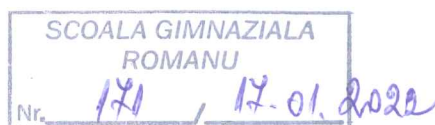




Serviciul Audit Public Intern

Nr. 56/17.01.2022



NOTIFICAREA PRIVIND DECLANȘAREA MISIUNII DE AUDIT INTERN

Către: Unitatea Administrativ Teritorială Romanu

De la: Serviciul audit public intern

Referitor la misiunea de audit intern "Evaluarea activității de plăți asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusive cele din fonduri comunitare la UAT Comuna Romanu și la Școala Gimnazială Romanu"

Stimată domnă primar, Ioniță Steluța

În conformitate cu Planul de audit intern pe anul 2022, urmează ca în perioada 02.02.2022 - 08.03.2022 să efectuăm o misiune de audit intern de conformitate/regularitate având ca temă "Evaluarea activității de plăți asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv cele din fonduri comunitare la UAT Comuna Romanu și la Școala Gimnazială Romanu".

Perioada supusă evaluării este 01.01.2021 – 31.12.2021.

Scopul misiunii de audit public intern îl reprezintă examinarea responsabilităților asumate de către conducerea entității în vederea exprimării unei opinii independente și obiective cu privire la activitatea de plăți asumate prin angajamente bugetare și legale, în funcție de rezultatele constatărilor efectuate cu privire la obiectivele misiunii de audit public intern.

Obiectivul general al misiunii de audit intern îl reprezintă:

- evaluarea sistemului de control intern aferent activității de plăți asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusive cele din fonduri comunitare, la UAT Comuna Romanu;
- evaluarea sistemului de control intern aferent activității de plăți asumate prin angajamente bugetare și legale la Școala Gimnazială Romanu.

Vă vom contacta ulterior pentru a stabili de comun acord ședința de deschidere în vederea discutării diverselor aspecte ale misiunii de audit, cuprinzând:

- prezentarea auditorilor;
- prezentarea și discutarea obiectivelor misiunii de audit intern;
- scopul misiunii de audit intern;
- programul intervenției la fața locului;
- alte aspecte privind organizarea și desfășurarea misiunii.

Pentru o mai bună înțelegere a activității dumneavoastră, vă rugăm să ne puneți la dispoziție următoarele documente:

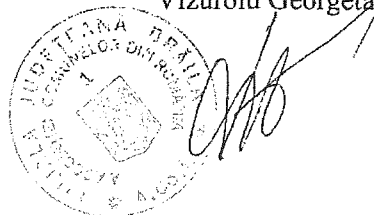
- cadrul legal și de reglementare aplicabil entității;
- organigrama și statutul de funcții al entității, aferente perioadei auditate ;
- Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului;
- fișele de post ale persoanelor cu atribuții pentru activitatea auditată;
- procedurile formalizate pentru activitatea auditată, întocmite în conformitate cu OSGG 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- contractele de achiziții publice încheiate/derulate în anul 2021;
- bugetul entității pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate pe anul 2021, prevederi inițiale și rectificările efectuate pe parcursul anului 2021;
- contul de execuție aferent anului 2021;
- programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2021;
- documentele justificative care au stat la baza înregistrării în contabilitate a cheltuielilor;
- ALOP-urile emise în anul 2021;
- Registrul jurnal aferent anului 2021;
- Balanța de verificare la 31.12.2021;
- Registrul CFP;
- Dispoziția privind organizarea controlului financiar preventiv;
- Alte rapoarte, note, dosarele anterioare care se referă la temele auditate.

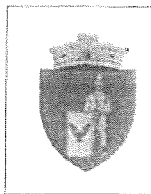
Misiunea de audit intern va fi supervizată de dna. Vizuroiu Georgeta având funcția de șef serviciu audit public intern.

