale până la data de 31.12.2021;
 - Anexa A12-Copie conform cu originalul a formularelor privind normarea personalului didactic, didactic-auxiliar și nedidactic, depuse la Compartimentul Normare-Salarizare în vederea obținerii avizului de conformitate;
 - Anexa A13-Copie conform cu originalul după fila de buget aprobată de către Inspectoratul Școlar Județean Galați pe total forme de învățământ;
 - Anexa A14-Copie conform cu originalul a formularului de buget F1103, încărcat în aplicația Forexebug;
 - Anexa A15-Copie conform cu originalul a contului de execuție a bugetului instituțiilor publice (anexa 7 din programul raportaremec.org);
 - Anexa A16-Copie conform cu originalul al ultimului extras descărcat din aplicația Forexebug/ Finanțare.org , privind deschiderea de credite bugetare necesare plății drepturilor salariale;
 - Anexa A17-Fundamentarea sumelor solicitate pentru suplimentarea bugetului aferent cheltuielilor de personal, în care să se precizeze cauzele 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;
 - Anexa A18-Adresă în care se va menționa dacă în perioada 01.01.2021 și până la data solicitării suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard per elev, s-au desfășurat și ocupat în urma concursurilor, posturi didactic auxiliare și nedidactice vacante. Se va anexa în copie conform cu originalul aprobarea/avizul compartimentului normare-salarizare;
 - Anexa A19- Adresă în care se va menționa dacă în perioada 01.01.2021 și până la data solicitării suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard per elev, au fost încadrate cu CIM PCO cadre didactice în baza deciziilor comunicate de către compartimentul resurse umane.
 - Notă prin care directorul unității de învățământ își asumă alături de consiliul de administrație, răspunderea publică pentru performanțele unității de învățământ pe care o conduce;
 - Centralizator Norme Didactic, Didactic Auxiliar și Nedidactic pentru an școlar 2020-2021 înregistrat la unitatea școlară cu nr.815/24.05.2021
 - Număr norme-export din aplicația Edusal 31.06.2021.

Situația unităților de învățământ care au solicitat suplimentarea bugetului de cheltuieli cu salariile în anul financiar 2022

Nr. Crt	Unitatea de învățământ	Adresa numărul/data
1	Școala Gimnazială „Vasile Burlui” Com. Suceveni	8163/08.08.2022
2	Liceul de Arte „Dimitrie Cuclin” Galați	8616/10.08.2022
3	Grădinița cu Program Prelungit nr.1 Galați	7537/7565/11.08.2022
4	Școala Gimnazială nr.1 Com. Gohor	6046/16.08.2022
5	Școala Gimnazială nr. 16 Galați(Școala Gimnazială „Iulia Hașdeu” Galați)	9041/16.08.2022(8159/23.08.2022)
6	Școala Gimnazială nr.1 Sat Slivna Com Berești Meria	8346/16.08.2022
7	Grădinița cu Program Prelungit nr.7 Galați	7647/22.08.2022
8	Școala Gimnazială nr.1 Com Corni	9099/22.08.2022
9	Școala Gimnazială „Grigore Hagiu” Tg Bujor	7931/9070/23.08.2022
10	Școala Gimnazială „Mihai Viteazul” Galați	8772/8949/23.08.2022
11	Liceul de Transporturi Auto „Traian Vuia” Galați	8650/23.08.2022
12	Colegiul de Industrie Alimentară „Elena Doamna” Galați	8750/8751/24.08.2022
13	Școala Gimnazială nr.3 Galați	8706/25.08.2022
14	Școala Gimnazială nr.1 Com Băneasa Jud. Galați	8709/25.08.2022
15	Școala Gimnazială nr.1 Com Poiana Jud. Galați	8969/9130/26.08.2022
16	Școala Gimnazială George Ivașcu Com Cerțești Jud. Galați	9464/29.08.2022
17	Școala Gimnazială nr.1 Com Suhurlui Jud. Galați	8760/913729.08.2022
18	Grădinița cu Program Prelungit „Elena Doamna Galați	9214/29.08.2022
19	Școala Gimnazială nr.1 Com Rediu Jud. Galați	8228/8807/29.08.2022
20	Școala Gimnazială Vasile Șeicaru Com. Oancea Jud. Galați	10267/07.09.2022
21	Școala Gimnazială nr. 1 Com. Băleni Jud. Galați	9458/10269/05.09.2022
22	Școala Gimnazială „Florea Julea” Com. Negrileşti Jud. Galați	9822/9301/05.09.2022
23	Grădinița cu Program Prelungit nr.14 Tecuci	9067/05.09.2022
24	Liceul Tehnologic G-ral de Marină N D Maican Galați	8804/05.09.2022
25	Școala Gimnazială Natalia Negru Com Buciumeni	9290/8970/05.09.2022
26	Școala Gimnazială nr.1 Com Vârlezi Jud. Galați	9816/07.09.2022
27	Școala Gimnazială nr.10 Galați	8274/9581/08.09.2022
28	Școala Gimnazială nr.17 Galați	8838/12.09.2022
29	Școala Gimnazială „Alexandru Moruzzi” Com Pechea Jud. Galați	9569/12.09.2022
30	Școala Gimnazială „Sfinții Împărați” Galați	8963/10757/12.09.2022
31	Școala Gimnazială nr.18 Galați	9903/16.09.2022
32	Grădinița cu Program Prelungit Motanul Încălțat Galați	9516/14.09.2022
33	Școala Gimnazială „Gabriel Drăgan” Com Nicorești Jud. Galați	10066/11020/19.09.2022
34	Școala Gimnazială nr.1 Com Independența Jud. Galați	10331/21.09.2022
35	Liceul de Turism și Alimentație Dumitru Moțoc Galați	10067/22.09.2022

