



INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN GALAȚI

Str. Portului Nr.55 B ☎ 0372362000; ☎ 0236319396

E-mail: secretariat@isgalati.ro site: www.isi.galati.edu.ro



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII

Operator de date cu caracter personal nr. 16028

Nr. 114 Data.....01.2026

Către

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII

SERVICIUL DE AUDIT INTERN

Prin prezenta vă transmitem **Raportul anual al activității de audit public intern desfășurată în anul 2025, împreună cu anexele 1-16.**

Inspector Școlar General

Prof. Brînzan Gina



Audit intern

Ec. D. Morin



Inspectoratul Școlar Județean Galați

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 114 / 21.01.2026

Aprobat,
Prof. Brînzan Gina
Inspector Școlar General



Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025

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	5
I.5. Documentele analizate	5
Partea a II-a. Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	11
Partea a III-a. Situația actuală a auditului public intern.....	38
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	38
III.1.1. Înființarea auditului public intern	39
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	39
III.2. Raportarea activității de audit public intern	41
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	40
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	41
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	42
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	44
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	44
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	45
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	46
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	46
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	47
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	48
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	48
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	49
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	51
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	51
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	52
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare ..	53
IV.1. Planificarea activității de audit intern	53
IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală.....	53
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	55
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	55

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	55
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..	60
.....	60
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	60
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	60
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub	
autoritate.....	60
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	60
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	60
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..	
.....	60
Partea a V-a Comitetul de Audit Intern	61
Partea a VI-a Concluzii	61
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției	
publice	63
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților	
subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	63
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	63
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la	
nivelul instituției publice	63
Pentru îmbunătățirea activității de audit public intern propun următoarele :.....	64
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la	
nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	64

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 01.01.2025-31.12.2025 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 138 entități publice atât în rural cât și în urban, respectiv : 30 unități de învățământ preuniversitar (colegii naționale/tehnologice, licee teoretice/tehnologice), 82 unități de învățământ preuniversitar primar/gimnazial, 1 școală profesională, 13 grădinițe cu program prelungit/normal, 1 seminar teologic ortodox, 1 liceu de arte și 1 liceu cu program sportiv, 1 creșă, 3 școli învățământ special 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 acestora.

Raportul este destinat atât conducerii Inspectoratului Școlar Județean Galați, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului public intern, 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 2025 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 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2021 așa cum se menționează în adresa nr. 429527/18.11.2025 elaborată de Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern din cadrul Ministerului Finanțelor.

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 2025, 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 Serviciul 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 evaluare 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 ȋntelor respectând standardele de calitate și performanță, fiabilitatea, oportunitatea și utilitatea informațiilor financiare și operaționale.

II. Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025

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 multianual 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 28.11.2024 supus aprobării în Consiliul de Administrație al Inspectoratului Școlar Județean Galați la data de 29.11.2024 și înregistrat cu nr. 17001. Acesta a fost actualizat în data de 07.03.2025 fiind înregistrat cu nr. 2007, respectiv în data de 18.12.2025 și înregistrat cu nr. 14642.

Planul de audit pe anul 2025 a cuprins un număr de 6 misiuni de audit de regularitate/conformitate astfel:

Temă:

- 1. Auditarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali.**
Obiective și activități finanțate de la Bugetul de Stat în conformitate cu prevederile Legii Educației nr. 198/2023 .

Obiective:

- 1.1 Verificarea modului de calcul și de acordare a burselor vizând atât protecția socială cât și stimularea elevilor care obțin rezultate foarte bune la învățătură.
- 1.2 Respectarea cadrului legal și procedural privind decontarea sumelor de la bugetul de stat prin Ministerul Educației în vederea asigurării deplasării elevilor cu transportul public local, care nu pot fi școlarizați în localitatea de domiciliu, respectiv a decontării cheltuielilor pentru transportul interjudețean.

Temă :

- 2. Evaluarea Sistemului de prevenire a corupției**

Obiective:

- 2.1. Protecția avertizorului de integritate
- 2.2. Transparența în procesul decizional
- 2.3 Accesul la informații de interes public

Temă:

3. Alocarea creditelor bugetare din care derivă plățile asumate prin angajamente bugetare și legale.

Obiective:

3.1 Verificarea justității solicitărilor unităților de învățământ de suplimentare a bugetului cheltuielilor de personal ca urmare a neîncadrării acestora în bugetul calculat și aprobat în baza costului standard per elev

Temă:

4. Auditarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali.

Obiective și activități finanțate de la Bugetul de Stat în conformitate cu prevederile Legii Educației nr. 198/2023

Obiective :

4.1. Verificarea respectării modului de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 48/2022 privind plata diferențelor de drepturi salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada 1 iulie 2017 – 31 august 2021 a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr 875/2022.

Temă:

5. Evaluarea modului în care entitatea supusă auditării a procedat la implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern

Obiective :

5.1 Evaluarea modului în care entitatea supusă auditării a procedat la implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern.

5.2. Măsurile dispuse de conducerea entității/structurii auditate de implementare a recomandărilor formulate în rapoartele de audit de recuperare a prejudiciilor constate / beneficiilor legale nerealizate și/ sau măsurile administrative dispuse pentru persoana/persoanele răspunzătoare de implementarea acestora.

Temă:

6. 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. 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.

Obiective:

6.1 Verificarea modului în care entitatea gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității,

eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

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

1. Prin referatul nr. 2007/ 07.03.2025 aprobat de conducătorul instituției, s-a solicitat revizuirea datelor de derulare a misiunilor de audit, ca urmare a cooptării mele în baza Ordinului de Serviciu nr. 96/13.02.2025 emis de Serviciul de Audit din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, în echipa de audit desemnată a efectua o misiune de audit la o unitate conexă în perioada 17.02-28.02.2025.

2. Prin referatul nr. 14642/18.12.2025 aprobat de conducătorul instituției planul de audit public intern aferent anului 2025 a fost modificat ca urmare a cooptării mele în baza Ordinului de Serviciu nr. 343/19.11.2025 emis de Serviciul de Audit din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, în echipa de audit desemnată a efectua o misiune ad-hoc la o unitate de învățământ în perioada 24.11-28.11.2025,

3. Misiune de audit cu tema „Auditarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali. Obiective și activități finanțate de la Bugetul de Stat în conformitate cu prevederile Legii Educației nr. 1/2011” și având ca obiective și unități de învățământ cuprinse în eșantion, respectiv :

3.1.Verificarea modului de calcul și de acordare a burselor vizând atât protecția socială cât și stimularea elevilor care obțin rezultate foarte bune la învățătură.

3.2. Respectarea cadrului legal și procedural, privind decontarea sumelor de la bugetul de stat prin Ministerul Educației, în vederea asigurării deplasării elevilor cu transportul public local, care nu pot fi școlarizați în localitatea de domiciliu, respectiv a decontării cheltuielilor pentru transportul interjudețean

Obiectivul nr.3 nu s-a putut realiza integral întrucât în perioada 24.11-28.11.2025, am fost cooptat în baza Ordinului de Serviciu nr. 343/19.11.2025 emis de Serviciul de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, în echipa desemnată pentru efectuarea unui audit la o unitate de învățământ, urmând ca acest obiectivul 3.2 să fie cuprins în planul de audit pe anul 2026.

4. Adresa nr.145/2/27.03.2025 transmisă de Serviciul de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, cu referire la modul de îndeplinire/implementare a măsurilor/recomandărilor dispuse de către de Curtea de Conturi a României, misiune de audit ad-hoc desfășurată la unitățile de învățământ din județul Galați și având ca temă:

- ✓ Verificarea drepturilor salariale acordate cu titlu de spor pentru practică pedagogică în vederea identificării situațiilor în care au fost încălcate prevederile legale referitoare la acordarea acestui spor;
- ✓ Stabilirea sumelor acordate necuvenit ca urmare a dimensionării eronate și plății nelegale a sumelor acordate cu titlu de spor de practică pedagogică;
- ✓ Recuperarea sumelor încasate în mod necuvenit cu titlu de spor de practică pedagogică;
- ✓ Verificarea respectării principiilor de bună gestiune a fondurilor publice privind calculul și plata hotărârilor judecătorești;
- ✓ Verificarea modului de calcul și plată a hotărârilor judecătorești;
- ✓ Misiunea s-a desfășurat în perioada 14.04-30.06.2025.

5. Adresa transmisă de Ministerul Educației și Cercetării – Cabinet Secretar de Stat nr. 47/SI/14.04.2025, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Galați cu nr. 3420/14.04.2025, prin care s-a solicitat constituirea la nivelul I.S.J. Galați a unei comisii cu atribuții în :

- ✓ Efectuarea unui punctaj cu evidența pe plătitor de la ANAF, în vederea verificării corectitudinii sumelor restante și plata datoriilor restante la bugetul de stat, respectiv a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuției asiguratorii pentru muncă, precum și a dobânzilor și a penalităților de întârziere datorate până la data plății efective;
- ✓ Verificările au fost efectuate în perioada 30.04-15.09.2025.

6. Adresa nr. 120/SI/22.07.2025 transmisă de Ministerul Educației și Cercetării - Cabinet Secretar de Stat, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Galați cu nr. 8401/23.07.2025, misiune de audit ad-hoc având ca temă:

- ✓ Verificarea modului de evidențiere a indemnizațiilor privind concediile medicale și indemnizațiile de asigurări de sănătate în operațiunile contabile și consemnarea acestora în situațiile financiare depuse;
- ✓ Verificarea depunerii cererilor de recuperare a sumelor pentru concediile și indemnizațiile de asigurări de sănătate pentru perioada ianuarie-decembrie 2024, respectiv a verificării motivelor care au determinat nedepunerea acestora în termenul legal,
- ✓ Misiunea s-a desfășurat în perioada 20.11-19.12.2025.

7. Adresa nr. 19335/22.08.2025 transmisă de Ministerul Educației și Cercetării-Direcția Generală Economică, prin care s-a solicitat desfășurarea la Școala Gimnazială Com. a unei misiuni de audit ad-hoc având ca temă :

- ✓ Verificarea modului de aplicare a Normelor metodologice privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat.
- ✓ Misiunea s-a desfășurat în perioada 01.09-30.09.2025

8. Referatului întocmit de d-na M.C. contabil șef al Inspectoratului Școlar Județean Galați și înregistrat cu nr. 7383/14.08.2025, prin care s-a solicitat desfășurarea la Școala GimnazialăComuna, a unei misiuni de audit ad-hoc cu tema :

- ✓ Asigurarea conformității și regularității în prelucrarea datelor și informațiilor financiare și a reflectării corecte în evidența contabilă în perioada 01.01.2023-31.12.2024

- ✓ Misiunea s-a desfășurat în perioada 01.09-30.09.2025.

9. Hotărârea Consiliului de Administrație al Inspectoratului Școlar Județean Galați nr. 26/07.08.2025 prin care s-a dispus efectuarea unei misiuni de audit ad-hoc la Școala GimnazialăGalați având ca temă:

- ✓ Verificarea respectării prevederilor legale aflate în vigoare în privind modul de aplicarea actelor normative și a legislației subsecvente în ceea ce privește angajarea personalului didactic auxiliar;
- ✓ Misiunea s-a desfășurat în perioada 18.08-22.08.2025.

10. Prin adresa transmisă de Ministerul Educației și Cercetării – Cabinet Secretar de Stat nr. 47/SI/14.04.2026, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Galați cu nr. 3420/14.04.2025, prin care se solicită „efectuarea unui punctaj cu evidența pe plătitor de la ANAF, în vederea verificării corectitudinii sumelor restante și plata datoriilor restante la bugetul de stat, respectiv a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuției asiguratorii pentru muncă, precum și a dobânzilor și a penalităților de întârziere datorate până la data plății efective”, la nivelul ISJ Galați a fost constituită o Comisia de Verificare a Fișelor Fiscale prin decizia nr.522 data 06.02.2005 coordonată de către auditorul intern.