Data:

17.01.2022

Șef serviciu audit public intern,
Vizuroiu Georgeta





ROMANIA
JUDETUL BRAILA
CONSILIUL LOCAL ROMANU
TEL / FAX : 0239.697142 Str. Sfatului Nr. 10
E-MAIL: primariaromanu@ymail.com www.primariaromanu.ro
Operator date cu caracter personal nr.0019288

HOTARAREA NR.72 Din 5 Noiembrie 2021

Privind: Aprobarea numarului de burse și a cuantumului unei burse pentru elevii de la cursurile cu frecventa din cadrul Scolii Gimnaziale Romanu finantată din bugetul local al comunei Romanu, pe anul 2021.

La initiativa Primarului comunei Romanu;

-Vazand referatul de aprobare al initiatorului;

-Văzând Referatul compartimentului de specialitate al primarului;

-Adresa nr.2352/27.10.2021 a Scolii Gimnaziale Romanu ;

-Avizele comisiilor de specialitate;

-In baza prevederilor HG.nr.1.064/2020 privind stabilirea cuantumului minim al burselor de merit la nivelul UAT-urilor;

In conformitate cu art.129 alin.1 si 2, lit.a,d, alin.4, lita,e, alin.7, lit.a,f. din OUG.nr.57/5.07.2019

In temeiul art. 139 alin.1 și 196 alin.1 lit. a din OUG nr.57 din 2019 privind Codul Administrativ .

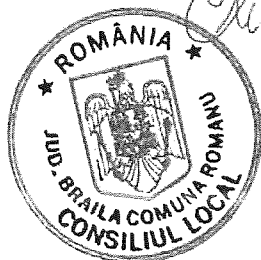
HOTĂRĂȘTE:

Art.1 Se aproba la un numar de 26 elevi care au încheiat anul școlar 2020-2021 cu medii peste 8,50 și un quantum al bursei de merit de 165 lei pe lună în funcție de numărul de zile prezente la Scoala gimnazială Romanu.

Art.2. Prezenta hotarare va fi dusa la indeplinire de Primarul comunei Romanu, prin Compartimentul contabilitate

Art.3. Secretarul general al comunei va comunica prezenta hotarare Instituției Prefectului-județul Brăila, Scolii Gimnaziale Romanu și tuturor persoanelor interesate

Președinte de ședință,
Chihaiă Dan Lucian



CONTRASEMNEAZĂ,
Secretar general
Zănea Cristian George

Proces verbal Nr. 33

Închis astăzi, 17.11.2021 în cadrul sedinței
Consiliului de Administrație al Școlii Gimnaziale Romanu.

Ordinea de zi a fost următoarea:

- transfer elevi
- aprobare burse merit cf. prevederilor act. Școlii Ordinul nr. 5546/201 și a criteriilor specifice.

Doamna director, prof. Ioana Giorgiaș prezintă
membrilor CA prezenti cererea de transfer cu nr.
2458/17.11.2021 prin care se solicită transferul de la
Școala Gimnazială Romanu a elevului Draghici
Mihai Gabriel, notindu-se faptul schimbarea domiciliului.
Memברי CA prezenti și-au dat acordul.

Doamna director propune membrilor CA acordarea
de burse de merit titlurilor elevilor care obțin media
cuprinsă între 8,50 - 10. Membrii CA prezenti și-au
dat acordul.

După punctu care s-a încheiat prezentul proces
verbal care a fost semnat de toți membrii CA prezenti.

Președinte
prof. Ioana Giorgiaș

Secretar, nr. 1/3
Adina Violeta
Școala

Membri
prof. Alexandru Albuș
prof. Ștefan Galovela
sc. Rodu Rodu Nicoleta
nr. 1/2 Chiriac Liciu
președinte Ștefan Iliescu
Școala Simion



Serviciul audit public intern



Către,
Școala Gimnazială Romanu

Prin prezenta vă transmitem extras din raportul de audit public intern privind activitatea auditată la Școala Gimnazială Romanu. Misiunea de audit public intern cu tema "**Evaluarea sistemului de plăți asumate prin angajamente bugetare și legale la UAT comuna Romanu și Școala Gimnazială Romanu**", s-a desfășurat în perioada 02.02.2022 - 08.03.2022.

