



Nr. 898 / 26.01.2023

Aprobat,
Inspector Școlar General
Prof. Bogdan Gheorghe SURUCIUC
[Se

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022
desfășurată la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani precum și a entităților publice
subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestora

Raport anual de activitate aferent anului 2022

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 2022	6
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	6
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern.....	21
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	21
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	21
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	25
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	26
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	26
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	27
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	29
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	30
III.4.1. Emiterea normelor proprii	31
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	32
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	32
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	32
III.5.2. Realizarea evaluării externe	34
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	35
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	35
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	36
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2022	38
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	39
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	39
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....	41
IV.1. Planificarea activității de audit intern	41
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	42



Raport anual de activitate aferent anului 2022

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	42
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	42
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	45
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	45
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	45
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	45
Partea a VI-a – Concluzii	45
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	45
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate NU ESTE CAZUL ...	46
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	46
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	46
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	46

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Partea I-a – Informații generale**I.1. Identificarea instituției publice**

Inspectoratul Școlar Județean Botoșani cu sediul în *Str. N. Iorga nr. 28 Botoșani*, este structura care funcționează în subordinea Ministerului Educației, acționând pentru realizarea obiectivelor educaționale prevăzute de Ordinul Nr. 5530 din 5 octombrie 2011 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a inspectoratelor școlare.

Inspectoratul Școlar Județean Botoșani își desfășoară activitatea în baza Legii Educației Naționale, Statutului personalului didactic, hotărârilor și ordonanțelor emise de Guvernul României, a actelor normative ce decurg din executarea prevederilor legii sus-menționate, a ordinelor și instrucțiunilor elaborate de Ministerul Educației.

Conducerea Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, în anul 2022, a fost asigurată astfel:

- în perioada 01.01.2022 - 20.06.2022 de către dna. prof. dr. Ada Alexandrina MACOVEI

- începând cu data de 20.06.2022 de către dl. Prof. Bogdan Gheorghe SURUCIUC, având următoarele date de contact: Telefon: 0231.584.050; email: bogdan.suruciuc@yahoo.com.

Inspectoratul Școlar organizat la nivelul județului Botoșani este un serviciu public deconcentrat a Ministerului Educației în a căror subordine funcționează unități conexe, unități pentru activitatea extrașcolară și cluburi sportive școlare: Centrul Județean de Excelență, Clubul Sportiv Școlar, Palatul Copiilor, Clubul Copiilor Dorohoi, Casa Corpului Didactic, Clubul Sportiv de pe lângă Liceul Sportiv Botoșani, Clubul Sportiv de pe lângă Liceul „Regina Maria” Dorohoi.

În coordonarea sau sub autoritatea Inspectoratului Școlar Județean Botoșani se regăsește un număr total de 128 entități publice atât în mediul rural cât și în mediul urban, respectiv: 26 unități de învățământ secundar superior (5 colegii naționale/tehnologice, 21 licee teoretice/tehnologice), 2 unități învățământ profesional (școli profesionale), 84 unități de învățământ secundar inferior (școli gimnaziale), 6 grădinițe cu program prelungit, 2 seminare teologice, 3 unități învățământ special (CJRAE, 2 școli profesionale speciale) și care conform prevederilor legale nu au obligativitatea organizării de structuri de audit intern.

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 Botoșani, cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2022 atât din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani în cursul anului 2022, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2022.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat de auditorul din cadrul compartimentului de audit intern din Inspectoratul Școlar Județean Botoșani. 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	Batir Daniela-Liliana	auditor	0231.584.053/116	dana.batir@isjbt.ro

I.5. Documentele analizate

Prezentul Raport a fost întocmit în baza:

- Regulamentului - cadru de organizare și funcționare a inspectoratelor școlare județene, aprobat prin Ordinul 5530/2011;

- Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2021 – 2023;

- Programul de asigurare și de îmbunătățire a activității auditului public intern cu nr. 9.790/27.07.2022;

- Rapoarte de audit public intern întocmite în urma misiunilor de audit întocmite în unitățile de învățământ preuniversitar, privind încadrarea cheltuielilor de personal în bugetul aprobat:

- Raport de audit public intern nr. 11937/12.09.2022 – Școala Gimnazială Nr. 1 Adășeni;

- Raport de audit public intern nr. 13145/07.10.2022 – Școala Gimnazială Nr. 1 Bălușeni;

- Raport de audit public intern nr. 11970/03.11.2022 – Școala Gimnazială Nr. 1 Concești;

- Raport de audit public intern nr. 12732/09.11.2022 – Școala Gimnazială „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș;

- Raport de audit public intern întocmit în urma misiunii de audit ad-hoc, dispusă conform adresei SAPI din cadrul Ministerului Educației nr. 486/30.09.2022, la Inspectoratul Școlar Județean Botoșani și unitățile de învățământ preuniversitar din județul Botoșani, având ca temă **”Verificarea respectării cadrului legal cu privire la încadrarea cheltuielilor în bugetul aprobat”**:

- Raport de audit nr. 17536 din 27.12.2022.

- Controale tematice dispuse de conducerea entității publice raportoare, pentru aprobarea suplimentării bugetelor unităților, în vederea asigurării fondurilor necesare pentru ca întregul personal din toate unitățile de învățământ preuniversitar de stat din județul Botoșani, să beneficieze de drepturile de personal cuvenite, la termenele și în condițiile de legalitate:

- Raport de control nr. 11896/12.09.2022 – suplimentare buget unități – septembrie 2022;

- Raport de control nr. 13810/12.10.2022 – suplimentare buget unități – octombrie 2022;

- Raport de control nr. 15529/03.11.2022 – suplimentare buget unități – noiembrie 2022.

- Nu au fost efectuate misiuni de audit public intern de evaluare, audit public intern de sistem sau de consiliere;

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2022**II.1. Planificarea activității de audit public intern**

În perioada 15.11.2021 – 17.04.2022 postul de auditor intern din cadrul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Botoșani a fost vacant. Începând cu data de 18.04.2022 auditorul intern din cadrul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Botoșani a avut ca bază recomandările Structurii de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației precum și solicitările repartizate de către Inspectorul Școlar General al Inspectoratului Școlar Județean Botoșani.

În perioada 18.04.2022 – 31.12.2022 auditorul din cadrul compartimentului de audit intern din Inspectoratul Școlar Județean Botoșani s-au efectuat 5 (cinci) misiuni de audit ad-hoc, misiuni de asigurare care au cuprins domeniile: bugetar, resurse umane, financiar contabil și alte funcții specifice și decizional, care 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.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul de raportare 2022:

- Au fost realizate 5 (cinci) misiuni de audit de asigurare, ad-hoc;
- Nu au fost planificate misiuni de evaluare;
- Activități non audit de genul activităților de avizare a concediilor de odihnă neefectuate ale personalului din rețeaua școlară subordonată;
- Resursele utilizate: 1 auditor.

Redăm mai jos, principalele constatări și recomandări formulate:

În anul 2022 auditorul intern a efectuat 4 (patru) misiuni de audit ad-hoc, cu tema ***"Sistemul de control intern corespunzător alocării finanțării de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar și a corelării numărului de personal și numărului de elevi"*** pentru verificarea situației din cadrul unităților de învățământ preuniversitar cu personalitate juridică, pentru care sumele repartizate în baza costului standard per elev/preșcolar, nu asigură plata drepturilor de personal.

Verificarea prin sondaj a operațiunilor conform tematicii abordate, s-a încercat evaluarea existenței regularității 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, eficiența operațiilor și evaluarea realizării obiectivelor și atingerea Țintelor respectând standardele de calitate și performanță, fiabilitatea, oportunitatea și utilitatea informațiilor financiare și operaționale.

Scopul misiunii de audit public intern îl constituie pe de o parte posibilitatea efectuării, în cazuri excepționale și temeinic justificate, de redistribuiri ale sumelor între unități cu personalitate juridică, pentru cheltuielile prevăzute la art.1 alin (2) și (3) lit.a) din Ordinul Ministrului Educației nr. 3.140/16.02.2022, iar pe de altă parte, de a furniza conducerii entității publice informații, asigurare și opinii independente în legătură cu atingerea rezultatelor planificate și modul de gestionare a resurselor utilizate în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, de a identifica măsuri de îmbunătățire a performanțelor organizației și optimizarea utilizării resurselor.

Pentru evaluarea și clarificarea situației de fapt, auditorul a studiat documentele care reflectă problematica din tema misiunii, puse la dispoziție de conducerea unității de învățământ, precum și de personalul din compartimentele funcționale ale inspectoratului (Salarizare-Normare, Contabilitate), la care se va face referire în cuprinsul raportului.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Corectitudinea și conformitatea cu realitatea se situează sub responsabilitatea directă și nemijlocită a reprezentanților unității de învățământ, respectiv a celor două compartimente funcționale ale inspectoratului, conform atribuțiilor și responsabilităților legale ce le revin. Responsabilitatea auditorului este de a constata, de a identifica disfuncționalități, probleme, eventualele nerespectări ale legislației în vigoare de natura abaterilor, contravențiilor ori infracțiunilor, în ceea ce privește obiectivele verificării, izvorâte din misiunea încredințată de conducerea Inspectoratului Școlar Județean Botoșani prin intermediul raportului întocmit și a tuturor documentelor anexate, ce fac parte integrantă din acesta.

Constatări

În anul 2022 unitățile școlare din județul Botoșani **nu se încadrează în bugetul alocat** conform costului standard pentru cheltuielile cu salariile, sporurile și alte drepturi salariale în bani, precum și contribuțiile aferente acestora cu procente cuprinse între 5% și 37%.

Formațiunile de studiu sunt reprezentate de un număr de preșcolari/elevi în conformitate cu prevederile educației naționale. La toate unitățile auditate efectivele de elevi la grupe/clase sunt variabil la maximum prevăzut de lege, între minimum și maximum prevăzut de lege și între minimum și mediul prevăzut de lege (aici sunt cu precădere unitățile de învățământ din mediul rural, iar H.G. nr. 72/2013 prevede că pentru unitățile de învățământ din zonele izolate în care, din cauze obiective, numărul de elevi este redus, pot fi alocate sume suplimentare).

Încadrarea cu număr de ore/săptămână pe nivel de studiu s-a făcut cu respectarea planurilor cadru pe cicluri de învățământ, nivele, domenii, specializări iar în majoritatea cazurilor aceasta s-a făcut cu minimum de ore.

Stabilirea salariilor de bază, a sporurilor care fac parte din salariul de bază și altor sporuri personalului angajat s-a făcut cu respectarea prevederilor legale

S-a constatat că sumele repartizate unităților de învățământ pe baza costului sunt insuficiente pentru plata salariilor, sporurilor, indemnizațiilor și a altor drepturi salariale, precum și a contribuțiilor aferente acestora, fiind necesară suplimentarea bugetului. Principalele motive ale neîncadrării în bugetul calculat conform costului standard și repartizat ordonatorilor de credite sunt:

- Încadrarea cu număr de ore/săptămână pe nivel de studiu s-a făcut cu respectarea planurilor cadru pe cicluri de învățământ, nivele, domenii, specializări, iar în majoritatea cazurilor aceasta s-a făcut cu minimum de ore.
- Profesori cu gradul didactic I și vechime peste 25 ani, gradații de merit, spor neuro-psihic, spor pentru doctorat;
- Număr redus de elevi/preșcolari, coroborat cu valori scăzute ale raportului între numărul de elevi/preșcolari per cadru didactic/personal didactic auxiliar/personal nedidactic;
- Orele de educație fizică, religie și limbi moderne la ciclul primar sunt predate de profesori calificați, dintre care unii au gradul I și vechime peste 25 ani;
- Număr mare de concedii medicale, iar suplinirea concediilor medicale de lungă durată este făcută ani la plata cu ora de către profesori pensionari cu gradul didactic I și vechime peste 25;
- Număr redus de copii în special în cazul unităților de învățământ din mediul rural;
- În școlile din mediul rural profesorii beneficiază de spor pentru zone izolate și spor predare simultan;

Recomandări

- Conducerea Inspectoratului Școlar a Județului Botoșani, va încerca în conformitate cu atribuțiile sale, împreună cu factorii locali de decizie din cadrul UAT-urilor să întreprindă demersurile necesare în vederea identificării și implementării unor măsuri care să satisfacă atât din punct de vedere educațional comunitatea dar și de încadrarea cheltuielilor cu salarii, sporurile, indemnizațiile, în bugetele aprobate conform costul standard per elev.

