

ROMÂNIA  
JUDEȚUL CLUJ  
CONSILIUL JUDEȚEAN  
PRESEDINTE

**DISPOZIȚIA Nr. 456**  
**din 8 decembrie 2004**

**privind Planul de audit public intern pentru anul 2005**

Președintele Consiliului Județean Cluj,  
Văzând referatul nr 13966/30.11.2004 al Compartimentului Audit Public Intern, privind  
Planul de audit public intern pentru anul 2005;

Având în vedere dispozițiile:

- art. 11 (b) și 14 ale Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- punctul 6.1.1.1. al Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

În temeiul art. 117 al Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală,

**DISPUNE :**

**Art.1.** Se aprobă Planul de audit public intern pentru anul 2005, prevăzut la Anexa, care face parte integrantă din prezenta dispoziție.

**Art.2.** Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei se încredințează Compartimentul Audit Public Intern.

**PREȘEDINTE,**  
**Marius Petre Nicoara**

**AVIZAT :**  
**Secretar general al județului,**  
**Măriuca-Lucreția Pop**

**PLAN DE AUDIT PUBLIC INTERN PENTRU ANUL 2005**

Nr.crt	Misiunea de audit	Instituția auditată	Perioada	Nr. auditori	Total ore pe misiune	Total ore pe auditor
1	Certificarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară pe anul 2004	Consiliul Județean Cluj	Trimestrul I 2005	2	96	192
2	Culegere de date privind bilanțul contabil și contul de execuție bugetară pe anul 2004	Unitati subordonate	Trimestrul I 2005	5	104	520
3	Auditul activității compartimentului de resurse umane pentru anul 2004 referitor la: -organizarea și desfășurarea concursurilor de ocupare a posturilor vacante; -acordarea salariului de încadrare, promovare, sporuri, indemnizații, salarii de merit, ore suplimentare; -gradul de încărcare cu sarcini corelat cu fișa postului; -aprecierile de serviciu și promovări	Consiliul Județean Cluj	Trimestrul I 2005	2	120	240
4	Auditul modului de angajare și utilizare a creditelor alocate de consiliul județean instituțiilor din subordine, astfel: -proceduri și achiziție și documente; -auditul contractelor încheiate; -analiza cheltuielilor de personal și a celor materiale; -consecințele deciziilor manageriale asupra situației financiare a instituției; -analiza modului de utilizare a sumelor finanțate pe programe de către consiliul județean	Liceul pentru Deficienți de Vedere	Trimestrul I 2006	2	120	240
		Scoala Specială Transilvania Baci	Trimestrul I 2005	2	120	240
		Scoala Specială Dej	Trimestrul I 2005	2	128	256
		Scoala Specială Centru Resurse	Trimestrul I 2005	2	120	240
		Muzeul de Arta Cluj	Trimestrul I 2005	2	120	240
		Muzeul Etnografic al Transilvaniei Cluj	Trimestrul I 2005	2	128	256

		Centrul de Consultanță Agricolă Cluj	Trimestrul I 2005	2	120	240
		Centrul Creației Populare	Trimestrul I 2005	2	120	240
		Tribuna	Trimestrul I 2005	2	80	160
5	Actiuni tematice nenominalizate prin planul de audit	Consiliul Județean Cluj și instituțiile din subordine	Trimestrul I 2005	4	40	160
	<b>Total fond de timp Trimestrul I 2005</b>				<b>1416</b>	<b>3224</b>
1	Auditul activității compartimentului de resurse umane pentru anul 2004 referitor la: -organizarea și desfășurarea concursurilor de ocupare a posturilor vacante; -acordarea salariului de încadrare, promovare, sporuri, indemnizații, salarii de merit, ore suplimentare; -gradul de încărcare cu sarcini corelat cu fișa postului; -aprecierile de serviciu și promovări	Scoala Specială pentru Deficienți de Auz nr.1	Trimestrul II 2005	2	120	240
		Scoala Specială pentru Deficienți de Auz nr.2	Trimestrul II 2005	2	120	240
		Scoala Profesională Specială	Trimestrul II 2005	2	120	240
		Scoala Specială nr.1	Trimestrul II 2005	2	128	256
		Grădinița nr.35	Trimestrul II 2005	2	120	240
		Sc spec Rascruți	Trimestrul II 2005	2	120	240
2	Auditul modului de determinare a profitului net pe anul 2004 în vederea stabilirii dividendelor și varsamentelor nete, respectiv modul de stabilire a impozitului pe profit pe anul 2004 și trim I al anului 2005	RAJAC	Trimestrul II 2005	2	96	192
		Univers T	Trimestrul II 2005	2	96	192
		RADJ	Trimestrul II 2005	2	96	192
		Aeroport	Trimestrul II 2005	2	96	192
		RAADPP	Trimestrul II 2005	2	96	192
3	Actiuni tematice nenominalizate prin planul de audit	Consiliul Județean Cluj și instituțiile din subordine	Trimestrul II 2005	4	56	224
	<b>Total fond de timp Trimestrul II 2005</b>				<b>1264</b>	<b>2640</b>
1	Auditul compartimentului venituri referitor la urmărirea și încasarea veniturilor la opt luni;	Consiliul Județean Cluj și unitățile subordonate	Trimestrul III 2005	2	168	336