Cu deosebita consideratie,

Șef serviciu audit public intern,

Vizuroiu Georgeta



CAPITOLUL I

DATE DE IDENTIFICARE A MISIUNII DE AUDIT INTERN

Auditor intern:

- Coman Mihaela-Lilica

Supervizor:

- Vizuroiu Georgeta

Ordinul de efectuare a misiunii de audit - auditarea activităților cuprinse în Planul de audit intern pe anul 2022 s-a făcut în baza Ordinului de serviciu nr. 55/17.01.2012.

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Planul de audit intern pe anul 2022 aprobat de conducerea UATC Romanu;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- H.G. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale de privind exercitarea activității de audit public intern;
- Normele proprii de audit public intern ale entității, aprobate de conducere, privind exercitarea activității de audit intern în cadrul Asociației Comunelor din România Filiala Județeană Brăila, avizate de către UCAAPI cu avizul nr.189/21.01.2019.

Durata misiunii de audit: 02.02.2022 – 08.03.2022

Perioada auditată: 01.01.2022-31.12.2022

Scopul acțiunii de auditare constă în:

Scopul misiunii de audit public intern îl reprezintă examinarea responsabilităților asumate de către conducerea entității în vederea exprimării unei opinii independente și obiective cu privire la activitatea de plăți asumate prin angajamente bugetare și legale, în funcție de rezultatele constatărilor efectuate cu privire la obiectivele misiunii de audit public intern.

Obiectivele generale ale acțiunii de auditare au urmări:

- ✓ evaluarea sistemului de control intern aferent activității de plăți asumate prin angajamente bugetare si legale, inclusive cele din fonduri comunitare, la UAT Comuna Romanu;
- ✓ evaluarea sistemului de control intern aferent activității de plăți asumate prin angajamente bugetare si legale la Școala Gimnazială Romanu.

Obiectivele misiunii de audit public intern au urmări:

- evaluarea sistemului de control intern aferent activității de plăți asumate prin angajamente bugetare si legale, inclusive cele din fonduri comunitare, la UAT Comuna Romanu;
 - Efectuarea platilor asumate prin angajamente bugetare si legale prin trezoreria arondata

EXTRAS DIN RAPORUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

- Efectuarea platilor asumate prin angajamente bugetare si legale in numerar
- Organizarea și desfășurarea Controlului Financiar Preventiv Propriu
- Organizarea si evidenta angajamentelor bugetare si legale
- evaluarea sistemului de control intern aferent activității de plăți asumate prin angajamente bugetare si legale la Școala Gimnazială Romanu
 - Platile asumate prin angajamente bugetare si legale efectuate pentru achizitionarea de bunuri si servicii
 - Platile efectuate pentru acordarea burselor
 - Platile privind decontarea cheltuielilor cu efectuarea navei la si de la locul de munca a cadrelor didactice si a personalului didactic auxiliar
 - Organizarea si evidenta angajamentelor bugetare si legale

Tipul de auditare : Audit de conformitate/regularitate.

Tehnici de audit intern utilizate:

- **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*:
 - *comparația:* pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
 - *examinarea:* pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
 - *recalcularea:* verificarea algoritmilor de calcul și a calculelor matematice;
 - *punerea de acord:* pentru realizarea procesului de potrivire a două categorii diferite de înregistrări;
 - *confirmarea:* pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
 - *garantarea:* pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;
 - *urmărirea:* pentru verificarea modului în care au fost elaborate procedurile pentru verificarea documentelor justificative spre articolul contabil în vederea verificării dacă toate operațiunile au fost înregistrate.
 - **observarea fizică:** constă în urmărirea unui proces sau a unei proceduri, prin care auditorul își formează o imagine de ansamblu asupra structurii auditate;
 - **interviul:** se realizează de către auditorii interni prin interviuarea persoanelor auditate, implicate și interesate și informațiile primite, care trebuie să fie susținute de documente. Pentru eventualele explicații suplimentare se solicită note de relații;
 - **analiza:** constă în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct;
 - **esantionarea:** consta in selectia si examinarea unei portiuni reprezentative din populatie in scopul de a trage concluzii valabile pentru intreaga populatie, bazate pe constatările obtinute din esantion;
 - **testarea:** orice activitate care ofera auditorului dovezi suficiente pentru a sustine o opinie.
- Instrumentele de audit intern utilizate:**