- Conducerea unității de învățământ în conformitate cu prevederile legale are obligația de a prezenta pentru anul școlar următor un proiect de încadrare care să asigure încadrarea în bugetul aprobat în baza costului standard per elev, inclusiv prin aplicarea cu celeritate a prevederilor art.2 pct.3 și pct.4 din Ordinul MECS nr. 3062/2012 privind aprobarea Metodologiei de organizare a claselor din învățământul preuniversitar în regim simultan.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- Toate orele vacante/rezervate, se vor publica în lista de posturi, la începutul fiecărui an calendaristic, pentru a da posibilitatea să fie ocupate de cadre didactice cu vechime mică și de a se evita încadrarea la plată cu ora (PCO) pentru pensionari, care au vechime mare în învățământ, grad didactic I, fapt care conduce la majorarea cheltuielilor de personal lunare.

- Verificarea modului în care a fost determinată viabilitatea postului/posturilor aprobate de consiliul de administrație al unităților școlare, dacă aceasta este realizată în funcție de planurile-cadru în vigoare, de proiectele planurilor de școlarizare și de evoluția demografică la nivel local.

1. Misiunea de audit ad-hoc cu tema: „Sistemul de control intern corespunzător alocării finanțării de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar și a corelării numărului de personal și numărului de elevi” – Școala Gimnazială Nr. 1 Adășeni

Constatări referitoare la unitatea de învățământ cu personalitate juridică Școala Gimnazială Nr. 1 Adășeni, pentru care sumele repartizate în baza costului standard per elev/preșcolar, nu asigură plata drepturilor de personal începând cu luna august 2022.

Școala Gimnazială Nr. 1 Adășeni, în bugetul pentru anul 2022, are la titlul I Cheltuieli de personal aprobată suma de 860.945 lei. Acest buget a fost fundamentat conform costului standard per elev/preșcolar la un număr de 128 elevi/preșcolari, din evidența SIIR de la începutul anului școlar și cuprinde cheltuielile salariale în bani (salarii de bază, sporuri, indemnizații hrană, plată cu ora, vouchere, precum și contribuțiile angajatorului (CAM).

Conform Anexelor 1-5 din Hotărârea nr. 204/2022, Școala Gimnazială Nr. 1 Adășeni se încadrează după următoarele criterii de calcul:

- Criteriu de calcul 1: - 1 – 300 elevi și preșcolari;
- Criteriu de calcul 2: - Școală gimnazială;
- Criteriu de calcul 3: - Mediu rural;
- Criteriu de calcul 4: - Zona 4.

2.1. Referitor la corelarea numărului de personal cu numărul de elevi preșcolari.

Efectivul de 128 elevi/preșcolari a fost distribuit pe formațiuni de studiu, prezentat sintetic în tabelul următor:

Nr. Crt.	Denumire indicator	Număr grupe/ clase	Număr copii/ elevi	Media preșcolari/ elevi per grupă/clasă
1	Învățământ preșcolar cu program normal	2	28	14,00
2	Învățământ primar	4	55	13,75
3	Învățământ gimnazial	3	45	15,00
	TOTAL UNITATE ÎNVĂȚĂMÂNT	9	128	14,22

Se poate observa că au fost respectate prevederile din Legea Educației Naționale nr. 1/2011 art. 63 alin. 1 privind constituirea formațiunilor de studiu, care prevede: "(1) În învățământul preuniversitar, formațiunile de studiu cuprind grupe, clase sau ani de studiu, după cum urmează:

b) învățământul preșcolar: grupa cuprinde în medie 15 preșcolari, dar nu mai puțin de 10 și nu mai mult de 20;

c) învățământul primar: clasa cuprinde în medie 17 elevi, dar nu mai puțin de 10 și nu mai mult de 22;

d) învățământul gimnazial: clasa cuprinde în medie 22 de elevi, dar nu mai puțin de 10 și nu mai mult de 26;"

Din datele introduse în EDUSAL pentru luna iunie 2022 și avizate de ISJ, s-a preluat numărul de posturi, conform tabelului următor:

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Total cheltuieli de personal, din care personal		
Didactic	Norme	12,96
	Sumă cheltuieli lunare (lei)	87.706
Didactic auxiliar	Norme	1,50
	Sumă cheltuieli lunare (lei)	8.864
Nedidactic	Norme	3,50
	Sumă cheltuieli lunare (lei)	10.349

Verificarea corelării numărului de personal (ca norme), cu numărul de elevi, conform art. 1 pct. 18 alin. 5.2. din OUG nr. 117/2013, în baza datelor puse la dispoziția auditorului și prezentate anterior, a relevat următoarea situație:

La nivelul unității de învățământ funcționează 128 de elevi și preșcolari, cu un efectiv de personal 17,96 norme, din care 12,96 norme didactic, 1,5 norme didactic auxiliar și 3,5 norme nedicativ, iar elevii sunt după cum urmează:

- nivel preșcolar: 28 copii – 2 grupe, în localități diferite;
- nivel primar: 55 elevi – 4 clase, din care trei sunt clase cu învățământ simultan;
- nivel gimnazial: 45 elevi, 3 clase, din care o clasă are învățământ simultan.

Școala Gimnazială nr. 1 Adășeni, nu se încadrează în bugetul alocat conform costului standard pentru cheltuielile cu salariile, sporurile și alte drepturi salariale în bani, precum și contribuțiile aferente acestora cu un procent de aproximativ 37%.

Încadrarea cu număr de ore/săptămână pe nivel de studiu s-a făcut cu respectarea planurilor cadru pe cicluri de învățământ, nivele, domenii, specializări, iar în majoritatea cazurilor aceasta s-a făcut cu minimul de ore.

Recomandări:

Având în vedere prevederile legale asupra proiectării și aprobării rețelei unităților de învățământ preuniversitar de stat, conform Metodologiei pentru fundamentarea cifrei de școlarizare și emiterea avizului conform în vederea organizării rețelei unităților de învățământ preuniversitar pentru anul școlar 2022 – 2023, aprobate prin O.M.E.N. nr. 5511/28.10.2021, "Art. 1 Proiectul planului de școlarizare la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat, respectiv al inspectoratelor școlare, în vederea fundamentării cifrei de școlarizare pentru învățământul preuniversitar de stat, se realizează pe baza următoarelor criterii generale: criteriul legislativ, criteriul economic, criteriul demografic, criteriul geografic, criteriul socio economic și criteriul relevanței"

Conform O.M.E.N. nr. 5511/28.10.2021 "Art. 3 Pentru fundamentarea proiectului planului de școlarizare, în cadrul criteriului economic se vor analiza, în raport cu prevederile art. 63 din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, 1.situația claselor paralele despre care se estimează că la sfârșitul anului școlar au efective sub limita minimă stabilită prin lege și a căror comasare se impune fie la nivelul fiecărei unități de învățământ preuniversitar cu personalitate juridică și în structurile arondate acesteia, fie la nivelul localității/unității administrativ-teritoriale. Excepție fac formațiunile de studiu al căror număr de elevi existent la începutul anului școlar 2020-2021 nu se modifică".

Prevederile art. 63 alin 1 din Legea Educației Naționale referitor la constituirea formațiunilor de studiu prevede că în învățământul preuniversitar, formațiunile de studiu cuprind grupe, clase sau ani de studiu astfel: învățământul preșcolar: grupele au 10 și respectiv 18 copii; învățământul primar: clasa cuprinde în medie 14,24 elevi, dar nu mai puțin de 10 și nu mai mult de 22; învățământul gimnazial: clasa cuprinde în medie 15 de elevi, dar nu mai puțin de 10 și nu mai mult de 26.

Baza legală a suplimentării bugetului unităților de învățământ o constituie – Legea Educației Naționale nr.1/2011 (cu modificările la zi) care prevede la art. 104:

- (5¹) în cazuri excepționale, atunci când sumele repartizate în baza standardelor de cost nu asigură plata drepturilor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d) la unele unități de învățământ cu personalitate juridică, în cadrul sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată aprobate județului/municipiului București prin legea bugetului de stat, direcțiile regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București, cu asistența tehnică de specialitate a

Raport anual de activitate aferent anului 2022

inspectoratelor școlare, pot efectua redistribuiri ale sumelor repartizate pe comune, orașe, municipii și sectoare ale municipiului București cu această destinație sau pot proceda la repartizarea sumelor rămase nerepartizate, după caz.

- (5²) aprobarea redistribuirii/repartizării sumelor potrivit prevederilor alin. (5¹) se va face numai după verificarea de către inspectoratul școlar, pe baza raportului de audit/control, a modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar și după verificarea corelării numărului de personal cu numărul de elevi.

În vederea asigurării fondurilor necesare pentru ca întregul personal din toate unitățile de învățământ preuniversitar de stat din județul Botoșani – Școala Gimnazială Nr. 1 Adășeni, la care s-a făcut referire - să beneficieze de drepturile de personal convenite, la termene și în condiții de legalitate, față de constatările prezentate în capitolul al III – lea, auditorul intern propune:

1. Aprobarea raportului de către conducerea Inspectoratului Școlar Județean Botoșani;
2. Obținerea aprobării de repoziționare a bugetelor de venituri și cheltuieli pentru salarii, sporuri, indemnizații și alte drepturi salariale în bani stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora prin:

- 2.1. Redistribuirea unor sume repartizate altor unități de învățământ, cu mențiunea că repartizarea bugetelor pe unități de învățământ s-a fundamentat în baza costului standard per elev / preșcolar, iar operațiunea arătată va genera într-un anumit orizont de timp și necesitatea suplimentării bugetelor pentru unitățile de la care se efectuează redistribuirea.

- 2.2. Repartizarea de sume rămase nedistribuite (de natura celor la care s-a făcut referire la punctul II.1, pag. 2 din prezentul raport), astfel încât să se asigure fondul de salarii brut pentru trimestrul al III – lea, sau doar pentru prima lună, urmând ca ulterior să se repete același algoritm.

3. După asumarea uneia dintre variantele de lucru, bugetele de venituri și cheltuieli ale unității de învățământ vizate, vor fi rectificate corespunzător corecției operate.

2. Misiunea de audit ad-hoc cu tema: „Sistemul de control intern corespunzător alocării finanțării de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar și a corelării numărului de personal și numărului de elevi” – Școala Gimnazială Nr. 1 Bălușeni

Constatări referitoare la unitatea de învățământ cu personalitate juridică Școala Gimnazială Nr. 1 Bălușeni, pentru care sumele repartizate în baza costului standard per elev/preșcolar, nu asigură plata drepturilor de personal începând cu luna septembrie 2022.

1. Din verificarea documentelor contabile, s-a constatat nerespectarea legislației în vigoare, privitoare la evidența indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă.

Sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă acordate în baza art. 12 alin 2 pct b, aflate în curs de recuperare de la Casa de Asigurări de Sănătate Județeană Botoșani din OUG 158/2005: 601 lei din anul 2021 și 3.100 lei din anul curent, (fapt care reiese din anexele întocmite la data verificării și nu din balanța contabilă la data de 31.12.2021 și 30.06.2022 (acestea nu erau evidențiate la data respectivă).