36	Grădinița cu Program Prelungit nr.16 Tecuci	11019/22.09.2022
37	Grădinița cu Program Prelungit „Step by Step ”Galați	11120/22.09.2022
38	Grădinița cu Program Prelungit „Prichindel” Tecuci	11452/22.09.2022
39	Școala Gimnazială „Sfântul Grigorie Teologul” Jud. Galați	11091/8907/28.09.2022
40	Școala Gimnazială nr.1 Com Rădești Jud. Galați	11426/88880/28.09.2022
41	Școala Gimnazială nr.26 Galați	11088/28.09.2022
42	Școala Gimnazială „Ctin Ghe Marinescu” Galați	11612/27.09.2022
43	Școala Gimnazială „ Ene Patriciu” Com. Smulți Jud. Galați	11724/28.09.2022
44	Școala Gimnazială „Ghe. Poalelungi” Com. Măstăcani Jud. Galați	11871/29.09.2022
45	Grădinița cu Program Prelungit „Codruța” Galați	11919/03.10.2022
46	Școala Gimnazială nr.1 Com. Jorăști Jud. Galați	11121/28.09.2022
47	Școala Gimnazială nr.1 Com. Cavadinești Jud. Galați	11614/07.10.2022
48	Școala Gimnazială „Unirea” Com. Braniștea Jud. Galați	11482/07.10.2022
49	Școala Gimnazială Gral D Dămăceanu Com Cosmești	11958/11.10.2022
50	Școala Gimnazială Elena Doamna Tecuci	11957/11.10.2022
51	Școala Gimnazială „Sf Ierarh Nicolae” Com. Vlădești	11779/13.10.2022
52	Școala Gimnazială nr.1 Com Tulucești	11956/13.10.2022
53	Liceul Tehnologic nr.1 Com Cudalbi Jud. Galați	11682/13.10.2022
54	Școala Gimnazială nr.1 Com. Slobozia Conachi Jud. Galați	11929/13.10.2022
55	Grădinița cu Program Prelungit Prichindel Galați	12341/11.10.2022
56	Școala Gimnazială nr.1 Com. Fârțânești	12186//13.10.2022
57	Școala Gimnazială nr.1 Com. Priponești Jud. Galați	12593/17.10.2022
58	Școala Gimnazială nr.1 Com. Nămolosa Jud. Galați	9052/17.10.2022
59	Școala Gimnazială „Anghel Rugină” Tecuci	12034/17.10.2022
60	Școala Gimnazială nr.33 Galați	12156/17.10.2022
61	Seminarul Teologic Ortodox „Sf. Apostol Andrei” Galați	12185/17.10.2022
62	Școala Gimnazială Nicolae Bălcescu Tecuci	12239/17.10.2022
63	Liceul Tehnologic nr.1 Com Corod Jud. Galați	12240/14.10.2022
64	Grădinița cu Program Prelungit „Tedi” Galați	12461/18.10.2022
65	Școala Gimnazială nr.1 Com Șendreni Galați	12342/17.10.2022
66	Școala Gimnazială „Șt O Iosif ” Tecuci jud. Galați	12351/18.10.2022
67	Școala Gimnazială nr.1 Com Grivița Jud. Galați	12397/18.10.2022
68	Școala Gimnazială Sf Stelian” Sat Umbrărești -Deal Com Umbrărești	11620/19.10.2022
69	Școala Gimnazială nr.1 Com Umbrărești	11763/12463/19.10.2022
70	Școala Gimnazială Grigore Moșil Galați	12453/19.10.2022
71	Grădinița cu Program Prelungit „Croitorașul cel Viteaz ” Galați	11997/19.10.2022
72	Școala Gimnazială nr.1 Ludovic Cosma Jud. Galați	12515/20.10.2022
73	Școala Gimnazială „Tudor Pamfile Com. Țepu Jud. Galați	12462/20.10.2022
74	Școala Gimnazială „ Dimitrie Sturdza” Tecuci Jud. Galați	1248720.10.2022
75	Școala Gimnazială nr.1 Com. Nămolosa Jud. Galați	9052/20.10.2022
76	Școala Gimnazială „Ștefan cel Mare ” Galați	12539/20.10.2022

