COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 214 / 11.03.2024

AVIZAT

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL

PROF. CORNEL STELIAN SANDU

[redacted]

RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

Încheiat azi 11.03.2024

STRUCTURA AUDITATĂ:

CASA CORPULUI DIDACTIC ALBA

MISIUNEA DE AUDIT: „Auditul privind sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme" / Casa Corpului Didactic Alba

2024

[redacted]

I. INTRODUCERE

Echipa de auditare a fost formată din :

- Ec. Jifculescu Aurelia – consilier CAPI / IȘJ Alba

Supervizarea a fost efectuată de către:

- Ec. Orian Matei - auditor public intern CAPI / IȘJ Alba

Misiunea s-a efectuat în baza Ordinului de serviciu nr. 339 / 22.01.2024

În perioada supusă auditării, respectiv 01.01.2021 - 31.12.2023, conducerea Casei Corpului Didactic Alba, a fost asigurată de:

- Director - prof. Vasilca Doina Carmen în perioada 01.01.2021 -15.08.2022
- Director - prof. Eugenia Marcela Dărămuș în perioada 16.08.2022 -31.12.2023

Baza legală a misiunii de audit intern: - auditarea a fost efectuată în baza legislației următoare:

- Planul de audit intern pe anul 2024, aprobat de conducerea IȘJ Alba și avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul M.Ed.;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Ordin Nr. 5509/2017 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 - pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

Perioada auditată: 01.01.2021 - 31.12.2023

Durata misiunii de audit: 22.01.2024 – 11.03.2024

Scopul misiunii de audit public intern este de a evalua procesul și stadiul de implementare a sistemelor de control managerial la nivelul Casei Corpului Didactic Alba în ceea ce privește respectarea condițiilor de legalitate, economicitate, eficacitate, de a adăuga valoare prin formularea recomandărilor, iar în cazul identificării unor iregularități, de a se corecta.

Obiectivele misiunii de audit public intern sunt:

1. **Organizarea sistemelor de conducere și control**
2. **Implementarea standardelor de control intern managerial**
3. **Raportarea implementării standardelor de control intern managerial**

Tipul de auditare:

Auditorul a efectuat un audit de regularitate privind respectarea principiilor, regulilor metodologice și procedurile în ceea ce privește implementarea sistemului de control intern/managerial.

Metodologia utilizată în realizarea misiunii de audit:

Misiunea de audit public intern s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Normelor Metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern aprobate prin OMEN nr. 5509/2017.

Tehnici de audit intern utilizate pentru colectarea probelor de audit public intern:

- ***Verificarea:*** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței înregistrărilor în contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern cu ajutorul următoarelor tehnici de verificare:

- *confirmarea:* pentru confirmarea identității informațiilor, dupa obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;

- *examinarea:* pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;

- *calculul:* efectuarea unor calcule independente pentru a verifica corectitudinea operațiilor;

- *comparația:* confirmarea identității unor informații după obținerea acestora din două sau mai multe surse diferite;

- *punerea de acord:* pentru realizarea procesului de potrivire a două categorii diferite de înregistrări;

-*garantarea:* pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;

- *urmărirea:* verificarea modului în care au fost respectate procedurile de la documentele justificative spre articolul înregistrat;

- ***Eșantionarea***: presupune aplicarea procedurilor de audit pentru mai putin de 100% din elementele populației;

- ***Observarea fizică***: examinarea înregistrărilor, documentelor și a activelor prin observarea la fața locului sau inventarierii prin sondaj.

- ***Intervievarea:*** constă în solicitarea unor informații privind domeniul auditabil de la persoanele implicate/auditate/interesate.

- ***Chestionarea:*** constă în elaborarea unui set de întrebări, conform unei metodologii adecvate, cu ajutorul cărora se urmăreşte obţinerea unor puncte de vedere şi opinii cu privire la domeniul auditabil.
- ***Testarea:*** orice activitate care oferă auditorului dovezi suficiente pentru a susţine o opinie.

Tehnicile utilizate pentru interpretarea probelor de audit:

- ***Examinarea documentară:*** constă în analiza unor operaţiuni, înregistrări, procedee sau fenomene economice pe baza documentelor justificative care le reflectă, cu scopul de a stabili realitatea, legalitatea şi eficienţa acestora.
- ***Observarea:*** reprezintă o tehnică de comparare a proceselor formale (oficiale) şi a liniilor directoare de aplicare a acestora cu rezultatele obţinute în realitate.
- ***Analiza cronologică:*** se focalizează pe determinarea succesiunii evenimentelor sau acţiunilor şi constă în reconstrucţia cauzelor evenimentelor ori a fenomenelor prin extragerea şi analiza constatărilor din documentele sursă de informaţii.