EXTRAS DIN RAPORUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

- **Chestionarul de luare la cunoștință - CLC:** pentru obținerea unor informații referitoare la contextul socio-economic, organizare internă, funcționarea entității/structurii auditate;
- **Chestionarul de control intern - CCI:** orientează auditorii interni în activitatea de identificare obiectivă a disfuncțiunilor și cauzelor reale ale acestora. Acesta a fost utilizat pentru evaluarea instrumentelor de control existente, împreună cu alte informații relevante pentru audit, pe parcursul desfășurării misiunii de audit intern;
- **Chestionarul listă de verificare - CLV:** pentru stabilirea condițiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operații ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități;
- **Fișa de identificare și analiză a problemelor – FIAP:** întocmită pentru fiecare disfuncționalitate constatată.

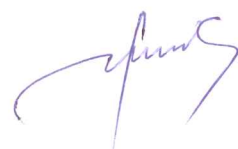
Documente și materiale examinate în cadrul misiunii de audit intern, pentru activitatea de "Evaluarea activității de plăți asumate prin angajamentele bugetare și legale la UAT Comuna Romanu și Școala Gimnazială Romanu" sunt următoarele:

-verificarea la fața locului a vizat documentația aferentă perioadei auditate, respectiv 01.01.2021-31.12.2021, care a cuprins următoarele:

- ✓ legi și regulamente aplicabile structurii auditate;
- ✓ Organigrama entității;
- ✓ Fișele posturilor;
- ✓ bugetul de venituri și cheltuieli al UAT Romanu și rectificările bugetare efectuate în cursul anului 2021;
- ✓ registrul jurnal întocmit de UAT Romanu și Școala Gimnazială Romanu aferent anului 2021;
- ✓ registrul de casă întocmit de UAT Romanu și Școala Gimnazială Romanu aferent anului 2021;
- ✓ registrul ordinelor de plată;
- ✓ documentele justificative care au stat la baza efectuării plăților;
- ✓ fișa contul 770 "Finantarea de la buget";
- ✓ fișele de evidență bugetară 8060 Credite aprobate, 8066 Angajamente bugetare și 8067 Angajamente legale întocmite de UAT Romanu și Școala Gimnazială Romanu;
- ✓ Balanțe de verificare pentru perioada cuprinsă în esanțion;
- ✓ Contul de execuție al bugetului local;

Documente și materiale întocmite pe timpul auditării:

- studiu preliminar;
- chestionarul de luare la cunoștință
- documentația aferentă analizei riscurilor;
- programul de audit intern;
- nota centralizatoare structurată pe obiective;



Obiectivul nr. 2

Evaluarea sistemului de control intern aferent activității de plăți asumate prin angajamente bugetare si legale la Școala Gimnazială Romanu

În contextul obiectivului general, au fost avute în vedere următoarele obiective specifice:

2.1. Platile asumate prin angajamente bugetare si legale efectuate pentru achizitionarea de bunuri si servicii la Școala Gimnazială Romanu

În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit efectuarea platilor asumate prin angajamente bugetare si legale in limita creditelor bugetare aprobate; existenta documentelor justificative ce stau la baza efectuării plăților; respectarea celor patru faze ale executiei bugetare.