Din punct de vedere contabil, indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă se înregistrează potrivit prevederilor cuprinse în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/20144, cu modificările și completările ulterioare, pentru cei cărora le sunt incidente reglementările menționate. Astfel, evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate se ține cu ajutorul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate". În creditul acestui cont se înregistrează ajutoarele materiale suportate potrivit legii, precum și alte ajutoare acordate, iar în debitul contului se înregistrează:

- ajutoare materiale achitate;
- reținerile reprezentând avansuri acordate, sume datorate unității sau terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate și pentru ajutorul de șomaj și impozitul datorat;
- ajutoare materiale neridicate.

Motivele neîncadrării în bugetul aprobat conform efectivului de elevi și costului standard pe 2022 per elev/preșcolar sunt obiective, Școala Gimnazială Nr. 1 Bălușeni fiind unitate de învățământ unică

Raport anual de activitate aferent anului 2022

pe unitatea administrativ-teritorială și se pot alocate sume suplimentare, prin redistribuire sau din sume rămase nerepartizate.

S-a efectuat și s-a încheiat raportul de control, din care rezultă ca suma solicitată de dvs. este necesară și justificată parțial pentru plata drepturilor salariale, fiind constatăte anumite deficiențe și formulate următoarele recomandări:

8. Recomandări:

Având în vedere cele anterior menționate, auditorul recomandă suplimentarea bugetului cu suma de solicitată de Școala Gimnazială Nr. 1 Bălușeni în vederea achitării salariilor, sporurilor, indemnizațiilor și a altor drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și a contribuțiilor aferente acestora aferente perioadei septembrie – noiembrie 2022.

Conducerea Inspectoratului Școlar Județean Botoșani va analiza situația descrisă și va proceda în consecință, în vederea redistribuirii/repartizării sumelor suplimentare necesare plății drepturilor salariale pentru anul 2022 la Școala Gimnazială Nr. 1 Bălușeni, conform prevederilor H.G. 72/2013 art. 5 alin (6) „Atunci când, la nivelul unor unități de învățământ, sumele repartizate în baza costului standard sunt insuficiente pentru plata drepturilor prevăzute la art. 1 alin. (2), inspectoratele școlare pot efectua redistribuiri ale acestor sume între unități de învățământ de pe raza județului/municipiului București sau pot proceda la alocarea sumelor rămase nerepartizate, după caz”.

Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite în baza prevederilor legale să întreprindă măsurile necesare în vederea 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, inclusiv prin organizarea de clase cu predare suplimentară respectiv la nivel primar și gimnazial.

➤ Conducerea unității de învățământ în conformitate cu prevederile legale are obligația de a prezenta pentru anul școlar următor un proiect de încadrare care să asigure încadrarea în bugetul aprobat în baza costului standard per elev, inclusiv prin aplicarea cu celeritate a prevederilor art.2 pct.3 și pct.4 din Ordinul MECS nr. 3062/2012 privind aprobarea Metodologiei de organizare a claselor din învățământul preuniversitar în regim simultan;

➤ Încadrarea la plata cu ora (PCO) a orelor vacante rezervate cu personal didactic debutant sau cu o vechime mică.

➤ Toate orele vacante/rezervate, se vor publica în lista de posturi, la începutul fiecărui an calendaristic, pentru a da posibilitatea să fie ocupate de cadre didactice cu vechime mică sau fără studii corespunzătoare postului și de a se evita încadrarea la plata cu ora (PCO) pentru pensionari, care au vechime mare în învățământ, grad didactic I, fapt care conduce foarte mult la majorarea cheltuielilor de personal lunar.

➤ Consultarea cu conducerea UAT Comuna Bălușeni pentru identificarea unor soluții privind eficientizarea costurilor, corelarea numărului de personal cu numărul de elevi, în vederea încadrării în bugetul aprobat.

Compartimentele Resurse Umane, Rețea Școlară, Normare – Salarizare din cadrul I.S.J. Botoșani în conformitate cu atribuțiile ce le revin vor urmări:

➤ modul de întocmire a proiectului de încadrare, respectiv a planului de încadrare a personalului didactic pentru anul 2023-2024 din punct de vedere a constituirii formațiunilor de studiu și corelarea acestuia cu prevederile art.63 pct.1 din Legea Educației Naționale nr.1/2011

➤ verificarea modului în care a fost determinată viabilitatea postului/posturilor aprobate de Consiliul de Administrație a Școlii Gimnaziale Nr. 1 Bălușeni dacă aceasta a fost realizată în funcție de planurile-cadru în vigoare, de proiectele planurilor de școlarizare și de evoluția demografică la nivel local;

➤ încadrarea în numărul de norme didactice și în bugetul calculat în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev sau formațiuni de studiu după caz.

În vederea asigurării fondurilor necesare pentru ca întreg personalul din Școala Gimnazială Nr. 1 Bălușeni să beneficieze de drepturile de personal cuvenite, la termene și în condiții de legalitate, față de constatările prezentate anterior, auditorul propune și recomandă:

1. Avizarea raportului de către conducerea Inspectoratului Școlar Județean Botoșani.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

2. Propunerea către Compartimentul contabilitate al Inspectoratului Școlar Județean Botoșani să aibă în vedere redistribuirea unor sume repartizate altor unități administrativ – teritoriale, cu mențiunea că repartizarea bugetelor pe unități de învățământ s-a fundamentat în baza costului standard per elev/preșcolar, iar operațiunea arătată va genera într-un anumit orizont de timp și necesitatea suplimentării bugetelor pentru unitățile de la care s-a efectuat redistribuirea, ținând cont de recomandările din prezentul raport.

3. Misiunea de audit ad-hoc cu tema: „Sistemul de control intern corespunzător alocării finanțării de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar și a corelării numărului de personal și numărului de elevi” – Școala Gimnazială Nr. 1 Concești

Constatări referitoare la unitatea de învățământ cu personalitate juridică Școala Gimnazială Nr. 1 Concești, pentru care sumele repartizate în baza costului standard per elev/preșcolar, nu asigură plata drepturilor de personal începând cu luna septembrie 2022.

a) Directorul Școlii Gimnaziale Nr. 1 Concești are obligația ca, după aprobare, să facă publice bugetele anuale ale unității pe care o conduce, evidențiind cuantumul indicatorilor de venit pe fiecare sursă – bugetul de stat, bugetul local și venituri proprii, precum și destinația cheltuielilor.

b) Pentru anul 2022 bugetul aprobat la titlul I Cheltuieli de personal cuprinde cheltuielile salariale în bani (salarii de bază, sporuri, indemnizație hrană, plata cu ora, vouchere) și contribuțiile angajatorului a fost în sumă de 1.306.896 lei, fundamentat conform costului standard per elev/preșcolar la un număr de 193 elevi/preșcolari, din evidența SIIR de la începutul anului școlar.

Numărul elevilor înscriși în anul școlar 2022-2023 este 191 elevi, cu 2 elevi mai mic decât în anul școlar precedent, iar din situația transmisă reiese că normele didactice sunt aceleași, dar începând cu anul școlar 2022-2023 s-a suplimentat cu 0,5 norma de șofer.

c) Sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă acordate în baza art. 12 alin 2 pct b, aflate în curs de recuperare de la Casa de Asigurări de Sănătate Județeană Botoșani din OUG 158/2005: **23.260 lei** din anul 2021 și **6.255 lei** din anul curent, (fapt care reiese din anexele întocmite la data verificării și nu din balanța contabilă (acestea nu erau evidențiate la data respectivă).

Deficiențe: Din verificarea documentelor contabile, s-a constatat nerespectarea legislației în vigoare privitoare la evidența indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, respectiv neîntocmirea documentației pentru recuperarea în termenul legal de 90 zile de la care beneficiarul era în drept, de la Casa de Asigurări de Sănătate Județeană Botoșani, a sumelor ce se suporta din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în conformitate cu prevederile art. 40 alin 1 din OUG 158/2005.

Din punct de vedere contabil, indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă se înregistrează potrivit prevederilor cuprinse în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/20144, cu modificările și completările ulterioare, pentru cei cărora le sunt incidente reglementările menționate. Astfel, evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate se ține cu ajutorul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate". În creditul acestui cont se înregistrează ajutoarele materiale suportate potrivit legii, precum și alte ajutoare acordate, iar în debitul contului se înregistrează:

- ajutoare materiale achitate;
- reținerile reprezentând avansuri acordate, sume datorate unității sau terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate și pentru ajutorul de șomaj și impozitul datorat;
- ajutoare materiale neridicate.

Motivele neîncadrării în bugetul aprobat conform efectivului de elevi și costului standard pe 2022 per elev/preșcolar sunt obiective, Școala Gimnazială Nr. 1 Concești fiind unitate de învățământ unică pe unitatea administrativ-teritorială și se pot alocate sume suplimentare, prin redistribuire sau din sume rămase nerepartizate.

Situația Școlii Gimnaziale Nr. 1 Concești se încadrează în prevederile H.G. 72/2013 art. 4 alin (8), unde se prevede: „Pentru unitățile de învățământ din zonele izolate în care, din cauze obiective,

Raport anual de activitate aferent anului 2022

numărul de elevi fiind redus, pot fi alocate sume suplimentare, în urma unei analize efectuate de inspectoratele școlare".

Conducerea activității financiare

Activitatea de plată/incasare a datoriilor, respectiv creanțelor

Auditorul a constatat faptul că în perioada auditată instituția de învățământ Școala Gimnazială Nr. 1 Concești nu a respectat prevederile legale privind înregistrarea în contabilitatea unității, a sumelor reprezentând indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă plătite salariaților, precum și faptul că nu s-au recuperat de la Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Botoșani, în conformitate cu prevederile art. 40 alin 1 din OUG 158/2005.

Constatare: Din verificarea documentelor contabile, s-a constatat nerespectarea legislației în vigoare, privitoare la evidența indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, respectiv neîntocmirea documentației pentru recuperarea în termenul legal de 90 zile de la care beneficiarul era în drept, de la C.J.A.S.Botoșani, a sumelor ce se suportă din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Din verificarea documentelor contabile, s-a constatat nerespectarea legislației în vigoare, privitoare la evidența indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, respectiv neîntocmirea documentației pentru recuperarea în termenul legal de 90 zile de la care beneficiarul era în drept, de la C.J.A.S.Botoșani, a sumelor ce se suportă din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

La data de 01.09.2022 lei entitatea avea în sold suma de 42.622 lei, (fapt care reiese din anexele întocmite la data verificării și nu din balanța contabilă) reprezentând indemnizații concedii medicale plătite asiguraților din credite bugetare și nerecuperate de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Botoșani, soldul final al concediilor medicale nerecuperate la 02.11.2022 fiind de 29.515 lei.

Pentru suma de 23.260 lei reprezentând indemnizații concedii medicale plătite asiguraților în lunile martie-iunie 2021, s-au depus cereră de recuperare în data de 03.11.2021, prin poștă, către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Botoșani, așa cum reiese din documentele prezentate de entitate.

Cauza care a condus la aceasta deficiență este necunoașterea și neaplicarea prevederilor legale de reglementare, respectiv:

- O.G. nr. 158 din 17 noiembrie 2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare: „**Art. 38.** - Sumele reprezentând indemnizații, care se plătesc asiguraților și care, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, se suportă din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din creditele bugetare prevăzute cu aceasta destinație, în condițiile reglementate prin normele de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Aceste sume nu pot fi recuperate din sumele constituite reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.”