Misiunea de audit public intern planificată prin Planul de audit revizuit la data de 07.03.2025 propusă a se desfășura la I.S.J. Galați, precum și la unitățile conexe/ arondate și având ca temă :

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. 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” și obiective stabilite: Verificarea modului în care entitatea gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public,

se va reprograma la o dată ulterioară în funcție de analiza de risc ce se va efectua de către compartimentul de audit.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

Au fost realizate un număr de 5 misiuni de audit de asigurare, și 4 misiuni de audit ad-hoc astfel:

1. Misiunea de audit public intern:

Tema:

„Auditarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali. Obiective și activități finanțate de la Bugetul de Stat în conformitate cu prevederile Legii Educației nr. 198/2023”.

Obiective

1.Verificarea modului de calcul și de acordare a burselor vizând atât protecția socială cât și stimularea elevilor care obțin rezultate foarte bune la învățătură.

2. Misiune de audit public intern:

Tema:

„Evaluarea Sistemului de prevenire a corupției”

Obiective:

- 1.Protecția avertizorului de integritate
- 2.Transparența în procesul decizional
- 3.Accesul la informații de interes public

3. Misiunea de audit public intern :

Tema:

„Alocarea creditelor bugetare din care derivă plățile asumate prin angajamente bugetare și legale”.

Obiective:

Verificarea justeții solicitărilor unităților de învățământ de suplimentare a bugetului cheltuielilor de personal ca urmare a neîncadrării acestora în bugetul calculat și aprobat în baza costului standard per elev

4. Misiunea de audit public intern :

Tema:

„Auditarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali. Obiective și activități finanțate de la Bugetul de Stat în conformitate cu prevederile Legii Educației nr. 1/2011.”

Obiective:

Verificarea respectării modului de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 48/2022 privind plata diferențelor de drepturi salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada 1 iulie 2017 – 31 august 2021 a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr.875/2022

5. Misiunea de audit public intern:

Tema:

„Evaluarea modului în care entitatea supusă auditării a procedat la implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern”.

Obiective:

Măsurile dispuse de conducerea entității/structurii auditate de implementare a recomandărilor formulate în rapoartele de audit de recuperare a prejudiciilor constatăte /

beneficiilor legale nerealizate și/ sau măsurile administrative dispuse pentru persoana/persoanele răspunzătoare de implementarea acestora.

Misiunile de audit ad-hoc realizate :

6. Misiunea de audit ad-hoc

Tema:

„Asigurarea conformității și regularității în prelucrarea datelor și informațiilor financiare și a reflectării corecte în evidența contabilă în perioada 01.01.2023-31.12.2024”

Obiective:

Verificarea calculării, reținerii, plății și înregistrării contribuțiilor datorate către bugetul de stat de angajați și angajator respectiv a declarării sumelor prin D112.

7.Misiunea de audit ad-hoc

Tema:

„Verificarea modului de aplicare a Normelor metodologice privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat”

Obiective:

1.Asigurarea respectării de către Consiliul de Administrație și directorul unității de învățământ a cadrului legal privind analiza cererilor pentru asigurarea decontării cheltuielilor cu efectuarea navetei, verificare legalității solicitărilor, aprobarea lunară a cererilor solicitanților și fundamentarea necesarului lunar de finanțare, individual și pe total unitate de învățământ, transmiterea de către directorul unității de învățământ sub formă de solicitare primarului UAT a sumei necesare a fi decontată personalului didactic cu titlu de navetă.

2.Verificarea respectării prevederilor legale privind plata sumelor aferente decontării cheltuielilor cu naveta.

8. Misiunea de audit ad-hoc

Tema:

„Verificarea respectării prevederilor legale în vigoare privind angajarea personalului didactic auxiliar”.

Obiective:

Verificarea modului de derulare a organizării și desfășurării concursului de ocupare a postului de secretar I S la Școala Gimnazială Galați

9.Misiunea de audit ad-hoc

Tema:

„Sistemul contabil și de gestiune a resurselor umane, precum și fiabilitatea acestora în evidența concediilor medicale”.

Obiective:

1.Verificarea modului de evidențiere a indemnizațiilor privind concediile medicale și indemnizațiile de asigurări de sănătate în operațiunile contabile și consemnarea acestora în situațiile financiare depuse;

2.Verificarea depunerii cererilor de recuperare a sumelor pentru concediile și indemnizațiile de asigurări de sănătate pentru perioada ianuarie-decembrie 2024, respectiv a verificării motivelor care au determinat nedepunerea acestora în termenul legal.

- Gradul de realizare a planului de audit este de 80 %
- Au fost realizate 4 misiuni 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
- Resursele utilizate în realizarea planului de audit au cuprins :
 - resursa umană existentă și fondul de timp disponibil;
 - resursele materiale și logistice asigurate de către angajator;
 - resursele financiare;
 - resursele informaționale.

II.2.1 Constatări și recomandări formulate în Raportul de audit întocmit ca urmare a derulării misiunii de audit cu tema :

Auditarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali.

Obiective și activități finanțate de la Bugetul de Stat în conformitate cu prevederile Legii Educației nr. 198/2023

Obiective

1. Verificarea modului de calcul și de acordare a burselor vizând atât protecția socială cât și stimularea elevilor care obțin rezultate foarte bune la învățătură:

Domeniul Bugetar	
Constatări:	Recomandări:
Neconcordanțe între sumele deschiderile de credite, statele de plată și extrasele de Trezorerie reprezentând bursele elevilor.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare va dispune măsurile ce se impun în vederea verificării aspectelor anterior menționate, atașând documente justificative în acest caz.
Statele de plată aferente plății burselor nu au fost certificate din punct de vedere al realității, regularității și legalității de către conducătorul compartimentului / persoana care le-a întocmit și ulterior acestea, nu au fost avizate din punct de vedere al controlului financiar preventiv.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare va desemna prin decizie persoana/persoanele care vor certifica actele juridice prin care se angajează patrimonial entitatea publică în privința realității, regularității și legalității (viza CRRL), înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii de către conducătorii compartimentelor de specialitate emitente. Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare va proceda la verificarea registrului

	CFP așa cum se menționează în actul normativ „Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv primește documentele, le înregistrează în registru, după care procedează la verificarea formală prin parcurgerea listei de verificare specifice operațiunii primite la viză, cu privire la: completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, precum și existența actelor justificative specifice operațiunii” și va dispune recuperarea sumelor achitate cu titlu de sporului de viză de control financiar preventiv, în cazul în care operațiunilor financiare care au produs efecte juridice nu sunt înscrise în registrul de operațiuni.
Statele de plată aferente plății burselor nu au fost certificate din punct de vedere al realității, regularității și legalității de către conducătorul compartimentului / persoana care le-a întocmit și ulterior acestea, nu au fost avizate din punct de vedere al controlului financiar preventiv.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare va proceda la actualizarea cadrului normativ și procedural al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv cu luarea în considerare și a deficiențelor constatate în prezentul raport.

Domeniul Financiar Contabil	
Constatări:	Recomandări:
Respingerea eligibilității elevilor potențiali beneficiari ai sprijinului ce se acordă prin bursa socială, a fost efectuată prin raportarea la alte prevederi legale decât cele aprobate, prin Ordinul M.E.C. nr. 5518/11.07.2024 privind aprobarea Metodologiei-cadru de acordare a burselor	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin prin actele normative aflate în vigoare, va întreprinde toate măsurile legale ce se impun în vederea aplicării normelor legale aflate în vigoare, acordării drepturilor ce se cuvin elevilor beneficiari Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune comisiei de management al burselor din cadrul Școlii Gimnaziale, să întreprindă măsurile legale ce se impun în vederea conformării la prevederile legale aflate în vigoare și în cazul elevilor ale căror dosare au fost considerate neeligibile din alte considerente decât cele stabilite prin Regulamentul cadru
Nerespectarea prevederilor legale aflate în vigoare referitoare la derularea operațiunilor de casă.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite în baza actelor normative aflate în vigoare va dispune elaborarea statelor de

	plată prin casierie destinate plății burselor / ajutoarelor sociale, sau a drepturilor salariale sau de altă natură (indemnizații examene naționale / concursuri, plată activitate metodică, etc.), prin includerea datelor referitoare la Numele și prenumele / Funcția (calitatea) persoanei care ridică suma în numerar precum și datele referitoare la actul de identitate așa cum se menționează în textul actului normativ „ În cazul în care plata se face de către o persoană care nu are posibilitatea sa semneze personal, primirea sumei se confirmă de o altă persoana din unitate, care înscrie pe documentul de plata numele beneficiarului sumei și semnează. În aceasta situație, pe documentul de plata se menționează seria și numărul actului de identitate al primitorului, care nu are posibilitatea sa semneze personal, și al celui care a semnat pentru el, precum și unitatea care l-a eliberat”. Conducerea unității de învățământ, în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune verificarea statelor de plată din eșantion și va prezenta în formă scrisă, declarațiile persoanelor îndreptățite să încaseze bursele sociale precum că au încasat aceste sume sub sancțiunea falsului și uzului de fals în declarații. Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune efectuarea verificărilor și în cazul persoanelor necuprinse în eșantionul constituit și va transmite în scris rezultatul verificărilor efectuate anexând documente justificative, după caz.
--	--

Domeniul Achiziții Publice	
Constatare:	Recomandări:

Domeniul Resurse Umane	
Constatare:	Recomandări:
Neactualizarea fișei postului în cazul d-nei administrator financiar cu atribuțiile specifice menționate în OMFP nr. 109/2022 pentru aprobarea Procedurii de înrolare precum și modalitățile de acces în PatrimVen, conform	Directorul unității de învățământ în calitate de angajator având obligațiile stipulate atât prin efectul Legii nr.53/2003-Codul Muncii dar și a prevederilor art.21 pct. 3 lit. b din Ordinul M.E.C. privind aprobarea

actului administrativ elaborat/aprobat de către directorul unității de învățământ, activitatea de administrator de interoperabilitate fiind efectuată de administrator financiar /contabil șef.	Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar, va actualiza fișa postului, cu atribuțiile și competențele aferente „administratorului de interoperabilitate”
---	--

Domeniul Funcții Specifice	
Constatări:	Recomandări:
Depășirea de către Comisia de management al burselor a atribuțiilor stipulate în Ordinului ME nr. 5518/2024 prin efectuarea de anchete sociale conduse de către directorul unității de învățământ într-un mod personal și care excede cadrul normativ legal aprobat.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune comisiei de management al burselor din cadrul Școlii Gimnaziale, să întreprindă măsurile legale ce se impun în vederea conformării la prevederile legale aflate în vigoare
Colectarea și utilizarea de informații financiare obținute în urma solicitării transmise de către directorul unității de învățământ Serviciului de Asistență Socială Tecuci și care conțin date referitoare la bunurile mobile și imobile deținute de către reprezentanții legali ai elevilor, în scopul limitării accesului acestora la dreptul de a beneficia de bursă socială în conformitate cu prevederile legale aflate în vigoare.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune comisiei de management al burselor din cadrul Școlii Gimnaziale, să întreprindă măsurile legale ce se impun în vederea conformării la prevederile legale aflate în vigoare și în cazul elevilor ale căror dosare au fost considerate neeligibile din alte considerente decât cele stabilite prin Regulamentul cadru
Nerespectarea prevederilor legale aflate în vigoare referitoare la asigurarea pazei obiectivelor, bunurilor, valorilor materiale.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite în baza actelor normative aflate în vigoare, în contextul în care va menține ca mod de plată eliberarea de numerar din casierie va dispune verificarea modului de respectarea a prevederilor art. 27 din Legea nr. 333/2003 din 8 iulie 2003*** Republicată privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, prin care le revine obligația „ să asigure paza, mijloacele mecano-fizice de protecție și sistemele de alarmare împotriva efracției în locurile de păstrare, depozitare și manipulare a acestora, precum și în locurile unde se desfășoară activități care au un asemenea caracter” prin încorporarea în imobilele/încăperile destinate păstrării, depozitării și manipularii bunurilor și valorilor de orice fel de elemente de protecție precum case de fier, seifuri, dulapuri metalice, grilaje, uși și încuietori, în conformitate cu cerințele tehnice stabilite prin normele metodologice de aplicare a prezentei legi.