77	Grădinița cu Program Prelungit „Licurici” Galați	12594/20.10.2022
78	Școala Gimnazială „Miron Costin ”Galați	12572/20.10.2022
79	Școala Gimnazială „Sf. Parascheva” Com. Smârdan Jud. Galați	12602/20.10.2022
80	Școala Gimnazială „ Lascăr Catargiu” Com Schela Jud. Galați	12447/20.12.2022
81	Școala Gimnazială Specială „C-tin Păunescu” Tecuci	12840/21.10.2022
82	Școala Gimnazială Specială „C-tin Pufan” Galați	12982/20.10.2022
83	Liceul Tehnologic „Paul Dimo” Galați	9020/2110.2022
84	Liceul Tehnologic „Paul Bujor ” Berești Jud. Galați	12830/21.10.2022
85	Școala Gimnazială nr.1 Com Ungureni Jud. Galați	12862/21.10.2022
86	Grădinița cu Program Prelungit „Camil Ressu” Galați	10270/21.10.2022
87	Grădinița cu Program Prelungit nr.39 Galați	13099/21.10.2022
88	Școala Gimnazială nr.1 Sat Fântânele Com. Scânteiești Jud. Galați	13060/21.02.2022
89	Școala Gimnazială nr.1 Sat Adam Com Drăgușeni Jud. Galați	13097/21.10.2022
90	Grădinița cu Program Prelungit nr.9 Galați	11986/28.10.2022
91	Școala Gimnazială nr. 1 Com. Drăgănești Jud. Galați	11563/28.10.2022
92	Școala Gimnazială „Dan Barbilian” Galați	12864/19.10.2022
93	Grădinița cu Program Prelungit nr.36 Galați	13083/13592/01.11.2022
94	Colegiul Național A I Cuza	13526/01.11.2022
95	Școala Gimnazială nr. 5 Galați	13116/13651/02.11.2022
96	Școala Gimnazială nr. 1 Com. Bălășești Jud. Galați	13100/13505/28.10.2022
97	Școala Gimnazială Miron Costin Galați	12572/28.10.2022
98	Școala Gimnazială Emil Panaitescu Com. Cudalbi Jud. Galați	12981/28.10.2022
99	Școala Gimnazială Dimitrie Luchia Com Piscu Jud Galați	13500/01.11.2022
100	Școala Gimnazială nr. 25 Galați	12831/31.10.2022
101	Școala Gimnazială nr. 1 Com. Foltești Jud. Galați	12956/20.10.2022
102	Școala Gimnazială Elena Negri Com. Costache Negri Jud. Galați	12876/12419/28.10.2022
103	Școala Gimnazială nr. 28 Galați	12865/01.11.2022
104	Școala Gimnazială „Ion Petrovici” Tecuci	13925/01.11.2022
105	Liceul Tehnologic „Elena Caragiani” Tecuci	13523/09.11.2022
106	Colegiul Național „Costache Negri” Galați	13968/09.11.2022
107	Liceul Tehnologic „Radu Negru” Galați	13749/09.11.2022
108	Grădinița cu Program Prelungit nr.64 Galați	12079/10.11.2022
109	Grădinița cu Program Prelungit „Sf Stelian” Galați	13511/04.11.2022
110	Liceul Teoretic „Sf Maria” Galați	13697/04.11.2022
111	Școala Gimnazială „Sf Gheorghe” Com. Cuca Jud. Galați	13524/03.11.2022
112	Școala Gimnazială nr.7 Galați	13059/03.11.2022
113	Grădinița cu Program Prelungit Arlechino Galați	9909/12.12.2022
114	Grădinița cu Program Prelungit nr.30 Galați	14329/12.12.2022
115	Școala Gimnazială Ghe și Maria Tașcă Com Bălăbănești Jud. Galați	10879/14987/12.12.2022
116	Școala Gimnazială Sf Nicolae Com. Vânători	14050/12.12.2022
117	Școala Gimnazială Sf Nicolae Com. Liești	14185/12.12.2022