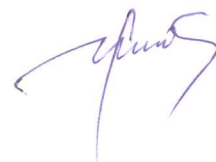
Au fost analizate documentele justificative care au stat la baza efectuării platilor in lunile octombrie, noiembrie si decembrie 2021, respectiv: Bugetul de venituri și cheltuieli, facturi fiscale, contracte, extrase de cont emise de Trezoreria Brăila precum si fisa contului 770 - „Finantarea de la buget”.

Aspecte pozitive:

- Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, efectuate in lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2021 s-au încadrat în limita creditelor bugetare aprobate iar operatiunile efectuate au la baza documente justificative, respectiv facturi fiscale pentru bunuri materiale si servicii, contracte, referate.
- Platile efectuate pe capitole si subcapitole ale clasificatiei bugetare corespund cu datele din extrasele de cont emise de Trezoreria Braila precum si cu datele inregistrate in contul 770 „Finantare de la buget”.
- În perioada cuprinsă în esantion toate categoriile de cheltuieli au fost încadrate in subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat conform documentelor justificative.
- Pentru platile efectuate în lunile cuprinse în esantionul selectat în auditare, au fost respectate prevederile Ordinului 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, pentru fiecare operatiune efectuata a fost au fost parcurse toate fazele executiei bugetare.

2.2. Platile efectuate pentru acordarea burselor la Școala Gimnazială Romanu

In cadrul acestui obiectiv s-a urmărit corectitudinea pașilor parcurși în vederea efectuării plăților pentru acordarea burselor de merit, respectiv: stabilirea cuantumului unei burse prin hotarare a consiliului local; stabilirea criteriilor specifice de acordare a burselor de merit; constituirea dosarelor elevilor beneficiari de burse scolare (merit); efectuarea platilor in limita creditelor bugetare aprobate si in baza documentelor justificative, intocmite in conformitate cu prevederile



legale; respectarea celor patru faze ale executiei bugetare. Esantionul a fost stabilit pentru platile efectuate in perioada octombrie – decembrie 2021 pentru acordarea burselor scolare, reprezentand 100% din populatia totala.

Aspecte pozitive:

- Numarul de burse și cuantumului unei burse pentru elevii din cadrul Scolii Gimnaziale Romanu, finantate din bugetul local al comunei, au fost aprobate prin HCL nr. 72 din 5 noiembrie 2021.
- S-au aprobat burse de merit pentru un numar de 26 de elevi care au incheiat anul scolar 2020-2021 cu medii de peste 8,50. Cuantumul unei burse de merit a fost de 165 lei pe luna in functie de numarul de zile prezente la scoala, conform art.1 din HCL 72/05.11.2021. Aceasta hotarare a fost aplicata pentru acordarea burselor de merit elevilor din Scoala Gimnaziala Romanu in semestrul I al anului scolar 2021-2022.
- In Consiliul de administratie al Scolii Gimnaziale Romanu au fost aprobate criteriile specifice de acordare a burselor de merit, conform Proces verbal nr. 33/17.11.2021
- Au fost analizate componenta a 26 de dosare de burse de merit, reprezentand 100% din totalul burselor achitate în anul 2021 si s-a constatat faptul ca pentru fiecare clasa (VI-VIII) dirigintii au completat Lista cu elevii care au obtinut medii in anul precedent peste 8,50 si nota 10 la purtare. Secretarul scolii a centralizat listele si a intocmit statele de plata pentru elevii care beneficiaza de bursa de merit.
- Statele de plata au fost întocmite detaliat pentru fiecare luna si pe fiecare elev iar sumele au fost calculate in functie de numarul de zile de prezenta pentru fiecare elev.
- Conform bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2021, pentru burse a fost alocata suma de 12.000 lei (articol bugetar 59.01 Burse). Platile efectuate in anul 2021 in suma de 11.748 lei s-au incadrat in creditele bugetare aprobate, respectiv in suma de 12.000 lei.
- Pentru plata burselor sociale au fost respectate cele patru faze ale executiei bugetare, conform Ordin 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea,ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale.