2	Auditul compartimentului buget repartizarea sumelor pe consiliul local, conform OUG 45/2003	Consiliul Județean Cluj	Trimestrul III 2005	2	112	224
3	Auditul procedurilor de aprobare și finanțare a programelor comunitare și locale pentru consiliile locale și consiliul județean, precum și a modului de utilizare a resurselor	Compartimentul consiliului județean care procesează documentele Consiliile locale beneficiare	Trimestrul III 2005	2	160	320
4	Auditul modului de angajare și utilizare a creditelor alocate de consiliul județean instituțiilor din subordine, astfel: -proceduri și achiziție și documente; -auditul contractelor încheiate; -analiza cheltuielilor de personal și a celor materiale; -consecințele deciziilor manageriale asupra situației financiare a instituției; -analiza modului de utilizare a sumelor finanțate pe programe de către consiliul județean	Biblioteca Județeană O.Goga Cluj	Trimestrul III 2005	2	120	240
		Direcția Generală Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului	Trimestrul III 2005	2	160	320
		Muzeul Octavian Goga	Trimestrul III 2005	2	88	176
5	Acțiuni tematice nenominalizate prin planul de audit	Consiliul Județean Cluj și instituțiile din subordine	Trimestrul III 2005	4	120	480
<b>Total fond de timp Trimestrul III 2005</b>					<b>928</b>	<b>2096</b>
1	Auditul proiectelor de buget pentru anul 2006	Consiliul Județean Cluj și instituțiile din subordine	Trimestrul IV 2005	6	160	960
2	Auditul proiectului de rectificare a bugetului pe anul 2005	Consiliul Județean Cluj și instituțiile din subordine	Trimestrul IV 2005	6	120	720
3	Auditul activității de contractare a bunurilor și serviciilor pentru anul 2005 (proceduri de achiziții și documente), inclusiv Programul cornul și laptele	Consiliul Județean Cluj	Trimestrul IV 2005	2	120	240
4	Auditul modului de angajare și utilizare a creditelor alocate de consiliul județean instituțiilor din subordine, astfel: -proceduri și achiziție și documente; -auditul contractelor încheiate; -analiza cheltuielilor de personal și a celor materiale; -consecințele deciziilor manageriale asupra situației financiare a instituției; -analiza modului de utilizare a sumelor finanțate pe programe de către consiliul județean	Serviciul Public pentru Protecția Plantelor	Trimestrul IV 2005	2	120	240

5	Actiuni tematice nenominalizate prin planul de audit	Consiliul Județean Cluj și instituțiile din subordine	Trimestrul IV 2005	4	92	368
	<b>Total fond de timp Trimestrul IV 2005</b>				<b>612</b>	<b>2528</b>
	<b>TOTAL FOND DE TIMP ANUL 2005</b>				<b>4220</b>	<b>10488</b>

**Coordonator compartiment de audit public intern  
ec. Cosmin Maier**

**REFERAT**  
**de justificare a activităților cuprinse în planul de audit public intern**  
**pe anul 2005**

Prin Legea nr.672/2002 privind auditul public intern și Ordinul nr.38 / 2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern privind auditul public intern și controlul financiar preventiv se reglementează auditul public intern la entitățile publice, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public.

Conform acestei legi, art.13 (1) auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public

Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) 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.

Compartimentul de audit public intern este obligat să auditeze aceste obiective, fără a se limita însă numai la acestea.

O atribuție nouă este prezentată la art.2, lit. a din lege, respectiv că activitatea de audit public intern este o activitate de tip funcțional independentă și obiectivă, **care dă asigurări și consiliere conducerii** pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare;

Aceste atribuții impun îmbunătățirea activității de audit public intern, pentru că asigurările și consilierea nu pot fi acordate de un auditor public intern, oricât de experimentat ar fi, dacă nu verifică și analizează permanent modul de efectuare a operațiunilor financiar contabile din punct de vedere al realității, legalității și oportunității lor.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că, compartimentul de audit public intern al Consiliului Județean Cluj trebuie să asigure activitatea de audit public intern atât la nivelul ordonatorului principal de credite, Consiliul Județean Cluj, cât și pentru instituțiile publice subordonate acestuia, considerăm oportun a se realiza activitatea de audit pe anul 2005 conform planului de audit prezentat în anexa nr.1.