118	Școala Gimnazială Doamna Nica Com Valea Mărului	14023/14086/12.12.2022
119	Școala Gimnazială nr.22 Galați	14348/13586/13.12.2021
120	Liceul cu Program Sportiv Galați	13646/13.12.2022
121	Liceul Tehnologic nr.1 Com Corod	12240/14.12.2022
122	Colegiul Național V Alecsandri Galați	14143/12866/13.12.2022
123	Școala Gimnazială nr.24 Galați	14027/11160/12.12.2022.

În urma efectuării verificărilor s-a acordat avizul favorabil suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard per elev, fiind totodată identificate 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 învățământ 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. săptămâni /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 39 de clase cu predare a unei limbi moderne în regim intensiv sau în regim bilingv, însumând un număr de 1096 elevi. 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.

II.2.3 Acțiunea de verificare/control

desfășurate de compartimentul de audit în anul 2022 :

„Respectarea prevederilor legale referitoare la efectuarea concediului de odihnă de către cadrele didactice și a metodologiei de calcul prevăzute în Normele metodologice aprobate prin Ordinul M.E.C.T.S. nr. 5559/2011, respectiv Ordinul M.E. nr. 4050 /29.06.2021”

Acțiunea de verificare control și avizare a solicitării de compensare în bani a zilelor de concediu de odihnă neefectuat s-a derulat pentru un număr de 304 de solicitări din care au fost avizate favorabil 299 de solicitări. Pentru un număr de 5 solicitări de compensare în bani a zilelor de concediu de odihnă neefectuat, avizul acordat a fost negativ.

În vederea verificării obiectivelor anterior menționate și avizării solicitării de compensare a CO neefectuat de către personalul didactic, compartimentul de audit a solicitat unităților de învățământ să transmită în copie conform cu originalul, următoarele documente:

1. Copie contract individual de muncă;
2. Decizie de încetare a contractului individual de muncă;
3. Decizie de pensionare, dacă este cazul;
4. Decizie de revenire a titularului la post, dacă este cazul;
5. Planificarea/programarea concediului de odihnă în anul școlar 2019-2020/2018-2019;
6. Cereri de solicitare a concediului de odihnă;
7. Copie după concediile medicale, dacă este cazul;
8. Chemări din concediu de odihnă, în cazul în care acestea există;
9. Extras din Programul EDUSAL reprezentând "Raport concediu salariat pentru anul școlar 2019-2020";
10. Printscreen din aplicația Edusal pentru salariat, cu numărul de zile de concediu pentru perioada efectiv lucrată, numărul zile de concediu efectuat, numărul de zile de concediu rămase în anul curent;
11. Macheta completată conform modelului atașat;
12. Simulare Edusal privind suma ce urmează a fi compensată.