2.3.Platile privind decontarea cheltuielilor cu efectuarea navetei la si de la locul de munca a cadrelor didactice si a personalului didactic auxiliar din cadrul Școlii Gimnazială Romanu

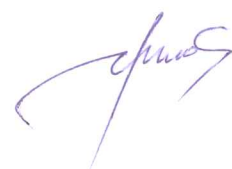
In cadrul acestui obiectiv s-a urmărit alocarea sumelor in bugetul de venituri si cheltuieli privind necesarul de finantare pentru decontarea navetei cadrelor didactice si a personalului auxiliar; existenta documentelor justificative privind platile efectuate; parcurgerea tuturor fazelor executiei bugetare privind cheltuielile efectuate; incadrarea platilor efectuate in prevederile bugetare; reflectarea platilor in contul de executie. Au fost analizate platile pentru cheltuielile efectuate cu naveta la si de la locul de munca a cadrelor didactice si a personalului didactic auxiliar in perioada octombrie – decembrie 2021 în suma totala de 9.889 lei, reprezentand 44,19% din total plătilor efectuate cu naveta în anul 2021, respectiv 22.400 lei. Au fost verificate

EXTRAS DIN RAPORUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

documentele justificative pentru 21 de cadre didactice care au efectuat naveta în luna septembrie, 21 de cadre didactice care au efectuat naveta în luna octombrie, 4 cadre didactice care au efectuat naveta în luna noiembrie și 20 de cadre didactice care au efectuat naveta în luna decembrie reprezentând 100% din totalul cadrelor didactice care au solicitat decontarea contravalorii cheltuielilor cu naveta efectuată în lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2021.

Aspecte pozitive:

- În Bugetul de venituri și cheltuieli al Școlii Gimnaziale Romanu, aprobat prin HCL nr 31 din 15.04.2021 a fost prevăzută și aprobată suma de 25.000 lei reprezentând cheltuiala cu naveta efectuată de cadrele didactice și personalul auxiliar în anul 2021, suma alocată din veniturile proprii ale bugetului local. Pe parcursul anului bugetar această prevedere nu a suferit nicio modificare.
- La baza efectuării plăților au fost documente justificative, conform HG 569/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat și adresa operatorului de transport înregistrată cu nr. 287/09.09.2021, privind pretul abonamentelor pe rutele Braila-Romanu, Cazasu – Romanu și Braila – Oancea.
- Cererile întocmite de cadrele didactice pentru decontarea navetei sunt înregistrate în registrul de intrare-iesire al unității școlare, sunt aprobate în consiliul de administrație al unității școlare; sunt însoțite de declarații pe propria răspundere că nu dețin locuința în localitatea unde au postul pentru toate persoanele care au solicitat decontarea navetei; sunt însoțite de documente justificative care fac dovada efectuării navetei respectiv: bilete de transport, abonament, bonuri de carburant.
- Decontarea contravalorii cheltuielilor efectuate cu naveta s-a făcut proporțional cu perioada lucrată.
- Decontarea navetei s-a efectuat la nivelul unui abonament pe mijlocul de transport între localitatea de domiciliu a cadrelor didactice și localitatea unde se afla unitatea școlară respectiv Romanu sau Oancea iar pentru cadrele didactice care au postulat în mai multe unități școlare naveta a fost decontată la nivelul biletului de transport.
- Pentru plățile efectuate cu decontarea navetei, cuprinse în esanșionul selectat pentru auditare, respectiv lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2021 au fost respectate prevederile Ordinului 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, în sensul că au fost parcurse toate fazele execuției bugetare pentru cheltuielile decontate.
- Cheltuielile efectuate cu naveta cadrelor didactice au fost decontate în luna următoare celei în care au fost prezentate documentele justificative, cu excepția lunii decembrie care a fost achitată în aceeași luna.
- Plățile efectuate în lunile octombrie, noiembrie și decembrie pentru cheltuielile cu naveta cadrelor didactice și a personalului auxiliar în suma totală de 9.899 lei s-au încadrat în



EXTRAS DIN RAPORUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

prevederea bugetara.