„**Art. 40.** - (1) Indemnizațiile pot fi solicitate pe baza actelor justificative, în termen de 90 de zile de la data de la care persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) și (2), art. 32 alin. (1), precum și plătitorii prevăzuți la art. 36 alin. (3) lit. a) și b) erau în drept să le solicite.”

- **ORDIN pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, care precizează: Art. 64.** - (1) Sumele reprezentând indemnizații, care se plătesc de către angajatori angajaților care au beneficiat de certificate de concediu medical și care, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, se suportă din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din creditele bugetare prevăzute cu această destinație.

(2) Pentru recuperarea sumelor prevăzute la alin. (1), angajatorul depune la registratura casei de asigurări de sănătate solicitarea scrisă, conform modelului prevăzut în anexa nr. 10, la care se atașează Centralizatorul privind certificatele de concediu medical, prevăzut în anexa nr. 1”.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Consecințe:

- Neîntregirea creditelor utilizate în perioada 01.01.2021-31.08.2022 pentru plata indemnizațiilor pentru concedii medicale ce se suportă din FNUASS, prin încasarea sumelor în termenul legal de la C.J.A.S. Botoșani.
- Prejudicierea bugetului de stat cu suma de 23.260 lei reprezentând valoarea concediilor medicale ce se suporta din FNUASS aferente anului 2021 și achitate din creditele bugetare în martie, aprilie, mai și iunie 2021, suma pentru care nu s-a întocmit documentația pentru recuperarea în termenul legal (de 90 zile de la data la care beneficiarul era în drept să le solicite), de la C.J.A.S Botoșani.

RECOMANDĂRI:

- Recuperarea sumei de 23.260 lei reprezentând indemnizațiile care trebuiau pretinse și încasate de la C.J.A.S. Botoșani, suportate din creditele entității ;
- Clarificarea sumelor de recuperat de la Casa Județeană de **Asigurări de Sănătate Botoșani, atât a sumei neîncasate aferente cererilor depuse, cât și suma pentru care nu s-a întocmit documentația pentru recuperarea în termenul legal (de 90 zile de la data la care beneficiarul era în drept să le solicite);**
- Întregirea creditelor utilizate pentru plata indemnizațiilor pentru concedii medicale ce se suporta din FNUASS, prin încasarea sumelor de la CASS Botoșani;
- Elaborarea și implementarea unei proceduri de lucru, prin care să se reglementeze operațiunile privind calculul, înregistrarea, raportarea și decontarea contribuțiilor angajatorului la FNUASS și a indemnizațiilor pentru concedii medicale ce se suporta din FNUASS;
- Întocmirea în termen, pe viitor, a documentației prevăzute de legislația în vigoare, de reglementare pentru încasarea de la CJAS Botoșani a sumelor din FNUASS;
- **Având în vedere faptul că,** comisia pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi în Raportul nr. 2/06.03.2019, s-a exprimat în sensul că termenul de 90 de zile nu este un termen de prescripție și nici de decădere și termenul de 90 de zile este un termen de recomandare, opinia auditorului este că nu a intervenit prescripția (prescripția fiind de 5 ani) și nici decăderea în legătură cu solicitarea de a restitui sumele din partea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

1. Misiunea de audit ad-hoc cu tema: „Sistemul de control intern corespunzător alocării finanțării de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar și a corelării numărului de personal și numărului de elevi” – Școala Gimnazială „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș

Constatări referitoare la unitatea de învățământ cu personalitate juridică Școala Gimnazială „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș, pentru care sumele repartizate în baza costului standard per elev/preșcolar, nu asigură plata drepturilor de personal începând cu luna septembrie 2022.

a. Directorul Școlii Gimnaziale „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș are obligația ca, după aprobare, să facă publice bugetele anuale ale unității pe care o conduce, evidențind cuantumul indicatorilor de venit pe fiecare sursă – bugetul de stat, bugetul local și venituri proprii, precum și destinația cheltuielilor.

b. Pentru anul 2022 bugetul aprobat la titlul I Cheltuieli de personal cuprinde a fost în sumă de 1.169.876 lei, fundamentat conform costului standard per elev/preșcolar la un număr de 171 elevi/preșcolari, din evidența SIIR de la începutul anului școlar.

Numărul elevilor înscriși în anul școlar 2022-2023 este 170 elevi, cu 1 elevi mai mic decât în anul școlar precedent, iar din situația primită de la unitate reiese că normele didactice s-au diminuat cu 0,50 începând cu luna septembrie 2022.

Situația Școlii Gimnaziale „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș se încadrează în prevederile H.G. 72/2013 art. 4 alin (8), unde se prevede: „Pentru unitățile de învățământ din zonele izolate în care, din cauze obiective, numărul de elevi este redus, pot fi alocate sume suplimentare, în urma unei analize efectuate de inspectoratele școlare”.

Suma solicitată de către Școala Gimnazială „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș este de **885.900 lei**, necesară pentru a se achita drepturile de personal aferente lunilor septembrie – noiembrie 2022.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Constatare:

c. Din verificarea documentelor contabile, s-a constatat nerespectarea legislației în vigoare, privitoare la evidența indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă.

Sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă acordate în baza art. 12 alin 2 pct b, aflate în curs de recuperare de la Casa de Asigurări de Sănătate Județeană Botoșani din OUG 158/2005: 601 lei din anul 2021 și 3.100 lei din anul curent, (fapt care reiese din anexele întocmite la data verificării și nu din balanța contabilă la data de 31.12.2021 și 30.06.2022 (acestea nu erau evidențiate la data respectivă).

Din punct de vedere contabil, indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă se înregistrează potrivit prevederilor cuprinse în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/20144, cu modificările și completările ulterioare, pentru cei cărora le sunt incidente reglementările menționate. Astfel, evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate se ține cu ajutorul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate". În creditul acestui cont se înregistrează ajutoarele materiale suportate potrivit legii, precum și alte ajutoare acordate, iar în debitul contului se înregistrează:

- ajutoare materiale achitate;
- reținerile reprezentând avansuri acordate, sume datorate unității sau terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate și pentru ajutorul de șomaj și impozitul datorat;
- ajutoare materiale neridicate.

Motivele neîncadrării în bugetul aprobat conform efectivului de elevi și costului standard pe 2022 per elev/preșcolar sunt obiective, Școala Gimnazială „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș fiind unitate de învățământ unică pe unitatea administrativ-teritorială și se pot alocate sume suplimentare, prin redistribuire sau din sume rămase nerepartizate.

S-a efectuat și s-a încheiat raportul de control, din care rezultă ca suma solicitată de dvs. este necesară și justificată parțial pentru plata drepturilor salariale, fiind constatăte anumite deficiențe și formulate următoarele recomandări:

Recomandări:

Având în vedere cele anterior menționate, auditorul recomandă suplimentarea bugetului cu suma de solicitată de Școala Gimnazială „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș în vederea achitării salariilor, sporurilor, indemnizațiilor și a altor drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și a contribuțiilor aferente acestora aferente perioadei septembrie – noiembrie 2022.

Conducerea Inspectoratului Școlar Județean Botoșani va analiza situația descrisă și va proceda în consecință, în vederea redistribuirii/repartizării sumelor suplimentare necesare plății drepturilor salariale pentru anul 2022 la Școala Gimnazială „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș, conform prevederilor H.G. 72/2013 art. 5 alin (6) „Atunci când, la nivelul unor unități de învățământ, sumele repartizate în baza costului standard sunt insuficiente pentru plata drepturilor prevăzute la art. 1 alin. (2), inspectoratele școlare pot efectua redistribuiri ale acestor sume între unități de învățământ de pe raza județului/municipiului București sau pot proceda la alocarea sumelor rămase nerepartizate, după caz”.

Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite în baza prevederilor legale să întreprindă măsurile necesare în vederea 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, inclusiv prin organizarea de clase cu predare suplimentară respectiv la nivel primar și gimnazial.

➤ Conducerea unității de învățământ în conformitate cu prevederile legale are obligația de a prezenta pentru anul școlar următor un proiect de încadrare care să asigure încadrarea în bugetul aprobat în baza costului standard per elev, inclusiv prin aplicarea cu celeritate a prevederilor art.2 pct.3 și pct.4 din Ordinul MECS nr. 3062/2012 privind aprobarea Metodologiei de organizare a claselor din învățământul preuniversitar în regim simultan;

Raport anual de activitate aferent anului 2022

➤ Încadrarea la plata cu ora (PCO) a orelor vacante rezervate cu personal didactic debutant sau cu o vechime mică.

➤ Toate orele vacante/rezervate, se vor publica în lista de posturi, la începutul fiecărui an calendaristic, pentru a da posibilitatea să fie ocupate de cadre didactice cu vechime mică sau fără studii corespunzătoare postului și de a se evita încadrarea la plata cu ora (PCO) pentru pensionari, care au vechime mare în învățământ, grad didactic I, fapt care conduce foarte mult la majorarea cheltuielilor de personal lunare.

➤ Consultarea cu conducerea UAT Comuna Păltiniș pentru identificarea unor soluții privind eficientizarea costurilor, corelarea numărului de personal cu numărul de elevi, în vederea încadrării în bugetul aprobat.

Compartimentele Resurse Umane, Rețea Școlară, Normare – Salarizare din cadrul I.S.J. Botoșani în conformitate cu atribuțiile ce le revin vor urmări:

➤ modul de întocmire a proiectului de încadrare, respectiv a planului de încadrare a personalului didactic pentru anul 2023-2024 din punct de vedere a constituirii formațiunilor de studiu și corelarea acestuia cu prevederile art.63 pct.1 din Legea Educației Naționale nr.1/2011

➤ verificarea modului în care a fost determinată viabilitatea postului/posturilor aprobate de Consiliul de Administrație a Școlii Gimnaziale „Episcop Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș dacă aceasta a fost realizată în funcție de planurile-cadru în vigoare, de proiectele planurilor de școlarizare și de evoluția demografică la nivel local;

➤ încadrarea în numărul de norme didactice și în bugetul calculat în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev sau formațiuni de studiu după caz.

În vederea asigurării fondurilor necesare pentru ca întreg personalul din Școala Gimnazială Nr.1 Păltiniș să beneficieze de drepturile de personal convenite, la termene și în condiții de legalitate, față de constatările prezentate anterior, auditorul propune și recomandă:

1. Avizarea raportului de către conducerea Inspectoratului Școlar Județean Botoșani.
2. Propunerea către Compartimentul contabilitate al Inspectoratului Școlar Județean Botoșani să aibă în vedere redistribuirea unor sume repartizate altor unități administrativ – teritoriale, cu mențiunea că repartizarea bugetelor pe unități de învățământ s-a fundamentat în baza costului standard per elev/preșcolar, iar operațiunea arătată va genera într-un anumit orizont de timp și necesitatea suplimentării bugetelor pentru unitățile de la care s-a efectuat redistribuirea, ținând cont de recomandările din prezentul raport.

5. Misiunea de audit: „Verificarea respectării cadrului legal cu privire la încadrarea cheltuielilor în bugetul aprobat”.

1. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Școala Gimnazială Nr. 1 Hudești oferă servicii educaționale, deservind o populație de aproximativ 741 de preșcolari/elevi, provenind din comuna Hudești sau zonele aflate în proximitate. Școala Gimnazială nr. 1 Hudești este unitate de învățământ publică de interes național și local, cu personalitate juridică din mediul RURAL, situată într-o zonă defavorizată, cu efective reduse de elevi, funcționează în localități îndepărtate, la distanțe mari.