Din analiza efectuată se constată că numărul crescut de solicitări de compensare a zilelor de CO neefectuate se datorează următoarelor condiții:

- îndeplinirea cumulativă a condițiilor de vârstă standard și a stagiului minim de cotizare pentru pensionare ,
- comunicării deciziei de pensii anticipate,
- comunicarea deciziei de pensii pentru limită de vârstă cu reducerea vârstei standard de pensionare,
- expirarea termenului contractului individual de muncă încheiat pe durată determinată
- decesului salariatului
- încetarea CIM cu acordul părților sau a voinței unilaterale a uneia dintre părți, în cazurile și în condițiile limitative prevăzute de lege.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

Inspectoratul Școlar Județean Galați este subordonat Ministerului Educației și Cercetării organizat la nivel județean acționând pentru realizarea obiectivelor educaționale prevăzute de Legea Educației nr.1/2011 în domeniul învățământului preuniversitar.

Inspectoratul Școlar Județean Galați își desfășoară întreaga activitate pe baza Legii Învățământului, a Statutului Personalului Didactic, a hotărârilor și ordonanțelor emise de Guvernul României, a tuturor actelor normative ce decurg din conținutul Legii Învățământului, precum și a ordinelor, precizărilor elaborate de Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice.

Prin activitatea managerială, Inspectoratul Școlar Județean Galați urmărește realizarea prevederilor Legii Învățământului referitoare la finalitățile învățământului, accesul la toate nivelurile și formele de învățământ ale cetățenilor, fundamentarea judicioasă a rețelei de învățământ, asigurarea condițiilor optime desfășurării procesului instructiv-educativ de învățământ și educație (curriculum).

Asigură și stimulează, în condițiile prevăzute de lege, descentralizarea la nivelul unităților din subordine. De asemenea, Inspectoratul Școlar Județean Galați încheie contracte colective de muncă cu organizațiile sindicale, potrivit legislației în vigoare, asigură și urmărește aplicarea legislației, a planurilor de învățământ, a programelor analitice și a altor acte normative emise de Ministerul Educației Naționale, în organizarea, conducerea și desfășurarea procesului instructiv-educativ. Asigură și coordonează aprovizionarea unităților de învățământ din subordine cu manuale pentru învățământul general obligatoriu, prospectarea pieței și lansează comanda de manuale pentru licee, școli profesionale și școli postliceale, asigură necesarul de programe școlare, planuri de învățământ, imprimare tipizate, ordine și instrucțiuni ale Ministerului Educației Naționale precum și alte acte normative elaborate.

Conducerea Inspectoratului Școlar Județean Galați având în vedere prevederile Ordonanței nr.119/1999 și Ordinul M.F.nr.332/2000, începând cu data de 28 iunie 2000, în cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați prin Decizia nr.330/28.06.2000 se înființează biroul de audit intern. Prin Decizia nr.933/27.11.2003 serviciul audit se reorganizează în compartiment de audit public intern coordonat de inspectorul școlar general.

ORGANIZARE		FUNȚIONARE
Structură de audit public intern		Prin structură proprie de audit public intern
		Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior
	Organizată (înființată)	Funcțională (cu posturi ocupate integral)
		Nefuncțională (cu toate posturile vacante)
Neorganizată (nu a fost înființată)	Funcțională (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la 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)	
		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 **168 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, respectiv:

- 157 unități de învățământ preuniversitar de stat
- 5 unități de învățământ special
- 5 unități de învățământ preuniversitar aflate în coordonarea I.S.J. Galați
- 1 creșă aflate în coordonarea I.S.J. Galați

- **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 Inspectoratului 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 **168** 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 **Inspectoratului Școlar Județean Galați**

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

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 **168** 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 Inspectoratului 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

La nivelul ordonatorului principal de credite

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

- 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 și exercită efectiv funcția de audit intern.
- La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Galați nu există o delegare de atribuții, în sensul că auditul public intern nu 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 2022

- Nu a fost cazul.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2022

- Nu a fost cazul

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 2022:

- Nu a fost cazul;

- La **0** entități în anul **2022**, 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 **2022**.