Domeniul SCMI	
Constatări:	Recomandări:
Nerespectarea prevederilor legale aflate în vigoare referitoare la derularea operațiunilor de casă.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite în baza actelor normative aflate în vigoare va dispune analizarea procedurii operaționale și a listei persoanelor care au luat la cunoștință.

II.2.2 Constatări și recomandări formulate în Raportul de audit întocmit ca urmare a derulării misiunii de audit cu tema:

Evaluarea Sistemului de prevenire a corupției

Obiective:

1. Protecția avertizorului de integritate
2. Transparența în procesul decizional
3. Accesul la informații de interes public

Domeniul Resurse Umane	
Constatare:	Recomandări:
Cu toate că prin art. 33 din Legea nr. 361/2022, privind elaborarea și revizuirea procedurilor interne, entitatea avea obligația ca : „ în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, autoritățile și instituțiile publice cu atribuții în implementarea prezentei legi au obligația elaborării sau, după caz, a revizuirii, în conformitate cu dispozițiile prezentei legi, a procedurilor interne aplicabile”, la nivelul entității supuse auditării, nu au fost luate măsurile necesare de implementarea a unei proceduri interne și de aplicare a prevederilor legale aflate în vigoare.	Conducerea entității în conformitate cu atribuțiile și competențele atribuite în baza prevederile legale aflate în vigoare, va dispune toate măsurile legale ce se impun în vederea implementării printr-o procedură operațională de sistem a prevederilor Legii nr. 361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public, cu modificările și completările ulterioare, astfel: -desemnarea prin decizia directorului instituției a unui responsabil pentru implementarea Procedurii privind avertizarea în interes public, denumit în continuare persoana desemnată; -stabilirea fișei de atribuții în condițiile Legii; -stabilirea prin decizia directorului instituției a unei persoane ca facilitator (persoana fizică ce asistă avertizorul în interes public în procesul de raportare într-un context profesional și a cărui asistență trebuie să fie confidențială); -stabilirea prin decizia directorului instituției a unei persoane/comisii cu atribuții și obligații privind primirea, înregistrarea, examinarea, efectuarea de acțiuni subsecvente și soluționarea raportărilor, cu mențiunea că acestea vor trebuie să aibă cunoștințele și pregătirea necesară în

	vederea efectuării verificărilor necesare în vederea soluționării raportărilor;
--	---

Domeniul Funcții Specifice	
Constatări:	Recomandări:
La adresa de internet a instituțiilor nu au fost identificate documentele obligatorii care trebuiesc făcute publice: Nu au fost aplicate prevederile art.4 alin 2 din 544/2001 din 12 octombrie 2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare și care stabilește în sarcina autorităților și instituțiile publice accesului la informațiile de interes public, care stabilește că „ <i>Atribuțiile, organizarea și funcționarea compartimentelor de relații publice se stabilesc, pe baza dispozițiilor prezentei legi, prin regulamentul de organizare și funcționare a autorității sau instituției publice respective</i>”; Nu au fost aplicate prevederile art.5 alin.2 din actul normative care stabilește că :„Autoritățile și instituțiile publice au obligația să publice și să actualizeze anual un <i>buletin informativ care va cuprinde informațiile prevăzute la alin. (1)</i>”, respectiv ; actele normative care reglementează organizarea și funcționarea autorității sau instituției publice -numele și prenumele (...) Funcționarului responsabil cu difuzarea informațiilor publice; -lista cuprinzând documentele de interes public; -lista cuprinzând categoriile de documente produse și/sau gestionate, potrivit legii; -modalitățile de contestare a deciziei autorității sau a instituției publice în situația în care persoana se consideră vătămată în privința dreptului de acces la informațiile de interes public solicitate; Nu au fost aplicate prevederile art. 16 din actul normativ care stabilește că : „<i>Pentru asigurarea accesului mijloacelor de informare în masă la informațiile de interes public autoritățile și instituțiile publice au obligația să desemneze un purtător de cuvânt, de regulă din cadrul</i>	Conducerea entității auditate, în conformitate cu atribuțiile și competențele atribuite în baza prevederile legale aflate în vigoare, va dispune toate măsurile legale ce se impun, în vederea implementării integrale a prevederilor Legii nr.544/2001, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: -asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al Compartimentului de relații publice / desemnarea unui responsabil prin decizia conducătorului instituției cu fișă de atribuții stabilite conform Legii sau prin Regulamentul de organizare și funcționare a instituției, după caz; -publicarea anuală a unui buletin informativ care să conțină toate datele menționate în art. 5 alin.2 din Legea nr. 544/2001 cu modificările și completările ulterioare; -desemnarea prin decizie a unui purtător de cuvânt în condițiile art.16 din Legea nr. 544/2001; -stabilirea unui program disponibil prin afișare la sediul instituției și pe pagina de internet cu privire la comunicarea informațiilor de interes public solicitate verbal, diferențiat față de activitățile de registratură privind petițiile/reclamațiile/sesizările depuse.

compartimentelor de informare și relații publice”.

Nu au fost aplicate prevederile art.8 alin.3 din actul normativ care stabilește că : „ *Informațiile de interes public solicitate verbal se comunică în cadrul unui program minim stabilit de conducerea autorității sau instituției publice, care va fi afișat la sediul acesteia și care se va desfășura în mod obligatoriu în timpul funcționării instituției, incluzând și o zi pe săptămână, după programul de funcționare*”, fără ca activitățile de registratură privind petițiile să includă și acest program care trebuie să se desfășoare separat.

Domeniul SCMI	
Constatări:	Recomandări:
Cu toate că prin art. 33 din Legea nr. 361/2022, privind elaborarea și revizuirea procedurilor interne, entitatea avea obligația ca : „ <i>în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, autoritățile și instituțiile publice cu atribuții în implementarea prezentei legi au obligația elaborării sau, după caz, a revizuirii, în conformitate cu dispozițiile prezentei legi, a procedurilor interne aplicabile</i>”, la nivelul entității supuse auditării, nu au fost luate măsurile necesare de implementarea a unei proceduri interne și de aplicare a prevederilor legale aflate în vigoare.	Conducerea entității în conformitate cu atribuțiile și competențele atribuite în baza prevederile legale aflate în vigoare, va dispune toate măsurile legale ce se impun în vederea implementării printr-o procedură operațională de sistem a prevederilor Legii nr. 361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public, cu modificările și completările ulterioare, astfel: •elaborarea și implementarea Procedurii privind avertizarea în interes public; •identificarea de instituire unor canalelor interne de raportare, de stabilire a procedurilor de raportare internă și de efectuare de acțiuni subsecvente, inclusiv adresa de e-mail dedicată avertizorilor în interes public; •instituirea unui Registru de evidență în care sunt înscrise / evidențiate raportările avertizorilor de integritate; •aducerea la cunoștința fiecărui angajat, prin afișare pe pagina de internet a instituției și prin afișare la sediu, într-un loc vizibil și accesibil, persoana desemnată și mijloacele de raportare pe care avertizorii de integritate le pot utiliza; •dispunerea prin decizia directorului instituției păstrarea și evidența tuturor raportărilor primite cu respectarea cerințelor privind confidențialitatea pentru o perioadă de 5 ani, iar după expirarea perioadei de

	păstrare de 5 ani, acestea se distrug, indiferent de suportul pe care sunt păstrate, conform prevederilor legale aflate în vigoare.
--	---

II.2.3 Constatări și recomandări formulate în Raportul de audit întocmit ca urmare a derulării misiunii de audit cu tema:

Alocarea creditelor bugetare din care derivă plățile asumate prin angajamente bugetare și legale.

Obiective:

Verificarea justității solicitărilor unităților de învățământ de suplimentare a bugetului cheltuielilor de personal ca urmare a neîncadrării acestora în bugetul calculat și aprobat în baza costului standard per elev

Domeniul Bugetar	
Constatări:	Recomandări:
Deficiențe în exercitarea vizei de control financiar preventiv. Se constată totodată că, în contextul în care cadrelor didactice, li s-a acordat indemnizația pentru deținerea titlului de doctor, fără ca acestea să fi depus la secretariatul unității de învățământ a documentelor anterior menționate, în condițiile în care statele de personal/plată au fost elaborate de către secretara instituției și asumate prin semnătura de către aceasta, nu este exclusă obligația administratorului financiar / contabilului șef, în a cărei sarcină intră exercitarea vizei CFP, să efectueze controlul de legalitate anterior efectuării celui de regularitate și bugetar	Conducerea instituției, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune prin decizie internă, desemnarea persoanei/persoanelor din cadrul compartimentelor care să certifice pe baza actelor și/sau a documentelor justificative emise/elaborate asupra realității, regularității și legalitatea operațiunii inițiate (viza CRRL)

Domeniul Financiar Contabil	
Constatări:	Recomandări:
Se constată că directorul entității auditate a omis să actualizeze/includă în fișele posturilor pentru persoanele care dețin titlul științific de doctor criterii specifice, așa cum se menționează în art.15 alin.3 lit. b din Ordinul Ministerului Educației nr. 5701 din 31 iulie 2024 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a centrelor județene/al municipiului București de resurse și asistență educațională	Conducerea instituției, având în vedere competențele și atribuțiile ce îi revin prin actele normative aflate în vigoare, respectiv: art. 15 alin.1 lit a), b), c) ORDIN nr. 5.701 din 31 iulie 2024 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a centrelor județene/al municipiului București de resurse și asistență educațională va dispune măsurile legale ce se impun în vederea recuperării indemnizațiilor pentru titlul de doctor acordate în anul școlar 2024-2025, pentru luna/ lunile în care acestea s-au aflat în

	concediul de odihnă și /sau nu au prezentat activitățile lunare derulate în vederea aprobării acestora în Consiliul de Administrație al instituției în vederea validării acestora, și a daunelor interese moratorii datorate Statului Român ca urmare a neîndeplinirii sau a îndeplinirii defectuoase a atribuțiilor de serviciu, inclusiv de la persoana / persoanele răspunzătoare.
Având în vedere sarcinile și atribuțiile stabilite conform fișei de post, secretara instituției în calitate de secretar și atribuții în ceea ce privește întocmirea statelor de personal/ plată a introdus în statul de personal / de plată pe d-na cu drepturi aferente indemnizației pentru deținerea titlului de doctor, obținut în urma tezei „Paradigme psihopedagogice de integrare a copiilor cu autism în mediul educațional” fără a verifica dacă diploma obținută în Domeniul Științe Sociale și Economice la Universitatea de Stat din Moldova este recunoscută de către Centrul Național de Recunoaștere și Echivalare a Diplomelor.	Conducerea instituției, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune toate măsurile legale ce se impun în vederea recuperării integrale a sumelor necuvenit acordate inclusiv a daunelor interese datorate Statului Român, ca urmare a neîndeplinirii /îndeplinirii defectuoase a atribuțiilor de serviciu, inclusiv de la persoana / persoanele responsabile de crearea acestui prejudiciu