Structurile arondate unității sunt:

- Școala Gimnazială nr. 1 Hudești – unitate de învățământ cu personalitate juridică – PJ
- Școala Gimnazială nr. 2 Vatra – structură școlară arondată - AR
- Grădinița cu Program Normal Nr. 2 Vatra – structură școlară arondată - AR
- Școala Gimnazială nr. 3 Alba – structură școlară arondată – AR
- Grădinița cu Program Normal Nr. 3 Alba – structură școlară arondată - AR
- Școala Gimnazială nr. 4 Baranca – structură școlară arondată - AR
- Grădinița cu Program Normal Nr. 4 Baranca – structură școlară arondată - AR
- Școala Primară nr. 1 Mlenăuți – structură școlară arondată – AR
- Grădinița cu Program Normal Nr. 1 Mlenăuți – structură școlară arondată - AR

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Elevii din ciclul preșcolar și primar nu pot fi însoțiți de părinți la școală conform prevederilor din ROIFUIP. Administrarea școlii este asigurată de un consiliu de administrație, iar conducerea executivă revine unui director.

Pachetul de servicii oferit de Școala Gimnazială Nr. 1 Hudești include servicii educaționale în vederea asigurării educației de bază a elevilor școlii, a unui nivel optim de cultură generală, și aceasta în perspectiva educației permanente, a asigurării premiselor pentru accederea la forme de învățământ superioare, a integrării active și eficiente în societate.

Principalii beneficiarii ai serviciilor oferite de Școala Gimnazială Nr. 1 Hudești sunt copii cu vârsta cuprinsă între 3 și 16 ani care doresc să-și satisfacă anii de învățământ preșcolar și obligatoriu.

Identificarea problemelor prin analiza evoluției cheltuielilor de personal la unitatea auditată: Școala Gimnazială nr. 1 Hudești

Finanțarea cheltuielilor cu salariile stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora, pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat, se face pe baza standardelor de cost pe elev/preșcolar (la momentul prezentului material, standardul de cost/elev pentru coeficientul 1 are valoare de 6.111 lei – **H.G. nr. 353/2021 din 25 martie 2021 pentru modificarea H.G. nr. 72/2013 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat, care se asigură din bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar**). De exemplu pentru învățământul gimnazial pentru anul: 2019 standardul de cost/elev pentru coeficientul 1 are valoare de 5.384 lei; 2020 standardul de cost/elev pentru coeficientul 1 are valoare de 6.111 lei; iar pentru anul 2021, standardul de cost/elev pentru coeficientul 1 are valoare de 6,111 lei. Standardele de cost pe elev/preșcolar se determină, pentru fiecare nivel de învățământ, filieră, profil, specializare/domeniu, în funcție de numărul de elevi, de limba de predare, de alți indicatori specifici de învățământ și de mediul urban/rural (Anexele 1 și 2 la **H.G. nr. 353/2021 din 25 martie 2021**). Plata cheltuielilor cu salariile stabilite conform legii și a contribuțiilor aferente acestora se va face pe baza statelor de personal avizate de inspectoratele școlare județene.

Unitatea școlară auditată funcționează respectând art.63 din **Legea Educației Naționale nr. 1/2011** cu modificările și completările ulterioare, unde **art. 63 alin (1)** care precizează: numărul minim, mediu și maxim pe fiecare formă de învățământ, iar alin (3) *"În situații excepționale, formațiunile de preșcolari sau de elevi pot funcționa sub efectivul minim sau peste efectivul maxim, cu aprobarea consiliului de administrație al inspectoratului școlar, pe baza unei justificări din partea consiliului de administrație al unității de învățământ care solicită exceptarea de la alin.1."*

Astfel, s-a urmarit asigurarea încadrării corecte a personalului, calculul drepturilor salariale pentru personalul didactic de predare și auxiliar efectuandu-se potrivit Legii nr.153/2017 privind încadrarea și salarizarea personalului didactic și didactic auxiliar în anul 2022.

Sporurile și indemnizațiile luate în calcul la data de 31.12.2021 sunt cele aprobate prin legi,ordonanțe și hotărâri ale guvernului (spor zone izolate 10%), indemnizație gradatie de merit).

S-a procedat astfel la verificarea următoarelor documente:

- stat funcții aprobat la 30.09.2021;
- state salarii ;
- tabel nominal plata cu ora;
- stat personal avizat de ISJ Botoșani la 01.11.2021;
- proiect de încadrare a personalului didactic de predare în anul școlar 2021-2022;
- normarea personalului didactic auxiliar si nedidactic în anul școlar 2021-2022;
- bugetul aprobat de către ISJ Botoșani pentru cheltuielile de personal aferente anului 2021;
- SC0 – anii școlari: 2019-2020; 2020-2021; 2021-2022;
- extras din SIIR din anii școlari: 2019-2020; 2020-2021; 2021-2022.

a. Directorul Școlii Gimnaziale Nr. 1 Hudești are obligația ca, după aprobare, să facă publice bugetele anuale ale unității pe care o conduce, evidențiind cuantumul indicatorilor de venit pe fiecare sursă – bugetul de stat, bugetul local și venituri proprii, precum și destinația cheltuielilor.

b. Pentru anul 2021 bugetul aprobat la titlul I Cheltuieli de personal cuprinde cheltuielile salariale în bani (salarii de bază, sporuri, indemnizație hrană, plata cu ora, vouchere) și contribuțiile angajatorului a fost în sumă de 5.260.714 lei, fundamentat conform costului standard per elev/preșcolar la un număr

Raport anual de activitate aferent anului 2022

de 713 elevi/preșcolari, din evidența SIIIR de la începutul anului școlar.

În anul școlar 2021-2020 au crescut normele la învățământul primar, dar numărul elevilor înscriși s-a modificat față de anul școlar 2021-2022, după cum urmează:

- - 6 preșcolari,
- - 6 elevi gimnaziu
- + 4 elevi învățământ primar.

c. Sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă acordate în baza art. 12 alin 2 pct b, aflate în curs de recuperare de la Casa de Asigurări de Sănătate Județeană Botoșani din OUG 158/2005: **59.761 lei** din 2020, 2021 și 2022, fapt care reiese din anexele întocmite la data verificării și nu din balanța contabilă (acestea nu erau evidențiate la data respectivă).

Deficiențe 1:

Din verificarea documentelor contabile, s-a constatat nerespectarea legislației în vigoare privitoare la evidența indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, respectiv neîntocmirea documentației pentru recuperarea în termenul legal de 90 zile de la care beneficiarul era în drept, de la Casa de Asigurări de Sănătate Județeană Botoșani, a sumelor ce se suporta din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în conformitate cu prevederile art. 40 alin 1 din OUG 158/2005, sume nesolicitate din anii precedenți fiind 20.627 lei din anul 2020 și 4.227 lei din anul 2021, iar în anul 2022 suma de 34.907 lei a fost solicitată în termenul legal, dar nu au fost primiți de la CASS Botoșani.

Din punct de vedere contabil, indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă se înregistrează potrivit prevederilor cuprinse în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/20144, cu modificările și completările ulterioare, pentru cei cărora le sunt incidente reglementările menționate. Astfel, evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate se ține cu ajutorul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate". În creditul acestui cont se înregistrează ajutoarele materiale suportate potrivit legii, precum și alte ajutoare acordate, iar în debitul contului se înregistrează:

- ajutoare materiale achitate;
- reținerile reprezentând avansuri acordate, sume datorate unității sau terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate și pentru ajutorul de șomaj și impozitul datorat;
- ajutoare materiale neridicate.

Activitatea de plată/încasare a datoriilor, respectiv creanțelor

Auditorul a constatat faptul că în perioada auditată instituția de învățământ Școala Gimnazială Nr. 1 Hudești nu a respectat prevederile legale privind **înregistrarea în contabilitatea unității, a sumelor reprezentând indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă plătite salariaților, precum și faptul că nu s-au recuperat de la Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Botoșani, în conformitate cu prevederile art. 40 alin 1 din OUG 158/2005.**

RECOMANDĂRI:

- Recuperarea sumei de 24.854 lei reprezentând indemnizațiile care trebuie pretinse și încasate de la C.J.A.S. Botoșani, suportate din creditele entității;
- Clarificarea sumelor de recuperat de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Botoșani, atât a sumei neîncasate aferente cererilor depuse, cât și suma pentru care nu s-a întocmit documentația pentru recuperarea în termenul legal (de 90 zile de la data la care beneficiarul era în drept să le solicite);
- Întregirea creditelor utilizate pentru plata indemnizațiilor pentru concedii medicale ce se suportă din FNUASS, prin încasarea sumelor de la CASS Botoșani;
- Elaborarea și implementarea unei proceduri de lucru, prin care să se reglementeze operațiunile privind recuperarea sumelor privind indemnizațiile pentru concedii medicale ce se suportă din FNUASS;
- Întocmirea în termen, pe viitor, a documentației prevăzute de legislația în vigoare, de reglementare pentru încasarea de la CJAS Botoșani a sumelor din FNUASS;

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- Având în vedere nota comisiei pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi în Raportul nr. 2/06.03.2019, s-a exprimat în sensul că termenul de 90 de zile nu este un termen de prescripție și nici de decădere și termenul de 90 de zile este un termen de recomandare, opinia auditorului este că nu a intervenit prescripția (prescripția fiind de 5 ani) și nici decăderea în legătură cu solicitarea de a restitui sumele din partea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

Conducerea unității de învățământ în conformitate cu atribuțiile și competențele stabilite în baza prevederilor legale să întreprindă măsurile necesare în vederea 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, inclusiv prin organizarea de clase cu predare suplimentară respectiv la nivel primar și gimnazial.

- Conducerea unității de învățământ în conformitate cu prevederile legale are obligația de a prezenta pentru anul școlar următor un proiect de încadrare care să asigure încadrarea în bugetul aprobat în baza costului standard per elev, inclusiv prin aplicarea cu celeritate a prevederilor art.2 pct.3 și pct.4 din Ordinul MECTS nr. 3062/2012 privind aprobarea Metodologiei de organizare a claselor din învățământul preuniversitar în regim simultan;

- Încadrarea la plata cu ora (PCO) a orelor vacante rezervate cu personal didactic debutant sau cu o vechime mică.

- Toate orele vacante/rezervate, se vor publica în lista de posturi, la începutul fiecărui an calendaristic, pentru a da posibilitatea să fie ocupate de cadre didactice cu vechime mică sau fără studii corespunzătoare postului și de a se evita încadrarea la plata cu ora (PCO) pentru pensionari, care au vechime mare în învățământ, grad didactic I, fapt care conduce foarte mult la majorarea cheltuielilor de personal lunare.

- Consultarea cu conducerea UAT Comuna Hudești pentru identificarea unor soluții privind eficientizarea costurilor, corelarea numărului de personal cu numărul de elevi, în vederea încadrării în bugetul aprobat.

- **Compartimentele Resurse Umane, Rețea Școlară, Normare – Salarizare din cadrul I.S.J. Botoșani** în conformitate cu atribuțiile ce le revin vor urmări:

- modul de întocmire a proiectului de încadrare, respectiv a planului de încadrare a personalului didactic pentru anul 2023-2024 din punct de vedere a constituirii formațiunilor de studiu și corelarea acestuia cu prevederile art.63 pct.1 din Legea Educației Naționale nr.1/2011

- verificarea modului în care a fost determinată viabilitatea postului/posturilor aprobate de Consiliul de Administrație a Școlii Gimnaziale Nr. 1 Hudești dacă aceasta a fost realizată în funcție de planurile-cadru în vigoare, de proiectele planurilor de școlarizare și de evoluția demografică la nivel local;

- încadrarea în numărul de norme didactice și în bugetul calculat în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev sau formațiuni de studiu după caz.

