



Nr. 171 / 09.11.2020

**COMPARTIMENTUL: AUDIT PUBLIC INTERN**

## **PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ**

**„Procedură privind modul de desfășurare al misiunilor de audit public intern pe perioada pandemiei COVID-19”**

**Cod: P.O. – Audit Public Intern-**




Exemplar numărul \_\_\_\_\_

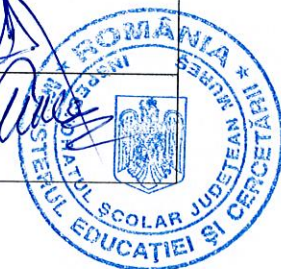
Data elaborării 06.11.2020

Data intrării în vigoare 16.11.2020

Inspectoratul Școlar Județean Mureș	Procedură Audit Public Intern	Ediția: I Nr. de ex. 4
Compartimentul Audit Public Intern „Misiuni de audit public intern”	Cod: Procedură Operațională	Revizia Nr. de ex.
		Pag.7
		Exemplar nr.1

**1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii:**

Nr.Crt.	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
1	Elaborat	Cioloboc Panfil Sălăgean Horațiu	Auditori publici interni	06.11.2020	
2	Verificat	Pășcan Sabin-Gavril	Inspector școlar general adjunct	09.11.2020	
3	Aprobat	Bîndilă Claudiu- Gabriel	Inspector școlar general	16.11.2020	



**2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii:**

Nr.Crt.	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componentă revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile sau revizia ediția
2	Ediția I	Elaborarea ediției inițiale	Conform OMFP 946/2005 cu modificările și completările ulterioare	06.11.2020
2.1	Revizia		-	-

**3. Actuala procedură se adresează tuturor unităților de învățământ preuniversitar din județul Mureș.**

Inspectoratul Școlar Județean Mureș	Procedură Audit Public Intern	Ediția: I Nr. de ex. 4
Compartimentul Audit Public Intern „Misiuni de audit public intern”	Cod: Procedură Operațională	Revizia Nr. de ex.
		Pag.7
		Exemplar nr.1

#### 4. SCOP

Scopul acestei proceduri îl reprezintă prevenirea și combaterea infectării cu COVID-19, atât a angajaților Inspectoratului Școlar Județean Mureș, cât și a reprezentanților unităților de învățământ preuniversitar din județul Mureș conform:

- **Ordinului ministrului educației și cercetării și al ministrului sănătății nr. 5487/1494 din 31 august 2020 pentru aprobarea măsurilor de organizare a activității în cadrul unităților/instituțiilor de învățământ în condiții de siguranță epidemiologică pentru prevenirea îmbolnăvirilor cu virusul SARS-CoV-2.**

- **Ghidului privind măsurile sanitare și de protecție în unitățile de învățământ preuniversitar în perioada pandemiei COVID-19 Cap. III Măsuri de protecție în unitățile de învățământ preuniversitar, în contextul epidemiologic al infecției cu SARS-CoV-2 Pct. 3 Organizarea accesului în unitatea de învățământ: „Accesul oricăror persoane străine (părinți, alți însoțitori etc.) va fi interzis în afara cazurilor excepționale, unde este necesară aprobarea conducerii unității de învățământ”.**

- **Hotărârea nr. 935 din 05 noiembrie 2020 pentru modificarea și completarea anexelor nr.2 și 3 la Hotărârea Guvernului nr.856/2020 privind prelungirea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 15 octombrie 2020, precum și stabilirea măsurilor care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19 .**

#### 5. DOMENIUL DE APLICARE AL PROCEDURII OPERAȚIONALE

Procedura este utilizată de către auditorii publici interni ai Inspectoratului Școlar Județean Mureș în colaborare cu reprezentanții legali ai unităților de învățământ preuniversitar din județul Mureș pentru siguranța desfășurării misiunilor de audit public intern în perioada pandemiei.

#### 6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ APLICABILE ACTIVITĂȚII PROCEDURALE

##### 6.1 Reglementări legislative principale:

- **Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;**

Inspectoratul Școlar Județean Mureș	Procedură Audit Public Intern	Ediția: I Nr. de ex. 4
Compartimentul Audit Public Intern „Misiuni de audit public intern”	Cod: Procedură Operațională	Revizia Nr. de ex.
		Pag.7
		Exemplar nr.1

- Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinul nr. 5509/2017 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și Cercetării;

#### 6.2 Reglementări legislative secundare:

- **Ordinului ministrului educației și cercetării și al ministrului sănătății nr. 5487/1494 din 31 august 2020 pentru aprobarea măsurilor de organizare a activității în cadrul unităților/instituțiilor de învățământ în condiții de siguranță epidemiologică pentru prevenirea îmbolnăvirilor cu virusul SARS-CoV-2.**

- Ghidul privind măsurile sanitare și de protecție în unitățile de învățământ preuniversitar în perioada pandemiei COVID-19 Cap. III Măsuri de protecție în unitățile de învățământ preuniversitar, în contextual epidemiologic al infecției cu SARS-CoV-2 Pct. 3 Organizarea accesului în unitatea de învățământ: „Accesul oricăror persoane străine (părinți, alți însoțitori etc.) va fi interzis în afara cazurilor excepționale, unde este necesară aprobarea conducerii unității de învățământ”.

#### 6.3 Alte reglementări:

- Hotărârea nr. 935 din 05 noiembrie 2020 pentru modificarea și completarea anexelor nr.2 și 3 la Hotărârea Guvernului nr.856/2020 privind prelungirea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 15 octombrie 2020, precum și stabilirea măsurilor care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19 .