- **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 2022

- Nu a fost cazul;

- La **0** entități în anul 2022, 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 **2022**
- **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 a fost implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern, respectiv:

- **validarea statelor de personal/plată transmise de ISJ Galați în format electronic la serverul aplicației Edusal;**
- **avizare astatelor de personal transmise de unitățile de învățământ preuniversitar de stat din județul Galați;**
- **semnarea adreselor solicitate de Direcția Generală Economică din cadrul Ministerului Educației cu necesarul sumelor pentru plata hotărârilor judecătorești având ca obiect drepturi salariale convenite personalului din învățământ, respectiv a hotărârilor judecătorești având ca obiect daune interese moratorii sub forma dobânzii legale;**
- **verificarea solicitărilor de avizare a desfășurării concursurilor de ocupare a posturilor vacante / temporar vacante și/ sau de suplimentare a posturilor didactic auxiliare/nedidactice, transmise de unitățile de învățământ.**

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 auditorul public intern 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 **2022** auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile;
- La **0** entități în anul **2022**, 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 **6 entități** în anul 2022, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență;

- La **0** entități în anul 2022 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 și 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 emiterie 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*
- *Problemă identificată și raportarea iregularităților*
- *Îrevizuirea documentelor de lucru*
- *Întocmirea Ședinței de închidere*
- *Întocmirea și transmiterea Proiectului de Raport de Audit*
- *Reuniunea de concilierea*
- *Întocmirea Raportului 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 emiteră 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 emiteră al procedurilor de circa **0%**

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

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

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 și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului public intern și 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 governanță, 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 emiteră 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 2022 activitatea compartimentului de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați nu a fost auditată de către Compartimentul de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale, aceasta a fost efectuată în anul 2019.

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 governanța 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 posedă 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 2022**, structura de audit public intern avea alocate un număr de **0** de posturi de conducere, dintre care **0** posturi ocupate și **0** posturi vacante.

Din **0** posturi de conducere ocupate, **0** 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 2021** structura de audit public intern avea alocate un număr de **2** de posturi, dintre care **2** posturi ocupate și **0** posturi vacante.

Din cele **2** de posturi de execuție alocate **1** sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Din **2** posturi de execuție ocupate, **1** 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

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

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

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe 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 **2022** existau un număr de **0** persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului **2022** 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 2022 existau un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2022 un număr de 1 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;
- 1 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 50%

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 2022 existau un număr total 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2022 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 2022 existau un număr total 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2022 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 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 Științe Economice, Specializarea – Contabilitate și Informatică de Gestiune.
- Universitatea „Danubius” Galați, Facultatea de Științe Economice, studii de masterat
- Specializarea -Management Financiar Public și Privat
- limba străină vorbită - engleză;
- certificări naționale/internaționale – *nu este cazul*
- membru în organizații naționale/internaționale – *nu este cazul*

- un consilier economic

- 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:

- **10** zile prin cursuri de pregătire;
- **5** 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 desfășurate 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, cu modificările și completările ulterioare „ *Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României*”.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare „*Prin excepție de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entității sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern*” , următoarele:

a) **auditul de sistem**, care reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficiente și eficiente, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;

b) **auditul performanței**, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;

c) **auditul de regularitate**, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile;

#M3

d) **auditul tehnologiilor informaționale**, care examinează și evaluează riscurile, politicile, procedurile, operațiunile, aplicațiile, managementul datelor și infrastructura entității publice în domeniul tehnologiei informației.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă că auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.

Prin excepție de la prevederile art.15 alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entității sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern.

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 și 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 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.*";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "*Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.*"

și ținând cont de prevederile art. 2 alin. (c¹) din Legea nr. 672/2002 cu modificările și completările ulterioare, respectiv: „*Cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern - organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin înființarea unui compartiment de audit public intern constituit din minimum 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului,(...)*” 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 acestuia 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 **1** posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 4 ani este de **50%**

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de patru ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de obținerea aprobării în vederea transformării postului existent de consilier economic grad I S în auditor intern I S și ocuparea acestuia în condițiile legii.

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 și o analiză adecvată a riscurilor asociate, precum și aprecierea instrumentelor de control intern atașate 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 și 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 specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri;
- misiunile recomandate de U.C.A.A.P.I. în 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 și raportate în termenul fixat;
- numărul 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** este 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.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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 **2022** au fost realizate un număr de **6 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:

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

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

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

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 cunoștință fișele de identificare și analiză a problemelor,

- nu au fost semnalate cazuri în care reprezentanții entității/structurii auditate au refuzat semnarea pentru luare la cunoștință a fișelor de identificare și 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.