Tehnici utilizate pentru analiza probelor de audit:

- ***Evaluarea:*** reprezintă o cercetare ştiinţifică ce aplică proceduri de colectare şi analiză a informaţiilor privind conţinutul, structura şi rezultatele programelor şi activităţilor.

Instrumentele de audit intern utilizate:

- *Chestionarul de luare la cunoştinţă - CLC*: pentru obţinerea unor informaţii referitoare la contextul socio-economic, organizare internă, funcţionarea entităţii/structurii auditate;
- *Chestionarul de control intern - CCI*: pentru identificarea obiectivă a funcţionării controalelor interne, disfuncţiilor şi cauzelor reale ale acestora;
- *Interviul:* pentru identificarea problemelor, soluţiilor sau evaluarea implementării;

Documentele şi materialele examinate - verificarea la faţa locului a vizat următoarele documente privind operatiunile cu efect financiar, asupra fondurilor publice, aferente perioadei mai sus menţionate:

- Organigrama entităţii publice
- Proceduri aplicabile activităţii analizate
- Regulamentul de organizare şi funcţionare al Comisiei de monitorizare
- Fişele posturilor
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial

- Deciziile interne emise de conducerea entității publice
- Alte documente care au vizat tema misiunii de audit

Materiale întocmite pe timpul auditării - în cadrul misiunii de audit au fost întocmite următoarele materiale: studiu preliminar, chestionar de luare la cunoștință, stabilirea punctajului total al riscurilor, chestionar de control intern, evaluarea gradului de încredere în controlul intern, programul misiunii de audit, interviu, teste, foi de lucru, fișe de identificare și analiză a problemelor constatate (FIAP), nota centralizatoare a documentelor de lucru, Proiectul Raportului de audit public intern, Raportul de audit intern, minute ale ședințelor de deschidere și închidere.

II. PREZENTAREA ENTITĂȚII VERIFICATE

Casa Corpului Didactic Alba este instituție cu personalitate juridică și unitate conexă a Ministerului Educației care funcționează în baza prevederilor art. 99 din Legea educației naționale nr. 1/2011. Casa corpului didactic este coordonată metodologic de ISJ Alba, fiind centru de resurse și asistență educațională și managerială pentru cadrele didactice și didactice auxiliare.

Casa Corpului Didactic Alba își desfășoară activitatea în baza *Regulamentului de organizare și funcționare* care reglementează raporturile de muncă dintre CCD Alba, pe de o parte, și angajații cu contract individual de muncă, pe de altă parte. CCD Alba este un centru activ de formare, resurse și consultanță pentru angajații din învățământul preuniversitar al județului Alba, orientat spre integrarea în spațiul european al învățării pe tot parcursul vieții.

III CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

În acest capitol, prezint principalele constatări ale auditorului intern, cauzele, consecințele care s-au produs sau care ar putea să apară în perioada imediat următoare, recomandările formulate, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să survină, urmare acestora, diminuării riscurilor existente și îmbunătățirii sistemelor de management și control intern al activităților auditate cu scopul facilitării atingerii obiectivelor prestabilite, obținute în urma testărilor efectuate și concretizate în FIAP-uri (fișa de identificare și analiză a problemei) întocmite în *Etapa Intervenției la fața locului.*

Obiectivul I. Organizarea sistemelor de conducere și control

1.1 Constituirea și funcționarea structurii organizatorice necesară implementării sistemului de control intern managerial

Pe baza verificărilor efectuate si a observării directe, auditorul intern a constatat că, la nivelul CCD Alba, activitatea de constituire si de funcționare a structurii organizatorice necesară implementării stemului de control intern managerial este funcțională.

1.2. Responsabilități și atribuții în domeniul SCIM

Implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial în orice entitate publică implică o serie de procese, activități și acțiuni care necesită asumarea de responsabilități, nominalizarea personalului responsabil și nu în ultimul rând stabilirea termenelor de realizare a activităților. Din observarea directă și din testările efectuate de auditorul intern (interviu) a rezultat faptul că activitatea de stabilire de responsabilități și atribuții în domeniul SCIM este funcțională.