Domeniul Resurse Umane	
Constatare:	Recomandări:
În calitate de secretar responsabil cu normarea/salarizarea personalului angajat al instituției încadrată ca Secretar I S, nu a respectat în parte atribuțiile înscrise în fișa postului astfel referitoare la: 1. întocmirea statelor de plată și de personal, în contextul în care nu a verificat condițiile în care personalul didactic poate beneficia de indemnizația pentru deținerea titlului științific de doctor); 2. înregistrarea și prelucrarea informatică a documentelor de personal, a datelor rezultate datelor în Edusal fără ca acestea să aibă o fundamentare legală; 3. gestionarea deficitară a dosarelor de personal în contextul în care are ca atribuții în constituirea și actualizarea dosarelor de personal ale angajaților, care conțin implicit atât fișele de post ale salariaților cât și fișele de evaluare anuală a activității personalului didactic și didactic auxiliar, aprobată prin Ordinul ministrului educației, cercetării, tineretului și sportului nr. 6.143/2011*); 4. modificările salariale efectuate prin	Conducerea instituției, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune prin decizie internă, inventarierea activităților ce se desfășoară la fiecare compartiment și elaborarea/revizuirea procedurilor operaționale în vederea îndeplinirii în condiții de regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate a obiectivelor entităților publice și stabilirea unor măsuri de control intern care să diminueze probabilitatea (posibilitatea) apariției riscului sau/și a diminuării consecințelor (impactului) asupra rezultatelor (obiectivelor), în cazul în care acesta s-ar materializa

întocmirea unor documente pentru acordarea indemnizației pentru deținerea titlului de doctor fără a fi efectuată pe baza unor criterii legale ;	
Având în vedere sarcinile și atribuțiile stabilite conform fișei de post, secretara instituției cu atribuții în ceea ce privește întocmirea statelor de personal/ plată a introdus în statul de personal / de plată pe d-na prof. cu drepturi aferente indemnizației pentru deținerea titlului de doctor, obținut în urma tezei „Paradigme psihopedagogice de integrare a copiilor cu autism în mediul educațional” fără a verifica dacă diploma obținută în Domeniul Științe Sociale și Economice la Universitatea de Stat din Moldova este recunoscută de către Centrul Național de Recunoaștere și Echivalare a Diplomelor	Directorul entității auditate, în calitate de angajator, în conformitate cu prevederile Ordinul nr. 6143 din 1 noiembrie 2011 privind aprobarea Metodologiei de evaluare anuală a activității personalului didactic și didactic auxiliar, va corobora deficiențele identificate în activitățile derulate atât de către d-na secretar dar și de către d-na administrator financiar cu criteriile de evaluare și va acorda calificativul rezultat din analizarea obiectivă a criteriilor de performanță.
Se constată că directorul entității auditate a omis să actualizeze/includă în fișele posturilor pentru persoanele care dețin titlul științific de doctor criterii specifice, așa cum se menționează în art.15 alin.3 lit. b din Ordinul Ministerului Educației nr. 5701 din 31 iulie 2024 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a centrelor județene/al municipiului București de resurse și asistență educațională: <i>evaluare anuală</i>; Omiterea a fost determinată de neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de către d-na. având funcția de secretar în cadrul instituției și care, în conformitate cu pct. 3 Comunicare și relaționare – Raportare periodică pentru conducerea unității, din Fișa postului referitor la asigurarea fluxului informațional al compartimentului, aceasta: • „Afișează la avizierul unității toate modificările legislative apărute și metodologiile aplicării legii educației”, precum și • „Raportează periodic conducerii unității de învățământ toate modificările legislative apărute și metodologiile aplicării legii educației”.	Conducerea instituției, având în vedere competențele și atribuțiile ce îi revin prin actele normative aflate în vigoare, respectiv: •art. 15 alin.1 lit a), b), c) ORDIN nr. 5.701 din 31 iulie 2024 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a centrelor județene/al municipiului București de resurse și asistență educațională Conducerea instituției, având în vedere competențele și atribuțiile ce îi revin prin actele normative aflate în vigoare, va dispune măsurile legale ce se impun în vederea modificării fișei postului, în măsura în care specificul muncii permite identificarea unor atribuții/criterii obiective care să prevadă în ce modalitate este sau poate fi valorificată suplimentar activitatea salariatului ce deține acest titlu, plata indemnizației aferente cuvenindu-se salariatului de la data modificării fișei postului.

Domeniul Funcții Specifice	
Constatări:	Recomandări:
Neîncadrarea în bugetul alocat în baza costul standard per elev calculat în baza Hotărârii de Guvern nr. 281/20.03.2025 pentru modificarea H.G. nr. 68/2024 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar pentru finanțarea de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat de masă, precum și în bugetul aprobat pentru unitățile de învățământ special	Conducerea ordonatorului superior de credite în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în calitate de ordonator de credite, va asigura/monitoriza și dispune prin compartimentele de Resurse Umane, Rețea Școlară, Normare–Salarizare din cadrul I.S.J. Galați în conformitate cu atribuțiile ce le revin acestora să : • urmărească modul de întocmire a rețelei școlare și să-l avizeze în urma unei analize riguroase, ținând cont de realitățile existente strâns corelate cu buna gestiune financiară, a proiectului de încadrare pentru anul școlar 2026-2027 și a planului de încadrare a personalului didactic pentru anul 2026-2027 din punct de vedere a constituirii formațiunilor de studiu și corelarea cu prevederile art.23 din Legea nr.198/2023, cu modificările și completările ulterioare cu încadrarea în numărul de norme didactice; • supună procesului de reorganizare, în cazuri justificate, în vederea asigurării accesului egal la educație și formare profesională, a eficientizării și asigurării/menținerii standardelor ridicate în furnizarea de servicii educaționale pentru beneficiarii primari ai sistemului de învățământ, conform art.19 alin.11 din Legea nr.198/2023, cu modificările și completările ulterioare; • urmărească prin inspectorii școlari cu competențe, a încadrărilor și a normării corespunzătoare cu prevederile legale; • aprobe transferurilor elevilor între unitățile de învățământ, 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; • avizeze organizarea concursurilor de ocupare a posturilor didactic auxiliare și nedidactice în baza propunerii compartimentului Normare Salarizare în urma analizei efectuate și a înaintării spre aprobare Consiliului de Administrație al I.S.J. Galați; • dispună măsurile corespunzătoare în

	urma aplicării prevederile art. 5 alin.5 din Ordinul M.E. nr. 3233/27.01.2023 în ceea ce privește „execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, cu încadrarea în bugetul aprobat”.
--	--

Domeniul Alte Domenii	
Constatări:	Recomandări:
Buget insuficient în vederea asigurării plății drepturilor salariale, a sporurilor și indemnizațiilor, a altor drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și a contribuțiilor aferente acestora. Neîncadrarea în bugetul alocat în baza costul standard per elev calculat în baza Hotărârii de Guvern nr. 281/20.03.2025 pentru modificarea H.G. nr. 68/2024 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar pentru finanțarea de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat de masă, precum și în bugetul aprobat pentru unitățile de învățământ special	Conducerea unităților de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revine în baza actelor normative aflate în vigoare are obligația: • identificării și implementării unor măsuri care să satisfacă atât din punct de vedere educațional comunitatea dar și de încadrare a cheltuielilor cu salarii, sporurile, indemnizații în bugetele aprobate conform costul standard per elev, respectiv: • stabilirea organigramei și a statului de funcții astfel încât să se satisfacă cerințele educaționale și de funcționare; • constituirea formațiunilor de studiu în cadrul unităților de învățământ preuniversitar de stat și constituirea de clase cu nivelul maxim de elevi prevăzut de actul normativ; • corelării la nivelul fiecărei unități de învățământ a numărului de posturi didactice cu numărul de elevi/preșcolari; • să reconsidere modul de formare a grupelor de practică comasată și de diminuare a numărului de norme didactice aflate la plata cu ora; • să prezinte pentru anul școlar următor un proiect de încadrare care să asigure încadrarea în bugetul aprobat în baza costului standard per elev, inclusiv de limitarea abandonului școlar și de creștere a numărului de elevi per clasă în limitele maxime prevăzute de art. 23 pct. f din Legea învățământului nr. 198/2023 cu modificările și completările ulterioare; • să ajusteze/ corecteze proiectului planului de școlarizare/ de încadrare depus conform calendarului aprobat în conformitate cu Normele metodologice privind întocmirea proiectului de încadrare, respectiv a planului de încadrare a personalului didactic de predare din unitățile de învățământ preuniversitar și încadrarea în regim de plata cu ora a personalului

	didactic de predare din învățământul preuniversitar, aprobate prin Ordinul M.E.C. nr. 6.877/2023, în cazul în care proiectul de școlarizare nu s-a realizat iar numărul elevilor nu permite constituirea normelor didactice de predare conform proiectului; • să organizeze clase cu dublu profil sau dublă specializare/calificare, iar în situația în care numărul de elevi de la o specializare/calificare profesională/un domeniu de pregătire profesională este insuficient pentru alcătuirea unei clase, să organizeze clase cu maximum trei grupe cu calificări diferite; • să pună în aplicare prevederile art. 23 alin. 11 din Legea nr. 198/2023 prin care se stabilește că „În unitățile administrativ-teritoriale izolate geografic sau lingvistic ori în unitățile administrativ-teritoriale în care efectivele de elevi corespunzătoare unui anumit nivel de clasă din învățământul primar sau gimnazial sunt mai mici decât efectivele minime prevăzute de lege și nu există posibilitatea asigurării transportului școlar, se organizează clase în regim simultan, în conformitate cu prevederile metodologiei aprobate prin ordin al ministrului educației”, în condițiile în care numărul de elevi/ preșcolari nu este la nivelul celui prevăzut de art. 23 alin.1 lit. a-d și a Ordinul MECTS nr. 3062/19.01.2012 privind aprobarea metodologiei de organizare a claselor din învățământul preuniversitar în regim simultan; • de a propune diminuarea, reducerea și sau desființarea structurilor arondate și relocarea elevilor în clasele de același nivel din cadrul unității de învățământ, în condițiile asigurării transportului în condițiile în care elevii pot primi educația necesară de la aceleași cadre didactice sau cadre didactice mai bine pregătite și posibil în condiții superioare celor existente în structura/structurile arondate, și totodată, utilizarea în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea patrimoniului public și a resurselor materiale/ financiare și umane
--	--

II.2.4 Constatări și recomandări formulate în Raportul de audit întocmit ca urmare a derulării misiunii de audit cu tema:

Auditarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali. Obiective și activități finanțate de la Bugetul de Stat în conformitate cu prevederile Legii Educației nr. 1/2011

Obiective:

1. Verificarea respectării modului de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 48/2022 privind plata diferențelor de drepturi salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada 1 iulie 2017 – 31 august 2021 a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr.875/2022
2. Verificarea drepturilor salariale acordate cu titlu de spor pentru practică pedagogică, în vederea identificării situațiilor în care, au fost încălcate prevederile legale referitoare la acordarea acestui spor