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 2022 au fost urmărite un număr de 27 de recomandări menționate în Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020 și 2021 așa cum au fost comunicate prin adresa 11592/06.10.2022 situația la data de 31.12.2022 fiind următoarea:

- **22** recomandări implementate, din care:
 - **0** recomandări implementate în termenul stabilit;
 - **22** 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;
- **5** recomandări neimplementate, din care:
 - **0** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - **5** recomandări cu termenul de implementare depășit

respectiv :

- Școala Gimnazială „C-tin Ghe. Marinescu” Galați, 1 recomandare,
- Liceul Tehnologic „General de Marină N.D .Maican” Galați 1 recomandări,
- Inspectoratul Școlar Județean Galați 3 recomandări

De asemenea au fost urmărite un număr de 79 recomandări formulate în rapoartele de audit întocmite în urma misiunilor de audit desfășurate în anul 2022, constatându-se la data de 31.12.2022 următoarea situație:

- **15** recomandări implementate, din care:
 - **15** recomandări implementate în termenul stabilit;
 - **0** recomandări implementate după termenul stabilit;
- **33** recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - **0** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - **33** recomandări cu termenul de implementare depășit;
- **31** recomandări neimplementate, din care:
 - **0** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - **31** 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						
Financiar-contabil	13	22			31	10
Achizițiilor publice						
Resurse umane	2					
Tehnologia informației						3
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității					2	
SCM/SCIM						20
Alte domenii						3
TOTAL 1	15	22			33	36
TOTAL 2		106				

**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 2022 au fost realizate misiuni de consiliere cu caracter informal, realizate prin participarea în cadrul unor sedințe solicitate de către entitățile aflate în subordonare / coordonare sau sub autoritate, având ca scop identificarea obstacolelor care împiedică desfășurarea 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;
- Aplicarea metodologie privind plata hotărârilor judecătorești;

- Verificarea modului de calcul aferent sentințelor judecătorești privind drepturi salariale convenite personalului didactic sub forma sporului pentru gradația de merit și a sporului pentru activitatea de dirigenție, a daunelor interese moratorii sub forma dobânzii legale, a justeții sumelor comunicate de unitățile de învățământ preuniversitar de stat, cu scadență în anul 2022, respectiv a plăților efectuate către beneficiari;
- Verificarea modului de calcul și plată al personalului didactic din cadrul comisiilor desemnate pentru organizarea și desfășurarea evaluării naționale a absolvenților clasei a VIII-a și a examenului de bacalaureat sesiunea 2022

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 desfășurată la nivelul instituției publice

În urma analizei aspectelor menționate în capitolele anterioare al raportului privind activitatea de audit public intern în anul 2021 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 2022 compartimentul de audit din cadrul I.Ș.J. Galați a urmărit îndeaproape îndeplinirea recomandărilor cuprinse în Rapoartele de control / audit 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 auditorului 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 administratorilor financiari personalului de îndrumare/control din instituțiile de învățământ preuniversitar, sau a omologilor din alte instituții publice/deconcertate;
- Cooptarea auditorului în activități cu potențial auditabil, respectiv certificarea de date financiare /solicitări de credite pentru plata hotărârilor judecătorești, avizarea statelor de personal transmise de unitățile de învățământ;

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată 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 desfășurată la nivelul instituției publice

Pentru îmbunătățirea activității de audit public intern propun următoarele :

- organizarea de către auditori interni din cadrul serviciului de audit în colaborare cu conducerea Direcției Generale Economice din cadrul M.E. de instruirii 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 perfecționare pe diferite teme în care să fie dezbătute specifice derulării misiunilor pe domenii - IT, achiziții publice, resurse umane, bugetar, etc;
- reconsiderarea activităților de audit public intern desfășurate de compartimentul de audit, întrucât prin natura funcție îndeplinite, este abilitat să evalueze dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- având în vedere că prin activitățile desfășurate auditorul intern asigură și îndrumarea, consilierea formală/informală, controlul activităților desfășurate în cadrul unităților/instituțiilor de învățământ, se impune ca o condiție „sine qua non” revizuirea nivelului de salarizare cel puțin prin așezarea la același nivel cu personalul didactic (inspectorii școlari) cu atribuții de îndrumare și control din cadrul inspectoratului școlar dacă nu la nivelul inspectorului școlar adjunct;

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

Nu este cazul

Compartiment Audit Public Intern
Ec. Dănilă Florin