1.3 Documente specifice utilizate în procesul de implementare, dezvoltare, evaluare și raportare a sistemului de control intern managerial

Pentru organizarea sistemului de control intern managerial o componentă de bază o reprezintă documentele specifice cu care operează sistemul de control intern managerial. Întregul proces de implementare, dezvoltare, evaluare și raportare a sistemului de control intern managerial este fundamentat pe o serie de documente cu caracter administrativ, operațional, procedural, de evaluare, informare și raportare. Din verificarea și observarea directă auditorul intern a constatat faptul că au fost întocmite documentele specifice utilizate în procesul de implementare, dezvoltare, evaluare și raportare a sistemului de control intern managerial.

1.4 Mecanisme de lucru la nivelul CCD Alba

Mecanismul de implementare a sistemului de control intern managerial la nivelul entității cuprinde o serie de structuri, documente cu caracter organizatoric și instrumente utilizate, precum: Regulamentul de organizare și funcționare al Comisiei de Monitorizare, Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial. Raportări privind gradul de implementare al sistemului de control intern managerial, Metodologii de lucru și proceduri pentru implementarea sistemului de control intern managerial, etc. La nivelul entității auditate activitatea este funcțională prin abordarea integrată și interconectarea tuturor acestor componente menționate anterior, care conduc la o derulare a activităților într-un mod eficient, economic și eficace care guvernează în esență sistemul de control intern managerial.

Obiectivul II. Implementarea standardelor de control intern managerial

2.1. Etapele procesului de implementare a sistemului de control intern managerial

În procesul de implementare a sistemului de control intern managerial se recomandă parcurgerea unor etape absolut necesare, care să confere o anumită coerență procesului și garanția obținerii unui rezultat pozitiv. Aceste etape se regăsesc implicit în standardele de control intern managerial și fac obiectul derulării unor procese complexe, respectiv elaborării de documente specifice și relevante. Pe baza verificărilor efectuate și din observarea directă a rezultat faptul că activitatea privind etapele procesului de implementare a sistemului de control intern managerial este funcțională.

2.2. Implementarea standardelor

Din observarea directă efectuată pe teren și din testările efectuate prin foaia de lucru nr. 2.2 și testul nr. 2.2 a rezultat faptul că, în ceea ce privește implementarea standardelor de control intern managerial, calificativul de apreciere este de îmbunătățit, auditorul intern constatând unele disfuncționalități prezentate în cele ce urmează:

CONSTATARE (FIAP nr. 1): Unul dintre cele mai importante ***Standarde*** prevăzute de ***O.S.G.G. nr. 600/2018*** - pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice este standardul referitor la managementul riscurilor. În urma verificărilor efectuate și așa cum rezultă din Interviul nr. 1 completat de către președintele comisiei de monitorizare SCIM, am constatat că la nivelul entității nu a fost actualizat Registrul de riscuri. Procesul de management al riscurilor are o importanță deosebită și un impact ridicat asupra îndeplinirii obiectivelor entității publice, astfel este foarte important ca fiecare angajat să conștientizeze utilitatea și necesitatea procesului de gestionare a riscurilor în activitatea curentă și implicațiile pe care le poate avea asupra îndeplinirii obiectivelor.

RECOMANDARE: Actualizarea Registrului de riscuri în conformitate cu prevederile *Standardului 8. Managementul riscului* și ale *Anexei nr. 1* din cadrul ***O.S.G.G. 600/2018*** - privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Obiectivul III. Raportarea implementării standardelor de control intern managerial

3.1. Evaluarea sistemului de control intern managerial

Evaluarea sistemului de control intern managerial la nivelul entității publice se realizează periodic în vederea: monitorizării stadiului și evoluției implementării și dezvoltării acestuia, în

cadrul entității publice; identificării disfuncționalităților și deficiențelor care pot afecta realizarea obiectivelor generale și specifice și monitorizării impactului implementării măsurilor de control. Evaluarea sistemului de control intern managerial se abordează pe două paliere, în următoarea succesiune: la nivelul compartimentului, de către conducătorul compartimentului și la nivelul entității publice, atribuție în sarcina Comisiei de Monitorizare. Pe baza verificărilor efectuate și din observarea directă a rezultat că activitatea de evaluare a sistemului de control intern managerial este funcțională.