Domeniul Financiar Contabil	
Constatări:	Recomandări:
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	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.
La nivelul entității auditate 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.	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
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 01 ianuarie 2019 la care nu s-a aplicat diferența de ¼ la Legea nr/153./2017	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.
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 cumulate a salariului de bază cu	Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.	Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale
Modul de calcul nu respectă sentința instanței nr. 3775/12.05.2021 pronunțată în dosarul nr.2578/121/2020.Astfel prin sentința civilă nr. 3775/12./05.2021 pronunțată în dosarul nr. 2578/121/2020 instanța:„<i>Obligă pârâta să calculeze și să plătească reclamanților diferențele prin din aplicarea majorărilor salariale în procent de 10% la salariul de bază aflat în plată începând cu data de 01.01.2018 până la data pierderii calității (...) Obligă pârâta să calculeze și să plătească reclamanților diferențele prin din aplicarea majorărilor salariale în procent de 25% la salariul de bază aflat în plată începând cu data de 01.01.2018 până la data pierderii beneficiului gradației de merit.Obligă pârâta să plătească reclamanților dobânda legală penalizatoare aferente drepturilor salariale anterior menționate, calculată începând cu data de 01.01.2018 și până la data plății efective</i>”. 1.Se constată că sporul de 10 % pentru indemnizația de dirigenție și sporul de 25% pentru gradația de merit acordată prin concurs a fost calculată la un salariu de bază la care la care nu s-a aplicat diferența de ¼ la Legea nr/153./2017 începând cu 01ianuarie 2019.	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.
Modul de calcul nu respectă sentința instanței nr. 1113/30.06.2021 pronunțată în dosarul nr. 4422/121/2020 Se constată că reclamanților înscriși în sentința menționată le-au fost calculate și acordate drepturile aferente sporului de 15% pentru indemnizația de spor de școală specială, fără ca dispozitivul sentinței să menționeze acest lucru.	Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare. Conducerea unității de învățământ va întreprinde demersurile necesare în vederea recalculării și clarificări sporului de 15 % de școală specială acordat salariaților. Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu suma rezultată din recalculările diferențelor de drepturi salariale respectiv daune interese moratorii.
Modul de calcul nu respectă sentința instanței nr. 1707/08.11.2021 pronunțată în dosarul nr.3697/121/2020, sentința civilă nr. 581/02.04.2021 pronunțată în dosarul nr.	Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și va ajusta plata drepturilor ulterioare.

2352/121/2020 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.	Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale
Modul de calcul nu respectă sentința instanței nr.345/22.02.2021 pronunțată în dosarul nr.2380/121/2020 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.	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
Acordarea de drepturi salariale unor persoane neînscrise în sentința instanței nr. 342/22.02.2021 pronunțată în dosarul nr. 2347/121/2020 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 beneficiarul au fost 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	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
Au fost calculate și achitate drepturi salariale în valoare totală de 1149 lei beneficiarelor înscrise în sentința 37/22.02.2021 în dosarul nr. 2242/121/2020, în condițiile în care acestea în perioada pentru care s-au acordat diferențele de drepturi salariale erau cadre didactice la altă unitate de învățământ	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
Modul de calcul nu respectă sentința instanței nr.253/15.02.2022 pronunțată în dosarul nr.2349/121/2020 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 calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs.	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.
Modul de calcul nu respectă sentința instanței nr.770/12.05.2021 pronunțată în dosarul nr.2372/121/2020	Unitatea de învățământ va proceda la recalcularea drepturilor salariale în conformitate cu dispozitivul sentinței civile și

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.	va ajusta plata drepturilor ulterioare. Unitatea de învățământ va proceda la ajustarea provizionului în conformitate cu sumele rezultate din recalculările diferențelor de drepturi salariale
Modul de calcul nu respectă sentința instanței nr. 296/17.02.2022 pronunțată în dosarul nr. 2352/121/2020. 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.	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.
Modul de calcul nu respectă sentința instanței nr. 528/02.04.2021 pronunțată în dosarul nr.2378/121/2020.Se constată că sporul de 10 % acordat pentru activitatea de diriginte pentru a fost calculată la suma cumulată a salariului de bază cu sporul de 25 % acordat pentru gradația de merit obținută prin concurs. Beneficiarul nu apare în dispozitivul sentinței civile nr. 528/02.04.2021 pronunțată în dosarul nr.2378/121/2020.	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 neînscrisura în dispozitiv a beneficiarei.
Prin cererea depusă de către Sindicatul Liber „Educația” Galați înregistrată sub nr. 2668/121/2021 la data de 28.04.2021 în numele reclamantei și, în numele cadrelor didactice, instanța a dispus „ să acorde reclamantei indemnizația de concediu de odihnă anual plătit pentru activitatea prestată în regim de plata cu ora pentru perioada 2018-2020 corespunzător perioadei lucrate, sume actualizate cu rata inflației, precum și plata dobânzii penalizatoare aferente acestor drepturi bănești de la data scadentă a fiecărei sume până la plata efectivă ”	Conducerea unității de învățământ prin reprezentantul legal, în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite prin actele normative aflate în vigoare, va dispune măsurile necesare în vederea punerii în aplicare a dispozitivului deciziei civile doar în condițiile în care beneficiarul a avut contract individual de muncă încheiat la plata cu ora/cumul
Prin cererea înregistrată la Tribunalul Galați sub nr.2952/121/2020 din data de 14.08.2020, reclamantii prin Sindicatul și pentru membrii de sindicat.....solicită instanței ca prin hotărârea ce o va lua : să acorde reclamantilor....indemnizația de concediu de odihnă anual plătit pentru activitatea prestată în regim de PCO/ cumul pentru perioada 2016-2020, corespunzător	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu prevederile legale ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune aplicarea dispozițiilor sentinței judecătorești doar în cazul în care persoanele înscrise în sentința judecătorească, au deținut la data respectiv un contract individual de muncă încheiat la plata cu ora sau cumul pentru fracție de

perioadei lucrate de fiecare reclamant, actualizată cu indicele de inflație și plata dobânzii penalizatoare de la data scadeței până la data efectivă ”. Astfel, se constată că cererea formulată de Sindicatul Liber „Educația” Galați, în numele și pentru membrii de sindicat depusă la data de 14.08.2020, face obiectul drepturilor salariale aferente indemnizației pentru concediu de odihnă aferente contractelor individuale de muncă încheiate la plata cu ora pentru fracțiuni de normă didactică, pentru o perioadă începând cu anul școlar 2016-2020.	normă.
Omiterea calculării și acordării dobânzii aferente diferențelor salariale calculate și plătite în baza deciziei civile nr. 257/2022 în dosarul nr.2804/121/2020.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite prin actele normative aflate în vigoare va dispune toate măsurile legale ce se impun în vederea calculării diferențelor de drepturi salariale, acordării acestora în conformitate cu prevederile legale și ajustarea diferențelor de drepturi salariale reprezentând dobânzi sau va solicita instanței de judecată îndreptarea erorii materiale din decizia 257/31.03.2022. Conducerea unității de învățământ prin reprezentantul legal, în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite prin actele normative aflate în vigoare, va dispune măsurile necesare în vederea punerii în aplicare a dispozitivului deciziei civile nr. 257/31.03.2022 din dosarul nr. 2804/121/2020, doar în condițiile în care beneficiarul a avut contract individual de muncă încheiat la plata cu ora/cumul.
Directorul unității de învățământ nu a reprezentat instituția în fața instanței, nu a formulat întâmpinare, nu a propus probe în apărare și nici nu a depus apel în termenul de 10 zile de la comunicarea sentinței civile nr. 303/17.02.2021 din dosarul 2576/121/2020, așa se cum prevede art.471 din Legea nr. 297/2009-Codul de Procedură Civilă cu modificările și completările ulterioare.	Conducerea unității de învățământ prin reprezentantul legal, în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite prin actele normative aflate în vigoare, va dispune măsurile necesare în vederea punerii în aplicare a dispozitivului sentinței civile 303/17.02.2021 din dosarul 2576/121/2020, doar în condițiile în care beneficiarul a avut contract individual de muncă încheiat la plata cu ora/cumul.
În decizia civilă nr. 257/31.03.2022 din dosarul 2804/121/2020 pusă în plată în anul 2023 directorul unității de învățământ nu a depus/formulat întâmpinări și nici nu s-a prezentat în instanță.	Conducerea unității de învățământ prin reprezentantul legal, în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite prin actele normative aflate în vigoare, va dispune măsurile necesare în vederea

Directorul unității de învățământ nu a întreprins demersurile necesare în instanță, în vederea îndeplinirii atribuțiilor ce îi revin atât în baza fișei postului dar și a contractului de management educațional, prin care, în calitate de ordonator de credite are obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității a economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.	punerii în aplicare a dispozitivului deciziei civile nr. 257/31.03.2022 din dosarul nr. 2804/121/2020, doar în condițiile în care beneficiarul a avut contract individual de muncă încheiat la plata cu ora/cumul.
---	--

Domeniul Resurse Umane	
Constatare:	Recomandări:
Desemnarea de către conducerea entității auditate ca profesor coordonator a unui cadru didactic care nu întrunește condițiile minim necesare (minim grad didactic II). Verificările efectuate atât în programul de salarizare Edusal, cât și asupra documentelor prezentate, relevă faptul că conducerea unității de învățământ a desemnat ca coordonator al practicii pedagogice cu atribuțiile menționate în art.10 alin.3 din Ordinul MEC nr. 4812/2020 privind aprobarea Regulamentului-cadru pentru organizarea și funcționarea învățământului pedagogic în sistemul de învățământ preuniversitar, pe d-na profesor care la aceea dată avea gradul didactic „Definitivat” și astfel nu era îndeplinită condiția menționată în art. 14 din Anexa 2 la Regulamentul - cadru de organizare și desfășurare a pregătirii practice de specialitate (practică pedagogică) la clasele din filiera vocațională, profil pedagogic Ordinul MEC nr. 4812/2020 privind aprobarea Regulamentului-cadru pentru organizarea și funcționarea învățământului pedagogic în sistemul de învățământ preuniversitar, respectiv: <i>„Cadrele didactice desemnate să conducă practica elevilor în calitate de coordonatori, cadrele didactice care îndrumă practica pedagogică/profesorii metodiști sau care realizează practica pedagogică, învățători/educatoare nu pot beneficia de sporul de practică pedagogică dacă nu îndeplinesc condiția minimală de grad didactic II și dacă au norma didactică redusă cu două ore pe săptămână”.</i>	1. Conducerea unității de învățământ, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune măsurile legale ce se impun, în vederea corectării situației existente și a recuperării sumelor achitate nelegal, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate de către statul român inclusiv de la persoana /persoanele răspunzătoare de acordarea nelegală a sporului de practică pedagogică. 2. Având în vedere faptul că angajamentul de plată scris este actul juridic unilateral prin care o persoană recunoaște că datorează suma prevăzută în cuprinsul său și își asumă obligația de a o plăti și constituie titlu executoriu iar pe baza lui se fac reținerile din salariul celui în cauză, conducerea unității de învățământ va întreprinde toate măsurile legale inclusiv de obținerea în instanță a titlului executoriu în instanță, în vederea recuperării sumelor acordate nelegal; 3. Calcularea și recuperarea prejudiciului, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate de către statul român, inclusiv de la persoana/persoanele răspunzătoare de acordarea nelegală a sporului de practică pedagogică; 4. Conducerea unității de învățământ va comunica în scris valoarea totală a prejudiciului creat prin acordarea de sporuri aferente practicii pedagogice incorect calculate precum și a beneficiilor legale nerealizate de către statul român și va face