6. Avizarea compensării în bani a concediului de odihnă neefectuat:

Auditorul, din cadrul compartimentului de audit intern a Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, a efectuat activități non audit de genul:

- Compensarea în bani se aprobă de angajator în baza procesului verbal de verificare/control/audit întocmit de inspectoratul școlar. Pentru ducerea la îndeplinire a acestei sarcini auditorul a efectuat lunar verificări asupra documentelor privind solicitarea de aprobare a compensării în bani transmisă de unitățile de învățământ pronunțându-se asupra corectitudinii stabilirii numărului de zile solicitat. În perioada ianuarie - decembrie 2022 au fost întocmite un număr de 86 Procese verbale de verificare privind solicitările a 142 de beneficiari. Solicitățile de compensare în bani Verificarea, confirmarea/infirmarea numărului de zile de concediu de odihnă solicitat spre compensare de către salariați (didactic, didactic auxiliar și nedidactic) din unitățile de învățământ preuniversitar, unitățile conexe ale Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, precum și verificarea documentelor justificative privind plata zilelor de concediu de odihnă neefectuate, în conformitate cu prevederile O.G nr. 119/1999, republicată,

Raport anual de activitate aferent anului 2022

a Legii Educației Naționale nr.1/2011 (modificată și completată de alte acte normative), a Legii nr.53/2003 (Codul Muncii), actualizată, precum și a Ordinului M.E nr. 4.050/29.06.2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control al personalului de cercetare din învățământul de stat și adresa Ministerului Educației Naționale nr. 2.344/18.10.2019.

Până la data de 31 decembrie 2022, au fost întocmite 86 procese verbale de control, în vederea compensării concediului de odihnă neefectuat a 142 salariați. Numărul total de zile CO neefectuat pentru care s-a solicitat compensarea a fost de 2.728 zile, iar numărul de zile aprobat a fost de 2224 zile.

Recomandări:

Întocmirea unei evidențe clare a modului de planificare și efectuare a concediului de odihnă a tuturor salariaților din unitățile de învățământ preuniversitar, învățământ special și unitățile conede din județul Botoșani.

Neacordarea concediului de odihnă convenit anual există riscul ca zilele de concediu neefectuate rămase din anii anteriori să fie compensate în bani la încetarea raporturilor de muncă, afectând astfel bugetul unității.

Conform articolului 146 alineatul 1 din Codul muncii „concediul de odihnă se efectuează în fiecare an”, iar potrivit articolului 146 alineatul 2 «(...) angajatorul este obligat să acorde concediul de odihnă neefectuat într-o perioadă de 18 luni începând cu anul următor celui în care s-a născut dreptul la concediul de odihnă anual».

Din analiza dosarelor depuse de unități pentru compensarea concediului neefectuat și plătit pentru cadre didactice de predare din perioada septembrie 2021 – 30 noiembrie 2022 și pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic din perioada 1 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2022, rezultă că rămân zile de concediu de odihnă neefectuat, în următoarele cazuri:

- La încetarea CIM pe perioadă determinată, conform 56 alin. 1, lit.(c) codul muncii: 11 salariați, din care 8 cadre didactice, 2 directori, 1 didactic auxiliar – administrator financiar.

- La încetarea CIM pe perioadă determinată, conform 56 alin. 1, lit.(i) codul muncii: 116 salariați, din care 76 cadre didactice pensionare la plata cu ora, 35 cadre didactice suplinoare, 5 alte categorii de salariați.

- La încetarea CIM cu acordul părților, conform art. 55 alin. 1, lit.(b) codul muncii: 8 cadre didactice, 1 secretar – didactic auxiliar și 3 personal nedidactic la încetarea CIM.

- Verificarea justeții solicitărilor de alocare a creditelor necesare pentru plata hotărârilor judecătorești devenite executorii până la data de 30 noiembrie 2022, privind plata diferențelor de drepturi salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada 1 iulie 2017 – 31 august 2021, transmise de unitățile de învățământ preuniversitar din județul Botoșani.

- Verificarea modului de recuperare a sumelor reprezentând concedii medicale plătite salariaților care se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, conform art. 38 ale Ordonanței de Urgență nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, „Sumele reprezentând indemnizații, care se plătesc asiguraților și care, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, se suportă din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din creditele bugetare prevăzute cu această destinație” și că „persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori (...) solicită sumele (...) în condițiile reglementate prin normele de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență”.

- Situația tuturor rechemărilor din concediul de odihnă și a concediului de odihnă neefectuat în anul școlar 2021 – 2022 precum și justificarea cauzelor care au generat întreruperea/rechemarea din concediul de odihnă, având în vedere 15 alin (1) din Ordinul M.E nr. 4.050/29.06.2021, pentru aprobarea Normelor metodologice privind efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control al personalului de cercetare din învățământul de stat și adresa Ministerului Educației Naționale nr. 2.344/18.10.2019.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

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

ORGANIZARE		FUNCȚIONARE
Structură de audit public intern	Prin structură proprie de audit public intern	Funcțională (cu posturi ocupate parțial sau integral)
		Nefuncțională (cu toate posturile vacante)
	Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior	Funcțională (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la entitatea din subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice)
		Nefuncțională (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcțional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern în ultimii 3 ani la entitatea subordonată)
	Neorganizată (nu a fost înființată)	- Nefuncțională (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională)

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

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani există un număr de 128 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**

- [0] entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit public intern prin structură proprie, cu acceptul [Denumirea entității publice];
- [0] entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor [Denumirea entității publice]. Auditul public intern este asigurat de către [Denumirea entității publice] pentru următoarele entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate:
 - [denumirea unității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];
 - [denumirea unității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
 - [denumirea unității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 3];
 - Etc.
- [D] 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 [Denumirea entității publice] 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**

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];
- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 3];
- Etc.

Tip	Denumire
Unități Conex	Casa Corpului Didactic
Unități Conex	Centrul Județean de Excelență Botoșani
Unități Conex	Clubul Copiilor Dorohoi
Unități Conex	Clubul Sportiv Școlar Botoșani
Unități Conex	Palatul Copiilor
Unități De Masă	Colegiul Economic Octav Onicescu Botoșani
Unități De Masă	Colegiul Național A.T.Laurian Botoșani
Unități De Masă	Colegiul Național Gr.Ghica
Unități De Masă	Colegiul Național Mihai Eminescu Botoșani
Unități De Masă	Colegiul Tehnic Gheorghe Asachi Botoșani
Unități De Masă	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.23 Botoșani
Unități De Masă	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.6 Botoșani
Unități De Masă	Grădinița Cu Program Prelungit Sotron Botoșani
Unități De Masă	Grădinița Cu Program Prelungit Stefan Cel Mare Si Sfânt Dorohoi
Unități De Masă	Grădinița Cu Program Prelungit Nr. 19 Botoșani
Unități De Masă	Grădinița Cu Program Prelungit Nr.22 Botoșani
Unități De Masă	Liceul Alexandru Cel Bun
Unități De Masă	Liceul Cu Program Sportiv Botoșani
Unități De Masă	Liceul De Artă Stefan Luchian Botoșani
Unități De Masă	Liceul Demostene Botez Trusesti
Unități De Masă	Liceul Dimitrie Cantemi Darabani
Unități De Masă	Liceul Dimitrie Negreanu Botoșani
Unități De Masă	Liceul Regina Maria Dorohoi
Unități De Masă	Liceul Stefan D. Luchian Ștefănești
Unități De Masă	Liceul Tehnologic Alexandru Vlahuta
Unități De Masă	Liceul Tehnologic Bucecea
Unități De Masă	Liceul Tehnologic Cotusca
Unități De Masă	Liceul Tehnologic Elie Radu Botoșani
Unități De Masă	Liceul Tehnologic Nicolae Bălcescu
Unități De Masă	Liceul Tehnologic Petru Rares Botoșani
Unități De Masă	Liceul Tehnologic Plopenii Mari
Unități De Masă	Liceul Tehnologic Stefan Cel Mare Si Sfânt Vorona
Unități De Masă	Liceul Tehnologic Todireni
Unități De Masă	Liceul Teoretic Anastasie Basota
Unități De Masă	Liceul Teoretic Doctor Mihai Ciuca Saveni
Unități De Masă	Liceul Teoretic Grigore Antipa
Unități De Masă	Liceul Teoretic Nicolae Iorga

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Tip	Denumire
Unități De Masă	Scoal Gimnaziala Nr 1 Răuseni
Unități De Masă	Scoala Gimnaziala Nr.1 Hudești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Alexandru Ioan Cuza
Unități De Masă	Școala Gimnazială Aristotel Crișmaru Drăgușeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Dan Iordachescu Hlipiceni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Dimitrie Brandza Viisoara
Unități De Masă	Școala Gimnazială Dimitrie Pompeiu Broscăuți
Unități De Masă	Școala Gimnazială Dr.Partenie Ciopron
Unități De Masă	Școala Gimnazială Elena Rares
Unități De Masă	Școala Gimnazială Florica Murariu Mitoc
Unități De Masă	Școala Gimnazială Gheorghe Coman Braesti
Unități De Masă	Școala Gimnazială Gheorghe Popovici Lozna
Unități De Masă	Școala Gimnazială Grigore Antipa Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Ioan Cernat Havirna
Unități De Masă	Școala Gimnazială Ioan Murariu Cristinesti
Unități De Masă	Școala Gimnazială Ion Bojoi Flămânzi
Unități De Masă	Școala Gimnazială Leon Dănăilă Darabani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Maria Enescu Cosmovici Mihăileni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Mihai Constantineanu Dorobanți
Unități De Masă	Școala Gimnazială Mihai Eminescu Ipotești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Mihail Kogălniceanu Dorohoi
Unități De Masă	Școala Gimnazială Mihail Sadoveanu Dumbrăvița
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nicolae Călinescu Coșula
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nicolae Iorga Dersca
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Albești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Cordăreni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Dimăcheni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Dobârceni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Dumeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Hilișeu Horia
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Leorda
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Sulița
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Ungureni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Unțeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 1 Vlădeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr 2 Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Adășeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Avrămeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Blândești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Corlăteni

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Tip	Denumire
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Cristești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Răchiți
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Ripiceni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Vorniceni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 11 Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Dorohoi
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Bălușeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Cândesti
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Concești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Copălău
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Dîngeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Durnești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Gorbănești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Lunca
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Manoleasa
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Mihălășeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Mileanca
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Orășeni Deal
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Prăjeni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Rădăuți-Prut
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Roma
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Românești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Santa Mare
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Săveni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Stăuceni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Știubieni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Văculești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Vîrfu Cîmpului
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.1 Vlădeni Deal
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.10 Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.12 Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.13 Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.17 Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.2 Tudor Vladimirescu-Albesti
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr.7 Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Nr. 1 Călărași
Unități De Masă	Școala Gimnazială Octav Băncilă Corni
Unități De Masă	Școala Gimnazială Sfântul Nicolae Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Sfânta Maria Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Spiru Haret

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Tip	Denumire
Unități De Masă	Școala Gimnazială Ștefan Cel Mare Dorohoi
Unități De Masă	Școala Gimnazială Ștefan Cel Mare Botoșani
Unități De Masă	Școala Gimnazială Teofil Vâlcu Hănești
Unități De Masă	Școala Gimnazială Tiberiu Crudu Tudora
Unități De Masă	Școala Profesională Gheorghe Burac Vlăsinești
Unități De Masă	Școala Profesională Sfântul Apostol Andrei Smirdan
Unități De Masă	Seminarul Teologic Liceal Ortodox Sfântul Gheorghe Botoșani
Unități De Masă	Seminarul Teologic Liceal Ortodox Sfântul Ioan Iacob Dorohoi
Învățământ Special	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională
Învățământ Special	Școala Profesională Specială Ion Pillat Dorohoi
Învățământ Special	Școala Profesională Specială Sfântul Stelian

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani 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 $[J=B+C]$ entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici: **NU ESTE CAZUL**

- La $[K]$ entități auditul public intern funcționează:
 - $[L]$ prin structură proprie;
 - $[M]$ prin organul ierarhic superior;
- La $[N]$ entități auditul public intern nu funcționează, deși este înființat:
 - $[O]$ prin structură proprie:
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
 - *etc.*

Cauzele nefuncționării structurilor de audit intern înființate sunt următoarele: **NU ESTE CAZUL**. Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entității publice]* pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]* **NU ESTE CAZUL**

- $[P]$ prin organul ierarhic superior:
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
 - *etc.*

Cauzele nefuncționării auditului public intern furnizat de organul ierarhic superior sunt următoarele: **NU ESTE CAZUL**

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entității publice]* pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: **NU ESTE CAZUL**

- La *[Q]* entități auditul public intern nu funcționează, pentru că nu este înființat. Lista acestora este prezentată la punctul II.1.1. de mai sus.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Dintre cele *[A]* entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate *[Denumirea entității publice]*, *[B]* entități au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul *[Denumirea entității publice]*. Restul entităților publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior sau nu au înființat această funcție. **NU ESTE CAZUL**

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la *[L]* din cele *[B]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care au înființat audit public intern prin structură proprie. Cele *[L]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au astfel obligația de a emite și comunica către *[Denumirea entității publice]* raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern. Dintre acestea, raportul anual de activitate a fost emis de un număr de *[R]* 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 $[S=L-R]$ de structuri de audit public intern funcționale nu au emis raport anual de activitate sunt următoarele: *[se vor expune aici care sunt cauzele care au generat această situație]*. În vederea remedierii acestei situații și pentru prevenirea repetării acesteia, structura de audit public intern din cadrul *[Denumirea entității publice]* 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).