- Platile efectuate in lunile octombrie, noiembrie si decembrie cu naveta cadrelor didactice si a personalului auxiliar sunt refectionate corect in contul de executie, existand concordanta intre fisa contului 770 extrasa din aplicatia informatica la 31.12.2021, extrasul de cont emis de trezoreria Braila la 31.12.2021 si Contul de executie intocmit la finele anului 2021.

2.4.Organizarea si evidenta angajamentelor bugetare si legale la Scoala Gimnaziala Romanu

În cadrul acestui obiectiv s-a urmarit modul de organizarea a evidentei extrabilantiere aferenta angajamentelor bugetare si legale.

Aspecte pozitive:

- In perioada auditata este organizata evidenta contului 806 „Credite bugetare aprobate”, evidenta in care sunt operate creditele bugetare aprobate precum si modificarile de credite survenite in urma rectificarilor bugetare. Contabilitatea analitica a creditelor bugetare aprobate se tine pe pe titluri, articole si alineate in cadrul fiecarui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.
- Evidenta conturilor 8066 „Angajamente bugetare” și 8067 „Angajamente legale” este întocmită cu ajutorul aplicatiei informatice, evidenta în care sunt operate sumele angajate pe titluri, articole si alineate in cadrul fiecarui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat. In lunile cuprinse in esantion, respectiv octombrie, noiembrie și decembrie, sumele angajate au fost efectuate in limita creditelor bugetare aprobate.

Concluzii

Prezentul Raport de audit public intern a fost intocmit in baza Programului de audit public intern si a constatarilor efectuate in perioada colectarii si prelucrării informatiilor, in timpul interventiei la fata locului. Constatările au la baza probe de audit obtinute pe baza testelor efectuate consemnate in documentele de lucru (foi de lucru , interviuri, chestionare).

Auditorul intern, pe baza testarilor si analizelor efectuate evalueaza activitatile auditate, astfel:

Obiective auditabile	Funcțional	De îmbunătățit	Critic
5.Platile asumate prin angajamente bugetare si legale efectuate pentru achizitionarea de bunuri si servicii la Școala Gmnazială Romanu	x		
6. Platile privind decontarea cheltuielilor cu efectuarea navetei la si de la locul de munca a cadrelor didactice si a personalului didactic auxiliar din cadrul Școlii Gimnazială Romanu	x		
7. Platile efectuate pentru acordarea burselor la Școala Gimnazială Romanu	x		
8. Organizarea si evidenta angajamentelor bugetare si legale la Scoala Gimnaziala Romanu.	x		

EXTRAS DIN RAPORUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

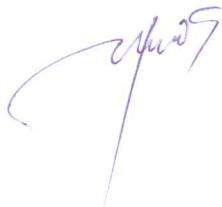
Evaluarea are la bază analiza activităților desfășurate în cadrul entității și buneii practici în domeniu, precum și discuțiile care au avut loc cu reprezentanții structurii auditate, cu ocazia ședinței de închidere, cu privire la recomandările auditorului apreciate de către participanți ca fiind realiste și fezabile.

Pe parcursul misiunii s-a remarcat gradul ridicat de implicare a colectivului din Compartimentul financiar contabil în implementarea acțiunilor discutate.

Este necesară și informarea sistematică a auditorilor interni în privința evoluției implementării recomandărilor formulate de către aceștia.

Proiectul de raport a fost transmis către structura auditată cu adresa nr. 96/08.03.2022 și înregistrată la unitatea administrativ teritorială Romanu cu nr. 1006/08.03.2022. Structura auditată nu a transmis niciun punct de vedere în termenul de 15 zile cu privire la constatările și recomandările efectuate, prin urmare se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern

Auditor intern,
Coman Mihaela-Lilica



Supervizor,
Vizuroiu Georgeta