	dovada în mod sistematic și regulat prin documente justificative, calcularea, recuperarea și depunerea la Trezoreria Mun. Galați a sumelor recuperate 5.. Extinderea verificărilor pentru toată perioada 01.01.2022-31.03.2025, din punct de vedere și al îndeplinirii condițiilor minimale de către toate cadrele didactice, care au fost desemnate și au îndeplinit atribuții specifice în cadrul activităților de practică pedagogică;
Atribuirea calității de profesor metodist și includerea în cadrul corpului profesorilor metodiști ai Inspectoratului Școlar Județean Galați, fără a se respecta prevederile legale aflate în vigoare. Transmiterea de către conducerea entității auditate de date eronate către I.S.J. Galați în vederea constituirii corpului profesorilor metodiști ai I.S.J. Galați.	Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative în vigoare, va informa Inspectoratul Școlar Județean Galați și inspectorul școlar cu atribuții în gestionarea corpului profesorilor metodiști, cu privire la problema constatată în prezentul Raport de audit și totodată, va supune verificărilor interne și corecțiilor necesare, după caz, toate activitățile derulate de d-na prof.SMC în care aceasta a utilizat calitatea de profesor metodist, cu atribuțiilor prevăzute de art.10 alin.3 din Ordinul M.E.C. nr. 4812/2020, privind aprobarea Regulamentului-cadru pentru organizarea și funcționarea învățământului pedagogic în sistemul de învățământ preuniversitar. Se va verifica inclusiv dacă a efectuat și obținut foloase materiale prin alte activități remunerate în care a utilizat calitatea de profesor metodist, în afara celor de coordonator de practică pedagogică în cadrul entității auditate.
Existența unor suspiciuni cu privire la acordarea de drepturi salariale necuvenite prin încadrarea d-nei. profesor PD metodist titular cu 1,00 normă la instituția conexă și totodată încadrată și ca profesor cu 0,222 normă tot funcție de bază (0,222 normă de practică pedagogică). Din interogarea bazei de date Edusal, precum și a bazei de date a unității se constată că d-na prof.PD a fost încadrată eronat cu 0,222 normă didactică de predare funcție de bază (respectiv 0,2222 normă practică pedagogică) la entitatea auditată, în condițiile în care aceasta este profesor metodist al instituției conexe cu 1,00 normă.	Conducerea unității de învățământ, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune : 1. Măsurile legale ce se impun, în vederea corectării situației existente și a recuperării sumelor achitate nelegal, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate de către statul român inclusiv de la persoana /persoanele răspunzătoare de acordarea nelegală a sporului de practică pedagogică, cu respectarea prevederilor : ☐ art. 256 alin.1 din Legea nr. 53/2003 Codul Muncii cu modificările și completările

Astfel au fost comparate datele din aplicația centrală Edusal cu datele din aplicație Edusal a auditate, contractul individual de muncă încheiat cu unitatea de învățământ, decizia emisă de Compartimentul de Managementul Resurselor Umane din ISJ Galați/ decizia emisă de directorul unității de învățământ deciziile nr. 30/05.09.2022 pentru anul școlar 2022-2023 și nr.11/05.09.2023 pentru anul școlar 2023-2024, prin care dna prof.PD a fost desemnată ca profesor îndrumător.

În baza art.42-43 din Ordinul M.E.C.T.S. nr. 5554 din 7 octombrie 2011 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a casei corpului didactic:

„Funcția de profesor-metodist de la casa corpului didactic este echivalentă cu funcția de inspector școlar din inspectoratul școlar județean”,

respectiv :

„Ocuparea posturilor vacante de profesor-metodist constituite în normă întreagă se realizează prin concurs specific, pe baza metodologiei elaborate de Direcția generală management, resurse umane și rețea școlară din cadrul Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul regulament”.

Având în vedere art. 47 din actul normativ anterior menționat „Norma de activitate a profesorului metodist este de 40 de ore săptămânal, cu obligație de predare la catedră a 2 - 4 ore săptămânal, în specialitatea înscrisă pe diploma de studii, aceasta efectuează norma de predare la entitatea auditată și nu trebuia inclusă în statul de funcții al unității de învățământ în aceste condiții.

În cazul în care s-a dorit de către conducerea auditate încadrarea d-nei prof.PD pentru realizarea practicii pedagogice ca profesor care îndrumă

ulterioare:

„Salariatul care a încasat de la angajator o sumă nedatorată este obligat să o restituie”

□ respectiv art. 257 alin.1 și 2 din Legea nr.53/2003–Codul Muncii cu modificările și completările ulterioare :

„ (1) Suma stabilită pentru acoperirea daunelor se reține în rate lunare din drepturile salariale care se cuvin persoanei în cauză din partea angajatorului la care este încadrată în muncă.

(2) Ratele nu pot fi mai mari de o treime din salariul lunar net, fără a putea depăși împreună cu celelalte rețineri pe care le-ar avea cel în cauză jumătate din salariul respectiv”,

□ art.76 .1 din Legea nr.500/2002 cu modificările și completările ulterioare prin care

„Recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele”.

Având în vedere faptul că angajamentul de plată scris este actul juridic unilateral prin care o persoană recunoaște că datorează suma prevăzută în cuprinsul său și își asumă obligația de a o plăti și constituie titlu executoriu, iar pe baza lui se fac reținerile din salariul celui în cauză, conducerea unității de învățământ, va întreprinde toate măsurile legale inclusiv de obținerea în instanță a titlului executoriu în instanță, în vederea recuperării sumelor acordate nelegal.

□ Extinderea verificărilor pentru toată perioada 01.01.2022-31.03.2025, din punct de vedere și al îndeplinirii condițiilor minimale de către toate cadrele didactice, care au îndeplinit atribuții specifice în cadrul activităților de practică pedagogică;

□ Calcularea și recuperarea

practica pedagogică, atunci dna prof. trebuia să efectueze în cadrul obligației de predare un număr de 2-4 ore pe săptămână. În cazul în care d-nei prof. PD se încheia un contract individual de muncă la P.C.O., ore de îndrumare a practicii pedagogice efectuate, nu puteau fi plătite în virtutea prevederilor Ordinul M.E.N. nr. 4827/2018 din 30 august 2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind salarizarea prin plată cu ora pentru personalul didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control, precum și pentru cadrele didactice metodiste din unitățile de învățământ preuniversitar de stat și unitățile conexe, care menționează că : „ La salariul de bază se aplică, după caz, următoarele sporuri: ☐ indemnizație pentru învățământ special, ☐ indemnizație pentru zone izolate, ☐ spor pentru activitatea de predare în sistemul penitenciar, ☐ spor pentru predare simultană”. De asemenea se constată și faptul că la nivelul I.S.J. Galați, compartimentul cu atribuții în gestionarea resurselor umane, nu pus în aplicare cu rigoare și celeritate prevederile înscrise la art.16 alin.2 lit d) și r) din Ordinul nr/ 5530/2011 privind aprobarea Regulamentului - cadru de organizare și funcționare a inspectoratelor școlare, cu modificările și completările ulterioare, prin care inspectorul pentru managementul resurselor umane : • <i>monitorizează activitățile de constituire, de vacantare și de ocupare a posturilor didactice din unitățile de învățământ;</i> • <i>întocmește și gestionează baza de date cu personal didactic angajat în unitățile de învățământ preuniversitar”.</i>	prejudiciului, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate de către statul român, inclusiv de la persoana/persoanele răspunzătoare de acordarea nelegală a sporului de practică pedagogică; ☐ Conducerea unității de învățământ va comunica în scris valoarea totală a prejudiciului creat prin acordarea de sporuri aferente practicii pedagogice incorect calculate precum și a beneficiilor legale nerealizate de către statul român și va face dovada în mod sistematic și regulat prin documente justificative, calcularea, recuperarea și depunerea la Trezoreria Mun. Galați a sumelor recuperate
Deficiențe în gestionarea dosarului personal și a modului de încadrare în funcția de profesor, lipsa operării în Revisal și Edusal a detașării în funcția de inspector școlar	Conducerea unității de învățământ, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune, măsurile necesare de

Deficiențe în gestionarea dosarului personal și a modului de încadrare în funcția de profesor, lipsa operării în Revisal și Edusal a detașării în funcția de inspector școlar general adjunct în perioada 2018-2020. Suspiciuni privind nerespectarea atribuțiilor înscrise la pct 3 în fișa postului de profesor metodist prin care se stabilește Norma de activitate : 40 de ore pe săptămână (2-4 ore obligație de predare la catedră) și nerespectarea efectuării obligației de catedră.	corectare a situației identificate, după caz și va dispune prin notă scrisă compartimentului cu atribuții în gestionarea dosarelor personale ale salariaților, verificarea tuturor încadrărilor, a corespundenței dintre datele înscrise în aplicația Edusal și Revisal cu cele aflate în format scriptic în dosarele personale și va dispune măsurile ce se impun după caz.
Din verificările efectuate asupra pontajelor și a înscrierii datelor în aplicația Edusal se constată că sporul de practică pedagogică acordat cadrelor didactice a fost incorect calculat, în acest sens au fost eșantionate în anul bugetar 2023 care cuprinde anii școlari 2022-2023 și 2023-2024 lunile ianuarie 2023, martie 2023, septembrie 2023, octombrie 2023, noiembrie 2023 și decembrie 2023, așa cum se menționează în prezentul raport la paginile 12-38 din care menționez : 1.Referitor la modul de calcul al sporului de practică pedagogică, în cazul profesorilor desemnați de către conducerea entității auditate și care realizează practica pedagogică în anul bugetar 2023 care cuprinde anii școlari 2022-2023 și 2023-2024 lunile ianuarie 2023, martie 2023, septembrie 2023, octombrie 2023, noiembrie 2023 și decembrie 2023 luna ianuarie 2023, se constată că nu sunt respectate normele precizate în Ordinul MEC nr. 4812/2020 „ <i>O zi de practică reprezintă 3 - 4 ore Pentru practica individuală și comasată nu se acordă spor de practică care o conduce pedagogică</i>”, respectiv 16 ore, determină o fracție de normă aplicată la timpul efectiv de lucru din luna de calcul / norma didactică de predare de 0,26 normă și nu de 0,44 normă didactică, așa cum este consemnat în aplicația Edusal;	Conducerea unității de învățământ, în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin în baza actelor normative aflate în vigoare, va dispune : 1. Măsurile legale ce se impun, în vederea corectării situației existente și a recuperării sumelor achitate nelegal, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate de către statul român inclusiv de la persoana/persoanele răspunzătoare de acordarea nelegală a sporului de practică pedagogică, cu respectarea prevederilor legale aflate în vigoare: 2.Având în vedere faptul că angajamentul de plată scris este actul juridic unilateral prin care o persoană recunoaște că datorează suma prevăzută în cuprinsul său și își asumă obligația de a o plăti și constituie titlu executoriu iar pe baza lui se fac reținerile din salariul celui în cauză, conducerea unității de învățământ va întreprinde toate măsurile legale inclusiv de obținerea în instanță a titlului executoriu în instanță, în vederea recuperării sumelor acordate nelegal; 3. Extinderea verificărilor pentru toată perioada 01.01.2022-31.03.2025, din punct de vedere și al îndeplinirii condițiilor minime de către toate cadrele didactice, care au îndeplinit atribuții specifice în cadrul activităților de practică pedagogică; 4.Calcularea și recuperarea prejudiciului, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate de către statul român, inclusiv de la persoana/persoanele răspunzătoare de

	acordarea nelegală a sporului de practică pedagogică; 5. Conducerea unității de învățământ va comunica în scris valoarea totală a prejudiciului creat prin acordarea de sporuri aferente practicii pedagogice incorect calculate precum și a beneficiilor legale nerealizate de către statul român și va face dovada în mod sistematic și regulat prin documente justificative, calcularea, recuperarea și depunerea la Trezoreria Mun. Galați a sumelor recuperate
--	---

Domeniul Funcții Specifice	
Constatări:	Recomandări:
Directorul unității de învățământ nu a întreprins demersurile necesare în instanță, în vederea îndeplinirii atribuțiilor ce îi revin atât în baza fișei postului dar și a contractului de management educațional, prin care, în calitate de ordonator de credite are obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității a economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public	Conducerea unității de învățământ prin reprezentatul ei legal, are obligația de a reprezenta unitatea de învățământ în relațiile cu instituțiile statului, de a realiza o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Domeniul SCMI	
Constatări:	Recomandări:
Astfel, atât directorul unității de învățământ în calitate de angajator și /sau persoanele cu atribuții de exercitare a fazelor de ALOP aferente cheltuielilor din fondurile publice se aflau, în calitatea lor de angajați și membri de sindicat, și /sau pârât și reclamant, după caz, în poziția de a nu putea asigura o reprezentare obiectivă și imparțială a intereselor angajatorului în litigiul cu sindicatul	Conducerea unității de învățământ va dispune în conformitate cu atribuțiile și competențele ce îi revin, elaborarea și implementarea la nivelul entității, a unor proceduri interne cu privire la înregistrarea, analizarea, verificarea, soluționarea și monitorizarea posibilelor situații de conflicte de interese, iar în cazul semnalării unor nereguli, cadrul procedural implementat să reglementeze modul de soluționare a acestora.