Raport anual de activitate aferent anului 2022

III.3.1. Independența structurii de audit public intern**La nivelul ordonatorului secundar de credite**

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, structura de audit public intern este în subordonarea directă a inspectorului școlar general și raportează direct acestuia. Comunicarea cu managementul unității are loc atât formal cât și informală, preponderent are loc comunicarea informală, funcție de complexitatea informației.

Nu mai există alte niveluri ierarhice privind structura de audit public intern. De asemenea, nu au situații de delegare a activității de audit.

În perioada de raportare, au fost organizat concurs pentru ocuparea postului vacant de auditor, ocupat începând cu data de 18 aprilie 2022;

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate NU ESTE CAZUL

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de [R] structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la poziția structurii de audit public intern: NU ESTE CAZUL

- La [T] 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:

- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];
- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
- Etc.

În cazul delegării de atribuții, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri: [se vor specifica măsurile]. [Dacă această situație nu se regăsește, se va menționa distinct acest lucru]

- La [U] entități auditul public intern nu raportează conducătorului instituției. Aceste entități sunt următoarele:

- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];
- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
- Etc.

În acest caz, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri [se vor specifica măsurile]. [Dacă această situație nu se regăsește, se va menționa distinct acest lucru]

- [V] entități nu au furnizat informații referitoare la acest aspect. Aceste entități sunt următoarele:

- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];
- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
- Etc.

Pentru evitarea acestei probleme pe viitor, structura de audit public intern de la nivelul ordonatorului principal de credite are în vedere implementarea următoarelor măsuri: [se vor specifica măsurile]. [Dacă această situație nu se regăsește, se va menționa distinct acest lucru]

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului [2022]:

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- La [X] entități în anul [anul de raportare], numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către UCAAPI sau de către entitatea ierarhică superioară;

- La [Y] entități în anul [anul de raportare], 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:
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1]
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
 - Etc.
- Pentru destituirea conducătorului structurii de audit public intern:
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1]
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
 - Etc.

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/destituirii conducerii structurii de audit public intern sunt următoarele: [se vor specifica aceste cauze]. Soluțiile avute în vedere de către [Denumirea entității publice] pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: [se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]

- La [Z] entități nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul [anul de raportare];

- [W] entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele:

- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];
- [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
- Etc.

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

- La [AA] entități în anul [anul de raportare], numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern;

- La [AB] entități în anul [anul de raportare], 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:
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1]
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
 - Etc.
- Pentru revocarea auditorilor publici interni:
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
 - Etc.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/revocării auditorilor publici interni sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze]*. Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entității publice]* pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- La *[AC]* entități nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul *[anul de raportare]*;

- *[AD]* entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele:

- *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
- *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
- *Etc.*

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului secundar de credite

În anul de raportare 2022, auditorul public intern nu a fost implicat în activități din sfera auditabilă, cu ocazia fiecărei misiuni de audit auditorul completează „Declarația de independență”. Nu s-au constatat cazuri de incompatibilitate vizavi de activitatea și identitatea entităților auditate și persoanelor care le reprezintă.

Auditorul, din cadrul compartimentului de audit intern a Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, a efectuat activități non audit de genul: verificarea și întocmirea de procese verbale privind compensarea în bani a concediilor de odihnă nenefectuate în baza cărora ulterior ordonatorul terțiar (directorul unității de învățământ) aprobă plata și contabilul exercită viza de control preventiv. Cred că prin exercitarea unor astfel de atribuții se aduce atingerii obiectivității auditorului. Este vorba de implicare în procesul de „angajare, lichidare, ordonanțare și plată a unei cheltuieli”, respectiv la faza de „lichidare” a unei cheltuieli, efectuată de un angajat al ordonatorului secundar de credite pentru ordonatorul terțiar. Mai mult, ulterior auditorul este nevoit anual să auditeze modul de acordare și plată a concediilor de odihnă, conform Ordinului M.E nr. 4.050/29.06.2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control al personalului de cercetare din învățământul de stat și adresa Ministerului Educației Naționale nr. 2.344/18.10.2019.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

- La *[AE]* entități în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile;

- La *[AF]* entități în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea activităților auditabile, astfel:

- *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1] – auditorii publici interni au fost implicați în următoarele activități auditabile:*
- *denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2] – auditorii publici interni au fost implicați în următoarele activități auditabile:*
- *Etc.*

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Cauzele nerespectării cerințelor de neimplicare a auditorilor publici interni în derularea activităților auditabile sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze]*. Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entității publice]* pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- *[AG]* entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele:

- *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
- *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
- *Etc.*

Referitor la completarea declarației de independență NU ESTE CAZUL

- La *[AH]* entități în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență;

- La *[AI]* entități în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni nu au completat declarațiile de independență. Aceste entități sunt următoarele:

- *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1]*
- *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2]*
- *Etc.*

Cauzele nerespectării cerințelor de completare a declarațiilor de independență sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze]*. Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entității publice]* pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- *[AJ]* entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele:

- *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
- *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*

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.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

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

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului secundar de credite

La nivelul **Inspectoratului Școlar Județean Botoșani** activitatea de audit s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Ordinului ME 5509/2017 și conform acestuia compartimentele de audit intern ale entităților aflate în subordonare nu au obligativitatea elaborării de Norme Metodologice proprii.

În desfășurarea misiunilor de audit au fost respectate procedurile specifice desfășurării misiunilor de audit.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate NU ESTE CAZUL

Pentru totalul de *[B]* 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:

- *[AK]* entități au primit acordul *[Denumirea entității publice]* pentru emiterea normelor proprii;
- *[AL]* entități care nu au primit acordul *[Denumirea entității publice]* pentru emiterea normelor proprii.

La cele *[AK]* entități care au primit acordul *[Denumirea entității publice]* pentru emiterea normelor proprii, situația emiterii acestor norme se prezintă astfel:

- *[AM]* entități nu au întocmit norme proprii. Aceste entități sunt:
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
 - *Etc.*
- *[AN]* entități au întocmit normele proprii dar acestea nu au fost transmise la *[Denumirea entității publice]* spre avizare Aceste entități sunt:
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
 - *Etc.*
- *[AO]* entități au întocmit normele proprii și le-au transmis *[Denumirea entității publice]* în vederea obținerii avizului;
- *[AO.1]* entități au întocmit normele proprii, le-au transmis *[Denumirea entității publice]* în vederea obținerii avizului, iar acesta le-a returnat cu observații pentru modificare/completări;
- *[AP]* entități au întocmit normele proprii care au fost avizate de către *[Denumirea entității publice]*
- *[AR]* entități care nu au oferit informații privind stadiul normelor proprii

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Există un număr de $[AS = AM + AN]$ 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 *[sunt prezentate cauzele care au generat această situație]*. Pentru rezolvarea situației se intenționează implementarea următoarelor măsuri: *[sunt prezentate măsurile care urmează a fi implementate]*.

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

La nivelul ordonatorului secundar de credite

La nivelul compartimentului de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani au fost identificate un număr de $[6]$ activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de $[6]$ activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa $[100]\%$. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- PLANIFICAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT – PLANUL ANUAL ȘI MULTIANUAL DE AUDIT;
- DESFĂȘURAREA MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN;
- PLANIFICAREA MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN;
- RAPORTAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN;
- ARHIVAREA DOCUMENTELOR ELABORATE ÎN CADRUL COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN;
- ACTUALIZAREA CARTEI DE AUDIT PUBLIC INTERN.

Din cele $[6]$ activități procedurabile au fost emise un număr de $[3]$ proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa $[50]\%$.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *[Denumirea entității publice]* au fost identificate un

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate NU ESTE CAZUL

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate *[Denumirea entității publice]* au fost identificate un număr total de $[AX]$ activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de $[AY]$ activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa $[AZ]\%$. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- *[Activitatea 1]*
- *[Activitatea 2]*
- *[Activitatea 3]*
- Etc.

Din cele $[AY]$ activități procedurabile au fost emise un număr de $[AW]$ proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa $[BA]\%$.

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

Raport anual de activitate aferent anului 2022

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 secundar de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani s-a emis PAIC cu nr. 9790/27.07.2022. PAIC - ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 9790/27.07.2022.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

- *[BB]* entități au elaborat PAIC;
- *[BC]* entități nu au elaborat PAIC. Aceste entități sunt:
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
 - *Etc.*

Cauzele nerespectării cerințelor de emitere a PAIC sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze]*. Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entității publice]* pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- *[BD]* entități nu au furnizat informații despre elaborarea PAIC. Aceste entități sunt:
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];*
 - *[denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];*
 - *Etc.*

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Dintre cele [BB] entități care au elaborat PAIC:

- [BE] entități au actualizat PAIC în anul de raportare;
- [BF] entități nu au actualizat PAIC în anul de raportare. Aceste entități sunt:
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
 - Etc.

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele: [se vor specifica aceste cauze]. Soluțiile avute în vedere de către [Denumirea entității publice] pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: [se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]

- [BG] entități nu au furnizat informații despre actualizarea PAIC. Aceste entități sunt:
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 1];
 - [denumirea entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 2];
 - Etc.

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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de [R] structuri de audit public intern funcționale, a rezultat faptul că, în anul [anul de raportare]:

- [BH] entități au fost evaluate de organul ierarhic superior;
- [BI] entități au fost evaluate de Curtea de Conturi a României;
- [BJ] entități au fost evaluate de UCAAPI;
- [BK] entități au fost evaluate de alte entități. Entitățile care au efectuat evaluarea au fost: [se va completa cu denumirea entităților care au realizat evaluarea];
- [BL] entități nu au fost supuse evaluării;
- [BM] entități nu au furnizat aceste informații.

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani a entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate se prezintă astfel:

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- [BN] entități au fost evaluate de organul ierarhic superior, Curtea de Conturi, UCAAPI sau alte entități;
- [BO] entități nu au fost supuse evaluării;
- [BP] entități nu au furnizat aceste informații.

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, un număr de [BR] de structuri de audit intern funcționale nu au fost evaluate în ultimii 5 ani.