3.2. Raportarea sistemului de control intern managerial

Raportul entității publice constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale, de către conducătorul entității, cu privire la implementarea sistemului de control intern managerial. Raportul cuprinde declarații, ale conducătorului entității publice, cu privire la sistemul de control intern managerial al entității la data de 31 decembrie a anului raportării. Declarațiile formulate de conducătorul entității publice se întemeiază pe datele, informațiile și constatările rezultate din operațiunea de autoevaluare a sistemului de control intern managerial. Raportul are o structură generală, care oferă o imagine de ansamblu a stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial al entității publice.

Din observarea directă efectuată pe teren și din documentele prezentate auditorului intern, a rezultat că este respectată prevederea de raportare a sistemului de control intern managerial.

IV CONCLUZII

Prezentul *Raport de audit public intern* a fost întocmit în baza Programului misiunii de audit, a constatărilor efectuate în timpul colectării și prelucrării informațiilor. Toate constatările au la bază probe de audit obținute pe baza testelor efectuate consemnate în documentele de lucru (foi de lucru, teste, interviuri) întocmite de auditorul intern și însușite de către personalul de conducere din cadrul entității publice auditate.

Auditorul intern, pe baza testărilor și analizelor efectuate, evaluează activitățile desfășurate privind tema misiunii de audit *„Auditul privind sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme" / Casa Corpului Didactic Alba*, utilizând o grilă cu trei nivele:

Nr. crt	OBIECTIVE	APRECIERE		
		FUNCŢIONAL	DE ÎMBUNĂTĂŢIT	CRITIC
1	Organizarea sistemelor de conducere şi control	X		
2	Implementarea standardelor de control intern managerial		X	
3	Raportarea implementării standardelor de control intern managerial	X		

Consilier I.

Ec. Jifculescu Aurelia

[redacted]

Supervizor,

Auditor public intern

Ec. Orian Matei

[redacted]

Pentru conformitate,
Director

Prof. Dăramuş Eugenia Marcela

[redacted]

PROCEDURA P 11- FIȘA DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI

Compartimentul de audit public intern	INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI Colectarea și analiza probelor de audit	Data: 19.02.2024

Domeniul/activitatea auditată: *Financiar - contabil*
Denumirea misiunii: *Auditul privind sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme / Casa Corpului Didactic Alba*
Document întocmit de: *Ec. Jifculescu Aurelia – consilier I*
Supervizat: *Ec. Orian Matei – auditor intern*

FIȘĂ DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI Nr. 1

PROBLEMA: Actualizarea ***Registrului de riscuri*** conform prevederilor O.S.G.G. nr. 600 / 2018 - privind aprobarea Codului controlului intern / managerial al entităților publice

CONSTATAREA: Unul dintre cele mai importante Standarde prevăzute de O.S.G.G. nr. 600/2018 - pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice este standardul referitor la managementul riscurilor. În urma verificărilor efectuate și așa cum rezultă din Interviul nr. 1 completat de către președintele comisiei de monitorizare SCIM, am constatat că la nivelul entității nu a fost actualizat Registrul de riscuri. Procesul de management al riscurilor are o importanță deosebită și un impact ridicat asupra îndeplinirii obiectivelor entității publice, astfel este foarte important ca fiecare angajat să conștientizeze utilitatea și necesitatea procesului de gestionare a riscurilor în activitatea curentă și implicațiile pe care le poate avea asupra îndeplinirii obiectivelor. Standardul 8 prevede că : ***„Riscurile sunt actualizate la nivelul compartimentelor ori de câte ori se impune acest lucru, dar obligatoriu anual".***

CAUZE: - Nerespectarea prevederilor **pct. 8.2.7. Standardul 8 - Managementul riscului** din cadrul O.S.G.G. 600/2018 - privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

- Neacordarea atenției cuvenite managementului riscurilor de către personalul entității publice responsabil cu implementarea sistemului de control intern managerial.

CONSECINȚE: - Producerea unor evenimente nedorite pentru care entitatea publică nu este pregătită să acționeze

- Există pericolul de a nu identifica riscuri majore și de a nu fi asociate controale interne adecvate pentru reducerea efectului riscurilor la un nivel acceptabil.

RECOMANDARE: Actualizarea **Registrului de riscuri** în conformitate cu prevederile **Standardului 8** - Managementul riscului și ale Anexei nr. 1 din cadrul **O.S.G.G. 600/2018 -** *privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

Întocmit,	**Supervizor.**	***Pentru conformitate,***
Ec. Jifculescu Aurelia	Ec. Orian Matei	Prof. Dărămuș Eugenia Marcela / Director
[redacted]	[redacted]	[redacted]