Domeniul Alte Domenii	
Constatări:	Recomandări:
Directorul unității de învățământ în calitate de reprezentant legal/ ordonator de credite în conformitate cu prevederile pct. IV lit. c din Contractul de management educațional semnat cu inspectorul școlar general, „are dreptul să solicite și să primească asistență	Conducerea unității de învățământ prin reprezentatul ei legal, va solicita asistență și consultanță de specialitate, din partea personalului care desfășoară activități juridice, la nivelul I.S.J. Galați în toate litigiile, în vederea luării măsurilor necesare

juridică din partea inspectoratului școlar în toate problemele de legislație, precum și în cazul unor litigii în care este implicată unitatea de învățământ”, drept pe care nu și l-a exercitat. Directorul unității de învățământ nu a reprezentat instituția în fața instanței, nu a formulat întâmpinare și nici nu a propus probe în apărare, așa se cum prevede art.471 din Legea nr. 297/2009-Codul de Procedură Civilă cu modificările și completările ulterioare. Totodată se constată și faptul că „Pârâta legal informată nu a formulat întâmpinare și nici alte apărări în cauză”.	pentru formularea întâmpinărilor și exercitarea căilor de atac, în condițiile legii.
Se constată că pentru sentința civilă nr. din dosarul, 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/beneficariilor..... Se constată că reclamanților înscriși în sentința menționată le-au fost calculate și acordate drepturile aferente sporului de 15% pentru indemnizația de spor de școală specială, fără ca dispozitivul sentinței să menționeze acest lucru. Se constată că în sentința nr. /..... pronunțată în dosarul /..... pentru beneficiarul au fost calculate și acordate drepturi salariale unei persoane fără să aibă calitatea de reclamant în dosarul Din verificările efectuate asupra pontajelor și a înscrierii datelor în aplicația Edusal se constată că sporul de practică pedagogică acordat cadrelor didactice a fost incorect calculat, în acest sens au fost eșantionate în anul bugetar 2023 care cuprinde anii școlari 2022-2023 și 2023-2024 lunile ianuarie 2023, martie 2023, septembrie 2023, octombrie 2023, noiembrie 2023 și decembrie 2023,	Așa cum se precizează în Ordinul nr. 5509 privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale directorul unității/instituției de învățământ audiate, în calitate de angajator/ ordonator de credite/reprezentant legal, are obligația și responsabilitatea prin: a) elaborarea planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor; b) stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare; c) implementarea recomandărilor; d) comunicarea periodică a stadiului progresului înregistrat în procesul de implementare a recomandărilor; e) evaluarea rezultatelor obținute”, Directorul unității/instituției de învățământ audiate va comunica în mod sistematic și regulat prin adresă scrisă însoțită de documente justificative, stadiul recomandărilor formulate în Raportul de audit și implementate de către unitatea de învățământ în termenul stabilit în baza planului de acțiune

II.2.5 Constatări și recomandări formulate în Raportul de audit întocmit ca urmare a derulării misiunii de audit cu tema:

Evaluarea modului în care entitatea supusă auditării a procedat la implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern

Obiective:

Măsurile dispuse de conducerea entității/structurii auditate de implementare a recomandărilor formulate în rapoartele de audit de recuperare a prejudiciilor constatate / beneficiilor legale nerealizate și/ sau măsurile administrative dispuse pentru persoana/persoanele răspunzătoare de implementarea acestora.

- Întrucât a fost o misiune de evaluare a modului în care au fost implementate recomandările formulate în rapoartele de audit din anii anteriori nu au fost formulate alte recomandări în afara celor formulate la data întocmirii rapoartelor de audit, respectiv:
 - Raportul de audit nr. 17337/04.02.2021 întocmit ca urmare a derulării misiunii de audit având ca temă „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2021”;
 - Raportul de audit nr. 1395/22.02.2022 întocmit ca urmare a derulării misiunii de audit având ca temă „Sistemul de luare a deciziilor, de conducere și control precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme” derulată în perioada 03.01.2022-14.02.2022;
 - Raportul de audit nr. 15232/29.03.2023 întocmit ca urmare a derulării misiunii de audit având ca temă „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2023” derulată în perioada 09.01.2023-20.02.2023 pentru perioada 01.01.2020-31.12.2022;
 - Raportul de audit nr. 1758/28.04.2023 întocmit ca urmare a derulării misiunii de audit având ca temă „Evaluarea activității juridice” - în perioada 28.03.2023-30.04.2023;
 - Raportul de audit public intern nr. 1361/05.01.2023 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”
 - Raportul de audit public intern nr. 9231/05.01.2023 cu tema: „Verificarea modului de calcul și plată a sprijinului material vizând protecția socială cât și stimularea elevilor care obțin rezultate foarte bune la învățătură și disciplină, sub forma burselor de performanță, de merit, de studiu și de ajutor social, acordate în baza Ordinului M.E.C.T.S. nr. 5576/2011, respectiv Ordinul M. Ed. nr. 5870/22.12.2021;
 - Raportul de audit public intern nr. 13885/16.01.2023 cu tema : Alocarea creditelor bugetare din care derivă plățile asumate prin angajamente bugetare și legale și care a avut ca obiectiv : *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”;*
 - Raportul de audit public intern nr. 2613 /11.07.2023 cu tema : „Sistemele de contabilitate și de gestiune a resurselor umane precum și fiabilitatea acestora în evidența concediilor medicale”;
 - Raportul de audit nr. 2555/ 03.07.2024 cu tema „Verificarea plăților transferurilor de sume”- Obiectivul nr.2 „Verificarea facilităților fiscale stabilite conform Legii nr.

227/2015-Codului Fiscal, respectiv 22 alin.1 din Legea nr 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice”.

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, organizat la nivel județean acționând pentru realizarea obiectivelor educaționale prevăzute de Legea Învățământului Preuniversitar nr. 198/2023.

Inspectoratul Școlar Județean Galați își desfășoară întreaga activitate pe baza Legii Învățământului Preuniversitar, 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.

Prin activitatea managerială, Inspectoratul Școlar Județean Galați urmărește realizarea prevederilor Învățământului Preuniversitar de Stat 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 și Cercetării, 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 și Cercetării 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, iar prin decizia nr.933/27.11.2003 serviciul audit se reorganizează în compartiment de audit public intern coordonat de inspectorul școlar general.

	ORGANIZARE		FUNCȚIONARE
Structură de audit public intern	Organizată (înființată)	Prin structură proprie de audit public intern	Funcțională (cu un post ocupate și un post vacant)
			Nefuncțională (cu toate posturile vacante)
		Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic	Funcțională (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit)

		superior	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)
	Neorganizată (nu a fost înființată)	-	Nefuncțională (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională)

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

La nivelul **Inspectoratul Școlar Județean Galați** există un număr de **138 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:

- 127 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 138 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 138 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 2025

- Nu a fost cazul.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2025

- 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 2025:

- Nu a fost cazul;

- La **0** entități în anul **2025**, 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 **2025**.

- **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 2025

- Nu a fost cazul;

- La **0** entități în anul 2025, 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 **2025**

- **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 I.S.J. Galați în format electronic la serverul aplicației Edusal;*

- *avizarea statelor 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 cuvenite personalului din învățământ, respectiv a hotărârilor judecătorești având ca obiect daune interese moratorii sub forma dobânzii legale, etc;*
- *verificarea solicitărilor de avizare a desfășurării concursurilor de ocupare a posturilor vacante / temporar vacante și/ sau de suplimentare a posturilor didactice auxiliare/nedidactice, transmise de unitățile de învățământ.*

Activitatea compartimentului 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 2025 auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile;

- La **0** entități în anul 2025, 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 **9 entități** în anul 2025, auditorul public intern a completat declarațiile de independență;

- La **0** entități în anul 2025 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 **Inspectoratului 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 **Inspectoratului Școlar Județean Galați** pentru emiterea normelor proprii;
- 0 entități care nu au primit acordul **Inspectoratului Școlar Județean Galați** pentru emiterea normelor proprii.

La cele 0 entități care au primit acordul **Inspectoratului 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*
- *Revizuirea 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 emitere al procedurilor de circa **100%**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate **Inspectoratul Școlar Județean Galați** au fost identificate un număr total de **0** activități.

Dintre acestea s-a stabilit că un număr de **0** activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa **0%**.

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele: **nu este cazul**

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

III.5. Asigurarea 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 guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;

- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

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

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

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul **Inspectoratului Școlar Județean Galați** s-a emis PAIC cu nr. 2015 PAIC-ul emis actualizat periodic.

Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 23.10.2025 și înregistrat cu nr.12743.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

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

Cauzele nerespectării cerințelor de emitere a PAIC sunt următoarele: .

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

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

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

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

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele: **nu este cazul**

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

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

III.5.2. Realizarea evaluării externe

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

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

În anul **2025** activitatea compartimentului de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați a fost auditată de către Serviciul I de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației.