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 secundar de credite

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2022, structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

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

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2022, structura de audit public intern avea alocate un număr de 1 de posturi, dintre care 1 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele [BV] de posturi de execuție alocate [BV.1] sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Din [BX] posturi de execuție ocupate, [BX.1] sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și [BX.2] 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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, la data de 31 decembrie [anul de raportare], structurile de audit public intern aveau alocate un număr de [BZ] de posturi de conducere, dintre care [BW] posturi ocupate și [CA] posturi vacante.

Din [BW] posturi de conducere ocupate, [BW.1] sunt încadrate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și [BW.2] sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Raport anual de activitate aferent anului 2022

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie [anul de raportare], structura de audit public intern avea alocate un număr de [CB] de posturi, dintre care [CD] posturi ocupate și [CE] posturi vacante.

Din cele [CB] de posturi de execuție alocate [CB.1] sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Din [CD] posturi de execuție ocupate, [CD.1] sunt încadrate cu auditori publici interni, **persoane care lucrează efectiv** pentru structura de audit public intern și [CD.2] 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.

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

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

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

- [CF] entități au alocat un singur post de auditor public intern;
- [CG] entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern. Acestea se împart la rândul lor în 2 categorii:
 - [CH] entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocat un singur post;
 - [CI] entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocate mai multe posturi.

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 secundar de credite

Referitor la funcțiile de conducere NU ESTE CAZUL

La nivelul [Denumirea entității publice] la data de 01 ianuarie [anul de raportare] existau un număr de [CJ] persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului [anul de raportare] un număr de [CK] persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- [CL] persoane prin transfer;

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- [CM] persoane prin mutare;
- [CN] persoane prin detașare;
- [CO] persoane prin demisie;
- [CP] persoane prin suspendare;
- [CQ] persoane prin pensionare;
- [CR] persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa [CT]% care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că *[aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de conducere care au venit în cadrul structurii de audit public intern (CU), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de conducere ocupate la finele anului de raportare – cifra BT.1 de la punctul II.6.1. de mai sus]*.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani la data de 01 ianuarie 2022 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2022 un număr de [CX] persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- [CY] persoane prin transfer;
- [CZ] persoane prin mutare;
- [CW] persoane prin detașare;
- [DA] persoane prin demisie;
- [DB] persoane prin suspendare;
- [DC] persoane prin pensionare;
- [DE] persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- [DF] persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa [DG]% care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că începând cu data de 18 aprilie 2022 a fost ocupat postul vacant de auditor – Consilier 1A, prin concurs, activitatea compartimentului audit din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani fiind preluată de la această dată. .

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate NU ESTE CAZUL

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate *[Denumirea entității publice]* la data de 01 ianuarie *[anul de raportare]* existau un număr total de [DI] persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului *[anul de raportare]* un număr total de [DJ] persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- [DK] persoane prin transfer;
- [DL] persoane prin mutare;

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- [DM] persoane prin detașare;
- [DN] persoane prin demisie;
- [DO] persoane prin suspendare;
- [DP] persoane prin pensionare;
- [DQ] persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- [DR] persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa [DS]% care [aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera].

Totodată menționăm faptul că [aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de conducere care au venit în cadrul structurii de audit public intern (DT), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de conducere ocupate la finele anului de raportare – cifra BW.1 de la punctul II.6.1. de mai sus].

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate [Denumirea entității publice] la data de 01 ianuarie [anul de raportare] existau un număr total de [DU] persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului [anul de raportare] un număr de [DV] persoane de execuție au părăsit structura de audit intern, astfel:

- [DX] persoane prin transfer;
- [DY] persoane prin mutare;
- [DZ] persoane prin detașare;
- [DW] persoane prin demisie;
- [EA] persoane prin suspendare;
- [EB] persoane prin pensionare;
- [EC] persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- [ED] persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa [EF]% care [aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera].

Totodată menționăm faptul că [aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de execuție care au venit în cadrul structurii de audit public intern (EG), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de execuție ocupate la finele anului de raportare – cifra CD.1 de la punctul II.6.1. de mai sus].

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2022

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

Raport anual de activitate aferent anului 2022

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate NU ESTE CAZUL**III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue****La nivelul ordonatorului secundar de credite**

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, 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/an, fiind realizate astfel:

- [EJ] zile prin cursuri de pregătire;
- 15 zile prin studiu individual;
- [EL] 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: *[se prezintă care au fost problemele, în cazul în care numărul mediu de zile de pregătire este sub 15].*

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul celor [R] entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, gradul de participare la pregătire profesională se prezintă astfel:

- [EM] entități au un grad de participare de 100%;
- [EN] entități au un grad de participare sub 100%;

În cadrul acestor entități, numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de [EO], fiind realizate astfel:

- [EO] zile prin cursuri de pregătire;
- [EQ] zile prin studiu individual;
- [ER] 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: *[se prezintă care au fost problemele, în cazul în care numărul mediu de zile de pregătire este sub 15].*

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, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- a) 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;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

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

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

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor 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. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul ordonatorului secundar de credite

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, 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 3 ani este de 50 %.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori publici interni ocupate.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate NU ESTE CAZUL

Raport anual de activitate aferent anului 2022

La nivelul celor *[R]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de *[BW.1]* posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este următorul:

- *[EU]* entități au un grad de acoperire de 100%;
- *[EV]* entități au un grad de acoperire sub 100%;

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

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 secundar de credite

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale au fost numai cele stabilite prin cadrul de normalizare: probabilitatea de apariție și impactul riscurilor și aprecierea controlului intern, în raport cu condiția de auditare de 3 ani, pe baza criteriilor semnal și a recomandărilor managementului.

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, este elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de activitățile din cadrul entității.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate NU ESTE CAZUL

Raport anual de activitate aferent anului 2022

La nivelul celor [R] entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
 - [EX] entități și-au emis propriile criterii de analiză a riscului;
 - [EY] entități nu și-au emis propriile criterii de analiză a riscului, utilizând *[se va specifica unde sunt definite criteriile utilizate, ex: în cadrul legal existent]*
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - [EZ] entități și-au emis procedură operațională;
 - [FA] entități nu și-au emis procedură operațională;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
 - [FB] entități au ținut cont de structuri;
 - [FC] entități au ținut cont de procese;
 - [FD] entități au ținut cont de activități;
 - [FE] entități au ținut cont de proiecte;
 - [FF] entități au ținut cont de operațiuni.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului secundar de credite

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani în anul 2022 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:

- [FG] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 5 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- [FI] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- [FJ] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- [FK] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- [FL] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- [FM] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- [FN] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- [FN.1] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- [FN.2] misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2022 au fost constatate un număr de 0 **iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
----------	--------------------------------

Raport anual de activitate aferent anului 2022

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

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 de recomandări neînsușite

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

În acest context, **în cursul anului 2022** au fost urmărite un număr de 3 recomandări, cu următoarele rezultate:

- [2] recomandări implementate, din care:
 - [2] recomandări implementate în termenul stabilit;
 - [FT] recomandări implementate după termenul stabilit;
- [1] recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - [1] recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - [FW] recomandări cu termenul de implementare depășit;
- [FX] recomandări neimplementate, din care:
 - [FY] recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - [FZ] recomandări cu termenul de implementare depășit.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil	1		1			
Achizițiilor publice						
Resurse umane	1					
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM						
Alte domenii						

Raport anual de activitate aferent anului 2022

TOTAL 1	2	1			
TOTAL 2	2	1			

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

La nivelul [denumirea entității publice] în anul [anul de raportare] au fost realizate un număr de [GA] 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:

- [GB] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- [GC] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- [GD] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- [GE] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- [GF] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- [GG] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- [GH] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- [GI] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- [GI.1] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- [GI.2] misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului [anul de raportare], la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au fost constatate un număr total de [GJ] iregularități, astfel:

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

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

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

În acest context, **în cursul anului 2022** au fost urmărite un număr de [GK] recomandări, cu următoarele rezultate:

- [GL] recomandări implementate, din care:
 - [GM] recomandări implementate în termenul stabilit;
 - [GN] recomandări implementate după termenul stabilit;
- [GO] recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- [GP] recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
- [GR] recomandări cu termenul de implementare depășit;
- [GS] recomandări neimplementate, din care:
 - [GT] recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - [GU] recomandări cu termenul de implementare depășit.

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

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere NU ESTE CAZUL

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

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

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

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

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Botoșani, activitatea de audit public intern se desfășoară conform planificării multianuale și anuale, conform analizei riscurilor, stabilite în referatele de justificare. Planurile anuale de audit sunt aprobate de către inspectorul școlar general și avizate de către structura de audit public intern din cadrul ME.

Pe baza experienței și a pregătirii profesionale personale a auditorului, acesta poate asigura misiuni de audit complexe, misiuni de regularitate, de sistem sau de performanță, ceea ce poate să asigure garantarea constatărilor și a recomandărilor formulate, din punct de vedere al legalității, oportunității, economicității, eficacității, eficienței utilizării resurselor și a calității misiunilor efectuate.

Din punct de vedere al aspectelor negative, transferarea finanțării cheltuielilor salariale ale unităților școlare, de la administrațiile publice locale, la inspectoratele școlare județene, volumul de muncă s-a



Raport anual de activitate aferent anului 2022

mărit considerabil, este necesară majorarea numărului de norme de auditor. Acest aspect s-a arătat în nivelul de realizare al planului de audit pentru anul de raportare. Toate acestea conduc la un nivel scăzut de cultură organizatorică orientată către asigurarea eficientă, eficace, economică a resurselor utilizate, pe fondul unei motivări salariale a auditorilor, la un nivel sub cel al celorla pe care îi auditează și le oferă recomandări pentru îmbunătățirea activităților auditate.

Un alt aspect negativ îl reprezintă implicarea auditorilor în analiza și avizarea concediilor de odihnă ale personalului din învățământ, compensate în bani, așa cum rezultă din adresele transmise de către ME și al cadrului normativ aprobat. În acest sens, auditorului îi sunt prejudiciate independența, dreptul la concediul de odihnă și dreptul la o remuneraare echitabilă (prin realizarea atribuțiilor specifice și a celor care le sunt atribuite, altele decât cele de audit). Cât despre remuneraare echitabilă, nivelul de salarizare al acestuia este sub nivelul de salarizare al unui administrator financiar de unitate de învățământ, în condițiile în care are atribuții similare cu ale inspectorilor școlari sau inspectorilor de specialitate.

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

1. Reorganizarea și funcționarea auditului public intern prin subordonarea auditorilor la nivelul ME. Se elimină incompatibilitățile, influențele managementului în activitatea de audit de la nivelul subordonatelor, salarizare echitabilă, creșterea gradului de competență, acoperirea ariei de audit, precum și alte beneficii cantitative sau calitative în favoarea auditului.

2. Realizarea demersurilor de către structura de audit de la nivelul ME pentru modificarea Ordinului 4576/2011 privind validarea fluxurilor financiare privind plata drepturilor salariale pentru personalul din învățământul preuniversitar de stat, pentru înlăturarea incompatibilității auditorilor prin validarea de către aceștia a statelor de personal și de salarii, respectiv anularea adreselor care fac obiectul avizării compensării concediilor de odihnă sau altele asemenea.

3. Organizarea de către structura de audit de la nivelul ME, a unor cursuri, seminarii, informări, sau alte activități referitoare la activitatea de audit de la nivelul învățământului preuniversitar;

4. Includerea auditorilor publici interni din învățământului preuniversitar de stat, în categoria funcțiilor de îndrumare și control, în condițiile în care activitatea de audit public intern din acest sector este identică cu cea a inspectorilor școlari.

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

INTOCMIT,
Auditor Public Intern,
Ec. Batîr Daniela Liliana