### 7. DEFINIȚII PENTRU TERMENII UTILIZAȚI ÎN PROCEDURA OPERAȚIONALĂ

#### 7.1 Definiții

Nr.Crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1	Procedura de lucru	Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor

Inspectoratul Școlar Județean Mureș	Procedură Audit Public Intern	Ediția: I Nr. de ex. 4
Compartimentul Audit Public Intern „Misiuni de audit public intern”	Cod: Procedură Operațională	Revizia Nr. de ex.
		Pag.7
		Exemplar nr.1

		de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual
2	Ediție a unei proceduri de lucru	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată
3	Revizia în cadrul unei ediții	Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate
4	Misiune de audit public intern	Este definită ca o sarcină separată și identificabilă, care se finalizează prin emiterea de către auditor a unui punct de vedere, declarație sau opinie, consemnate potrivit unor reguli într-un raport, asupra îndeplinirii unor obiective clare și bine determinate, aferente unui grup structurat pe acțiuni, activități, programe sau organisme, numite generic „entitate auditată”

## 8. DESCRIEREA PROCEDURII OPERAȚIONALE

Procedura urmărește descrierea etapelor ce se parcurg pentru desfășurarea unei misiuni de audit public intern în perioada pandemiei de Covid-19 din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Mureș.

Prin procedura de lucru se asigură transparența, legalitatea și imparțialitatea modului de desfășurare a unei misiuni de audit public intern în perioada pandemiei de Covid-19 din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Mureș.

Descrierea activității:

- Misiunea de audit public intern se va desfășura cu respectarea Legii auditului public intern 672/2002, HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și a Ordinului nr.5509/2017 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și Cercetării.
- Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern, Ordinul de serviciu și Carta auditului public intern vor fi transmise pe e-mail-ul unității de învățământ auditate.
- Documentele solicitate pentru efectuarea misiunii de audit public intern vor fi scanate și trimise pe adresele de e-mail ale auditorilor publici interni:

Inspectoratul Școlar Județean Mureș	Procedură Audit Public Intern	Ediția: I Nr. de ex. 4
Compartimentul Audit Public Intern „Misiuni de audit public intern”	Cod: Procedură Operațională	Revizia Nr. de ex.
		Pag.7
		Exemplar nr.1

- [cioloboc.panfil@edums.ro](mailto:cioloboc.panfil@edums.ro) și [salagean.horatiu@edums.ro](mailto:salagean.horatiu@edums.ro) .
- Minutele ședințelor de deschidere, respectiv închidere ale misiunii de audit public intern se vor desfășura în regim on-line (unitățile de învățământ auditate vor primi invitații pe Zoom / Google Meet / Microsoft Teams).
  - Eventualele probleme identificate în urma misiunii de audit public intern identificate vor fi transmise unității auditate pe adresa de e-mail a unității de învățământ.
  - Minuta ședinței de conciliere se va desfășura on-line, pe Zoom / Google Meet / Microsoft Teams.
  - Proiectul raportului de audit public intern și Raportul de audit public intern vor fi transmise pe e-mail unității de învățământ auditate.

## 9. RESPONSABILITĂȚI ȘI RĂSPUNDERI ÎN DERULAREA ACTIVITĂȚII

### *Unitatea de învățământ auditată*

- Înregistrarea la secretariatul unității de învățământ auditate a documentelor emise de Compartimentul Audit Public Intern pe timpul derulării misiunii de audit public intern.
- Să pună la dispoziția auditorilor interni, la timp, documentele solicitate de aceștia.
- Să participe la minutele ședințelor de deschidere respectiv închidere la invitația auditorilor publici interni pe Zoom / Google Meet / Microsoft Teams.
- Să implementeze eventualele probleme identificate în urma misiunii de audit public intern.

### *Compartimentul Audit Public Intern al Inspectoratului Școlar Județean Mureș*

- Să efectueze misiunea de audit public intern cu respectarea Legii auditului public intern 672/2002, HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și a Ordinului nr.5509/2017 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și Cercetării.
- Să trimită notificări, ordine de serviciu, carta auditului public intern cu 15 zile înaintea declanșării misiunii de audit public intern, excepție făcând misiunile de audit public intern ad-hoc.
- Să menționeze în notificare documentele solicitate pentru efectuarea misiunii de audit public intern.
- Să facă invitații Zoom / Google Meet / Microsoft Teams pentru minuta ședinței de deschidere respectiv închidere.

Inspectoratul Școlar Județean Mureș	Procedură Audit Public Intern	Ediția: 1 Nr. de ex. 4
Compartimentul Audit Public Intern „Misiuni de audit public intern”	Cod: Procedură Operațională	Revizia Nr. de ex.
		Pag.7
		Exemplar nr.1

## 10. Cuprins:

Nr. componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	1
1	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii	2
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii	2
3	Actuala procedură se adresează tuturor unităților de învățământ preuniversitar din județul Mureș	2
4	Scop	3
5	Domeniul de aplicare al procedurii operaționale	3
6	Documente de referință aplicabile activității procedurale	3-4
7	Definiții pentru termenii utilizați în procedura operațională	4-5
8	Descrierea procedurii operaționale	5-6
9	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	6
10	Cuprins	7

Aprobat,  
INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL  
prof. CLAUDIU GABRIEL BINDILĂ



Elaborat,  
Auditori publici interni  
CIOLOBOC PANFIL  
SĂLĂGEAN HORAȚIU

Verificat și avizat,  
Inspector școlar general adjunct  
prof. SABIN GAVRIL PĂȘCAN