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 guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

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

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul entității, la data de **31 decembrie 2025**, 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 2025** structura de audit public intern avea alocate un număr de **2** de posturi, dintre care **1** posturi ocupate și **1** 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 **2025** existau un număr de **0** persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului **2025** 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 **2025** existau un număr de **1** persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului **2025** un număr de **0** persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate **Inspectoratului Școlar Județean Galați** la data de 01 ianuarie 2025 existau un număr total 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2025 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 2025 existau un număr total 0 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2025 un număr total de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

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

- 0 persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de **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 secundar de credite

- un auditor cu funcție de coordonator
- auditor public intern I A
- Universitatea „Danubius” Galați, Facultatea de Științe Economice, Specializarea – Contabilitate și Informatică de Gestione.
- 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*

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:

- zile prin cursuri de pregătire;
- **15** 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, eficace și eficient, 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 acestora 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 **40%**

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 **2025** au fost realizate un număr de **5 misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

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

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului **2025** au fost constatate un număr de **0 iregularități**, astfel:

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

Nu a fost cazul

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 2025 prin misiunea de audit de follow-up cu tema **„Evaluarea modului în care entitatea supusă auditării a procedat la implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern”** au fost urmărite un număr de 82 de recomandări menționate în Rapoartele privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021-2024, situația la data de 31.12.2025 fiind următoarea:

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

respectiv:

De asemenea au fost urmărite un număr de **260** recomandări formulate în rapoartele de audit întocmite în urma misiunilor de audit desfășurate în anul 2025, constatându-se la data de 31.12.2025 următoarea situație:

- **62** recomandări implementate, din care:
 - **62** recomandări implementate în termenul stabilit;
 - **0** recomandări implementate după termenul stabilit;
- **198** recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:

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

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar				59		
Financiar-contabil	39	28	18	17		
Achizițiilor publice						
Resurse umane	1		5			
Tehnologia informației						
Juridic		6				
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	11	10				
SCM/SCIM	11	21	58			
Alte domenii			55	3		
TOTAL 1	62	65	136	79	0	0
TOTAL 2	127		215			
TOTAL	342					

**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 2025 nu au fost realizate misiuni de consiliere.

**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 2025 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 2025 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.
- În urma misiunilor de audit public intern a recomandărilor formulate în fișele de identificare a problemelor / rapoartelor de audit întocmite, cu privire la :

- ✓ recalcularea sentințelor judecătorești reprezentând diferențe de drepturi salariale;
- ✓ recalcularea daunelor interese moratorii / dobânzii legale penalizatoare sau remuneratorii;
- ✓ obținerea de îndreptări erori materiale ale unor sentințe judecătorești și recalcularea diferențelor de drepturi salariale;
- ✓ calcularea unor diferențe de drepturi salariale neînscrise în dispozitivul sentinței;
- ✓ recalcularea și recuperarea sporului de practică pedagogică acordat cadrelor didactice;
- ✓ recuperarea indemnizațiilor acordate pentru sporul de doctorat acordat fără respectarea prevederilor legale aflate în vigoare;
- ✓ aplicarea măsurilor legale aflate în vigoare în ceea ce privește depunerea documentelor necesare în vederea recuperării indemnizațiilor aferente concediilor medicale plătite din bugetul unității de învățământ și nerecuperate de la FNUASS prin Casa de Asigurări de Sănătate Galați;
- ✓ recomandarea aplicării dispozițiilor legale aflate în vigoare, privind sancționarea persoanelor răspunzătoare de neîndeplinirea atribuțiilor stipulate prin fișa postului/sau ca efect a unor decizii interne sau a unor acte normative,

s-a îmbunătățit utilizarea fondurilor publice fiind realizat o economie la această dată de 581.045 lei, provenită din recalcularea:

- ✓ diferențelor de drepturi salariale stabilite prin hotărâri judecătorești (274.813 lei),

- ✓ sporului de practică pedagogică eronat calculat (87.043 lei),
- ✓ acordării nelegale a sporului pentru titlul de doctor (estimat 8.550 lei)

dar și a consemnării sumei de 219.189 lei pentru care unitățile de învățământ nu au depus la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Galați cereri de decontare a indemnizațiilor pentru concediul medical plătite salariaților din fondul de salarii, sumă pentru care acestea au obligația de a întreprinde măsurile legale ce se impun.

Puncte slabe :

- Nivelul redus de salarizare în raport cu pregătirea și competențele pe care un auditor public intern (salariu de baza de 9.388 lei) 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, dar și în contextul în care un cadru didactic detașat pe funcția de inspector școlar are un salariu de bază de 12379 lei;
- 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;
- Avizarea statelor de personal transmise/ depuse de unitățile de învățământ lunar ;
- Avizarea solicitărilor de aprobarea a desfășurării concursurilor pentru ocuparea posturilor nedidactice / didactic auxiliare vacante, transmise de unitățile de învățământ ;
- Avizarea solicitărilor de aprobare a transformărilor de posturi nedidactice / didactic auxiliare transmise de unitățile de învățământ
- Avizarea solicitărilor de suplimentare a normelor didactic - auxiliare și nedidactice transmise de unitățile de învățământ ;
- Participarea în diverse comisii pentru rezolvarea petițiilor și reclamațiilor ;
- Întocmirea Rapoartelor de analiză a managementului financiar la nivelul I.S.J. Galați și a Rapoartelor de analiză trimestrială privind execuției bugetare pentru cheltuielile de personal la nivelul județului Galați;
- Avizarea /semnarea situațiilor centralizatoare privind plata diferențelor de drepturi salariale și/ sau a dobânzilor legale penalizatoare, transmise de către unitățile de învățământ preuniversitar de stat și comunicate către Direcția Generală Economică din cadrul Ministerului Educației fără a exista un interval rezonabil de timp pentru

efectuarea unor minime verificări a sumelor solicitate de către unitățile de învățământ

- Existența postului vacant la nivelul compartimentului de audit nu permite realizarea planului de audit / perioadicitatea în auditare, cu toate că acest fapt s-a adus la cunoștința conducerii în nenumărate ocazii.

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.C. 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 funcției 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;
- reconsiderarea interdicției de organizare și desfășurare a concursurilor pentru ocuparea postului vacant de auditor stabilită prin efectul art. XXII din Legea nr. 141/2025 din 25 iulie 2025 privind unele măsuri fiscal-bugetare care prevede faptul că *„În perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2026 se suspendă ocuparea prin concurs sau examen a posturilor vacante din autoritățile și instituțiile publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii”* în contradicție

cu prevederile art.1 lit. d din Legea nr. 672/2002*** Republicată privind auditul prin care se prevede că „ *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, sau asigurarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior ori prin aderarea la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern*” respectiv lit.g din același act normativ care prevede că „ *compartiment de audit public intern - noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și de riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă*”

- 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.

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

Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul *Inspectoratului Școlar Județean Galați*, precum și la entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie a anului 2025

ANEXA 1

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	ÎNFIINȚAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN										FUNCȚIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN						Nefuncțională din cauza neînființării
			Entitate a înființat auditul public intern prin:			Structurile proprii de audit intern sunt organizate sub formă de:							Structură proprie înființată care:		Funcția de audit intern furnizată de organul ierarhic superior:				
			Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este înființat	Direcție Generală	Direcție	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcționează	Nu funcționează	Funcționează	Nu funcționează	Funcționează	Nu funcționează			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16				
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	/	/	/	/	/	X	X	/	/	/	/				
Total ordonator secundar de credite			1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0				

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2025

ANEXA 2

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înființat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	/	/	X	/
Total ordonator secundar de credite			1	0	0	0	1	0

Independența structurii de audit public intern 2025

Anexa 3

Numar curent	Categori de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?					Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de vizare?					Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de vizare?				
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Observații	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Observații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	X	/	/	/		/	/	X	/	/	/	/	X	/	/
Total ordonator secundar de credite			1	0	1	0	0			0	0	1	0		0	0	1	0	

Obiectivitatea auditorilor interni 2025

Anexa 4

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditabile?				Declarația de independență este completată?			
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații	Observații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	X	/	/		X	/	/	
Total ordonator secundar de credite			1	0	1	0	0		1	0	0	

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și la nivelul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la 31 decembrie 2025

Anexa 5

Număr curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		OIS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emită norme proprii?		Stadiul normelor proprii specifice										Observații
			DA	NU	DA	NU	Neîntocmite	Întocmite dar netransmise la UCAAAPI / OIS	Întocmite și transmise la UCAAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie		Restituite de UCAAAPI/OIS cu observații pentru modificări/co mpletări	Avizate de către UCAAAPI / OIS până la data de 31 decembrie	Fără informații				
									Data și nr. acordului	Data și nr. documentul ui de transmitere							
1	2	3	4	5	6	6 BIS	7	8	9	10	11	11.1	12	13	14	15	
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/			/	/	/	/	/	/	/		/	/	
Total ordonator secundar de credite			1	0			0	0	0	0		0	0		0		

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și din cadrul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia acestea, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 6

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emiterie a procedurilor (%)	Observații
			DA	NU						
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10=9/7 x 100	11
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	22	22	100%	22	100%	
Total ordonator secundar de credite			1	0	22	22	100%	22	100%	

Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și din cadrul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 7

Numar curent	Categori de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		PAIC a fost emis				PAIC a fost actualizat în anul de raportare				Observații
			DA	NU	DA	NU	Data emiterii	Fără informații	DA	NU	Data ultimei actualizări	Fără informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	X	/	05.07.2023	/	/	/	23.10.2025	/	
Total ordonator secundar de credite			1	0	1	0		0	0	0		0	

Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 8

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		În anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de							Structura de audit intern a fost evaluată, de una dintre structurile menționate în coloanele 6-9, în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare?				Observații
			DA	NU	Organul ierarhic superior	Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Alte entități	Nu a fost evaluată	Fara informații	DA	NU	Fara informații			
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	X	/	/	/	/	/	X	/	/			
Total ordonator secundar de credite			1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0			

Situația ocupării posturilor la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2025

Număr curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul de posturi aferente structurilor de audit intern																Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator	Observații
			DA	NU	De conducere				De execuție													
					Alocate			Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt ocupate de auditori interni)	Vacante	Alocate			Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt ocupate de auditori interni)	Vacante							
					Total	Funcții publice	Personal contractual			Total	Funcții publice	Personal contractual										
1	2	3	4	5	6=6.1+6.2	6.1	6.2	7 = 7.1 + 7.2	7.1	7.2	8=8.1+8.2	8.1	8.2	10= 10.1 + 10.2	10.1	10.2	11=9-10	12	13	14	15	16
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	/	/	/	/	/	/	/	2	0	2	1	1	0	1	/	X	X	/
Total ordonator secundar de credite			1	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	1	1	1	0	1	0	1	1	0

ANEXA

Situația fluctuației personalului la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestora, la data de 31 decembrie 2025

Numele curent	Categori de entități	Denumire entitate publica	Structura de audit intern funcționată a emis raport anual de activitate?		Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern														Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit intern														Observații
			DA	NU	La data de 01.01	Pieseți în cursul anului						Rata fluctuației	Venți în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	Pieseți în cursul anului						Rata fluctuației	Venți în cursul anului	La data de 31.12									
						transfer	mutare	delegare	demisie	suspendare	pensionare					incetare relații de muncă la scutire	altale	transfer	mutare	delegare	demisie				suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la scutire	altale					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15=7+8+9+10+11+12+13+14+15*100	16=7-8-9-10-11+12-13+14-15	18	19	20	21	22	23	24	25	26=18-19-20-21-22+23+24+25	28	29=18-20-21-22+23+24+25-26+28	30						
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1						
Total ordonator secundar de credite			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1						

Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 12

[illegible]

Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2025

Numar curent		Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire cumulată de participanți				Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs
				DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	Total		
1		2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10	11	12=9+10+11	13=12/6	14
1		Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	1	1	100%	/	15	/	15	15	
		Total ordonator secundar de credite		X	/	1	1	100%	/	15	/	15	15	

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Galați precum și a structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 14

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
			DA	NU					
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-8	10
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	1	50%	2	-1	
Total ordonator secundar de credite			1	0	1	50%	2	-1	

Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Inspectoratul Școlar Județean Galați precum și a structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 15

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea a elaborat procedură operațională pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual înănd cont de:						Obs
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni		
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	X	/	X	/	X	X	X	X	X		
Total ordonator secundar de credite			1	0	1	0	1	0	1	1	1	1	1		

Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din Inspectoratul Școlar Județean Galați precum și a structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, la data de 31 decembrie 2025

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr misiuni de asigurare efectuate	Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat:												Număr misiuni de consiliere	Număr misiuni ad- hoc	Număr misiuni de evaluare	Obs.	ANEXA 10
			DA	NU		Domeniul bugetar	Domeniul financiar contabil	Domeniul achizițiilor publice	Domeniul resurselor umane	Domeniul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcțiilor specifice	Domeniul SCM/SCIM	Alte domenii							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			
1	Ordonator secundar de credite	Inspectoratul Școlar Județean Galați	X	/	5	X	X	0	0	0	0	0	0	0	X		0	0				
Total ordonator secundar de credite			1	0	5	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	0	4	0				