Prin planul de audit pe anul 2005 se va asigura auditarea activităților din următoarele domenii și instituții :

1. Învățământ special desfășurat prin următoarele școli speciale:
  - Școala Specială pentru Deficienți de Auz nr.1 Cluj
  - Școala Specială pentru Deficienți de Auz nr.2 Cluj
  - Liceul pentru Deficienți de Vedere Cluj
  - Școala Profesională Specială nr.18 Cluj
  - Școala Specială nr.1 Cluj
  - Școala Specială Dej
  - Școala Specială Transilvania Baci
  - Școala Specială Centru de Resurse și Documentare în Educație Exclusivă-Integrată Cluj
  
2. Asistența socială desfășurată prin Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj și subunitățile.
  - 2.1.-Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului
  - 2.2.-Centrul de Plasament Nr.1 "Prichindel"Cluj-Napoca

- 2.3.-Centrul pentru recuperarea copilului cu tulburări de comportament nr.2  
“Oblio” Cluj-Napoca
- 2.4.-Centrul de Plasament Nr.3 “Casa Piticilor” Gherla
- 2.5.-Centrul de Plasament Nr.4 “Sf.Maria” Gherla
- 2.6.-Centrul de Plasament Nr.5 “Sf. Nicolae” Câmpia Turzii
- 2.7.-Centrul de Recuperare a Copilului cu Handicap Nr.6 “Sf.Andrei” Jucu
- 2.8.-Complexul de Servicii Comunitare Destinat Protecției Copilului Cluj-Napoca
- 2.9.-Centrul de Plasament Nr.8 “Speranța” Huedin
- 2.10.-Centrul de Primire a Copilului în Regim de Urgență “Gavroche” Cluj-Napoca
- 2.11.-Centrul de Recuperare pentru copii cu handicap neuropsihic ușor și mediu nr.9 “Tândărică” Cluj-Napoca
- 2.12.-Centrul de asistență și sprijin pentru tineri Gherla
- 2.13.-Centrul de recuperare pentru copii cu handicap neuropsihic sever nr.10  
“Pinochio”
- 2.14.-Casa de tip familial “Buna Vestire” Apahida
- 2.15.-Casa de tip familial “Sf.Elena” Apahida
- 2.16.-Centrul maternal “Luminița” Cluj-Napoca
- 2.17.-Centrul de zi “Spiriduș” C.Turzii
- 2.18.-Centrul maternal “Iris” C.Turzii
- 2.19.-Centrul de Zi pentru Copiii Rromi “Tara Minunilor” Cluj-Napoca
- 2.20.-Centrul județean pentru protecția copilului abuzat Cluj-Napoca .
- 2.21.- Centrul de asistență și sprijin pentru tineri C.Turzii
- 2.22.- Casa de tip familial “Amicii” Huedin
- 2.23.- Casa de tip familial “Cuore” Huedin
- 2.24.- Casa de tip familial “Phoenix” Huedin
- 2.25.- Protecția socială desfășurată prin :
  - 2.25.1. -Serviciul Public de Asistență Socială Cluj – ordonator secundar de credite
  - 2.25.2. -Centrul de Reabilitare și Recuperare Tineri cu Handicap Neuropsihic Grav Recea Cristur – ordonator terțiar de credite

### 3. Agricultură desfășurată prin serviciul județean de consultanță agricolă.



4. Sănătatea desfășurată prin următoarele unități sanitare (veniturile din chirii, adjudecarea lucrărilor de reparații și investiții):
  - Spitalul Clinic Județean Cluj-Napoca
  - Spitalul Clinic de Adulți Cluj-Napoca
  - Spitalul Clinic de Copii Cluj-Napoca
  - Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie “Leon Danielo” Cluj-Napoca
  - Spitalul Clinic de Boli Infecțioase
  - Spitalul de Boli Psihice Borșa
  - Centrul de Diagnostic și Tratament
  - Policlinica cu Plată
  - Spitalul Clinic de Recuperare
  
5. Cultura desfășurată prin următoarele instituții de cultură :
  - 5.1.Biblioteca Județeană “O.Goga” Cluj-Napoca
  - 5.2.Muzeul Etnografic al Transilvaniei Cluj
  - 5.3.Muzeul de Artă Cluj
  
6. Regii autonome și societăți comerciale de interes județean
  - Compania de Apa Someș S.A
  - Regia Autonomă de Administrare a Domeniului Public și Privat Cluj-Napoca
  - Regia Autonomă Aeroportul Internațional Cluj-Napoca
  
7. Alte domenii de activitate realizate prin
  - 1.1.- Consiliul Județean Cluj - Activitatea proprie
  - 1.3.-Salvamont
  - 1.4.-Centrul Militar Județean Cluj

**Coordonator compartiment de audit public intern**

**Cosmin Maier**