

ROMÂNIA
JUDEȚUL CLUJ
CONSILIUL JUDEȚEAN
PRESEDINTE

DISPOZIȚIE Nr. 494
din 23 decembrie 2005

privind Planul de audit public intern pentru anul 2006

Președintele Consiliului Județean Cluj,
Văzând referatul nr 14591 / 30.11.2005 al Compartimentului Audit Public Intern, privind Planul de audit public intern pentru anul 2006;

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 2006, prevăzut la Anexa nr.1, 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

PLANUL DE AUDIT INTERN PE 2006

Nr. crt.	Misiunea de audit (scopul actiunii)	Institutia auditata	Perioada misiunii	Nr. auditori	Nr. zile / auditor	Total zile / misiune
0	1	2	3	4	5	6
1	Certificarea bilantului contabil si a contului de executie bugetara pe anul 2005	Consiliul Judetean Cluj	Trim. I	2	10	20
2	Culegere de date privind bilantul contabil si contul de executie bugetara pe anul 2005	Toate unitatile subordonate C.J.C.	Trim.I	4	10	40
3	Auditul modului de angajare si utilizare a creditelor alocate de C.J.institutiilor din subordine,astfel : proceduri de achizitie si documente; plata achizitiilor publice; auditul contractelor incheiate; analiza cheltuielilor de personal si a celor materiale; consecinta deciziilor manageriale asupra situatiei financiare a institutiei; analiza modului de utilizare a sumelor finantate pe programe,de catre Consiliul Judetean;	Filarmonica Transilvania Teatrul de papusi Puck Directia de Prot.a Copilului Sc.Centru de resurse si docum. Sc.Populara de Arte Cluj-N; Sc.Speciala Dej; Gradinita speciala Cluj-N;	Trim.II Trim.II Trim.IV Trim III Trim I Trim II Trim I	2 2 4 2 2 2 2	10 5 10 10 5 10 10	20 10 40 20 10 20 20
4	Organizarea si conducerea contabilitatii,politica de personal realizata: stabilirea elementelor de natura salariala; actualizarea drepturilor salariale; salarizarea muncii suplimentare; prezenta,invoiri,concedii,recuperari,sporuri ;	Directia de Evid.a Populatiei Directia de Prot.a Copilului Sc.Populara de Arte Cluj-N;	Trim III Trim IV Trim I	2 3 2	10 10 5	20 30 10

	angajarea si promovarea salariatilor; fisa postului si gradul de incarcare cu sarcini; asigurarea pregatirii profesionale; elaborarea statelor de salarii; efectuarea platilor cu caracter salarial; evidentierea platilor cu caracter salarial in contabil. cunoasterea procedurilor de ordonantare; functionalitatea platii si evidentei contabile a salariilor; functionalitatea sistemului informatic de la contabilitate si resurse umane; efectuarea corecta a inventarierii patrimoniului; valorificarea eficienta a rezultatelor inventarierii;	Serv.public de prot.plantelor;	Trim III	2	10	20	
		Scoala speciala Nr:1	Trim III	2	10	20	
		Teatrul de papusi Puck	Trim II	2	7	15	
5	Auditul de regularitate la regii si S.C.din subordinea Consiliului Judetean,astfel: existenta contractului de management, a C.C.M. si a contractelor individuale de munca; analiza obiectivelor si criteriilor de performanta; verificarea raportarilor lunare si anuale privind realizarea indicatorilor ; analiza politicii de personal si a programelor de pregatire anuale; analiza structurii veniturilor si cheltuielilor ; analiza profitului brut si a impozitului pe profit stabilirea dividendelor si a varsamintelor catre C. J. C. hotarari A.G.A.de majorare sau diminuare de capital social si materializarea lor; hotarari ale C.A.privind investitiile din resurse proprii si modul lor de derulare;	Aeroportul Cluj-Napoca;	Trim I	3	15	45	
		S.C.Univers T S.A.;	Trim II	3	10	30	
		Regia A.A.D.P.P. Cluj;	Trim III	2	17	35	
		R.A.D.J. Cluj;	Trim IV	3	12	35	
		S.C. Tetarom S.A.	Trim IV	2	10	20	
		Centrul Agro Transilvania SA	Trim II	2	10	20	
6	Auditul serviciului buget si compartimentului venituri: analiza modului de urmarire si incasare a veniturilor si creantelor; analiza repartizarii sumelor din cotele defalcate, pe consilii locale, pentru echilibrarea bugetelor;	Compartimentul venituri	Trim III	2	10	20	
		Compartimentul buget	Trim III	2	10	20	

	evaluarea documentelor pentru obtinerea de finantari, pe programe comunitare si locale, in conformitate cu O.U.G. 45/2003;	Compartimentul agenti econom.	Trim IV	2	15	30
7	Auditul modului de utilizare a resurselor alocate de CJC.pe programe,de catre beneficiari,astfel: respectarea procedurilor de achizitie si de contractare; analiza si evaluarea documentelor justificative de cheltuieli; verificarea contractelor si a modului de derulare si realizare a acestora; verificare documentelor de receptie, la terminarea lucrarilor si receptia finala; evaluarea necesitatii modificarilor de proiecte; stabilirea valorii lucrarilor suplimentare si concordanta lor cu situatiile de lucrari; stabilirea eventualelor dobanzi si penalitati platite din resursele alocate de C J C.	Serviciul integrare europeana		2	5	10
		D.J.T.S.		2	10	20
		Centrul Creatiei Populare		2	10	20
		Primarii si consilii locale=28				
		trim I = 7		2	4	60
		trim II = 7		2	4	60
		trim III = 7		2	4	60
		trim IV= 7		2	4	60
8	Auditul compartimentelor functionale din structura C.J.C.,privind modul de utilizare a resurselor existenta sumelor necesare,prevazute in buget; derularea si respectarea procedurilor de achizitii,in conformitate cu OUG 60/2001; analiza clauzelor contractelor si a modului de derulare si realizare; evaluare documentelor justificative privind angajarea de cheltuieli; evaluarea documentelor de ordonantare si plata; existenta modificarilor de proiecte,necesitatea lor; dobanzi si penalitati platite sau incasate in baza clauzelor contractuale; acoperirea nevoilor in programe informatice si calculatoare, fiabilitatea acestora; analiza si evaluarea sustineri cu documente	Serv. Contabilitate	Trim I	2	10	20
		Serv. resurse umane	Trim I	2	10	20
		Serv.urbanism	Trim II	2	10	20
		Serv.autorizari in constructii	Trim II	2	10	20
		Serv. Institutii publice	Trim III	2	10	20
		Serv.juridic-contencios	Trim IV	2	10	20
		Serv.informatic	Trim IV	2	10	20
		Serv. Salvamont	Trim III	2	10	20

	justificative pertinente a actiunilor, in diferite instante, unde CJC a fost implicat;					
	gradul de incarcare cu sarcini a compartimentelor si a fiecarui angajat din cadrul acestora;					
9	Misiuni de audit ad-hoc, cu actiuni tematice nenominalizate in plan .	In raport de nevoi si solicitari	Pe toata durata anului	4	70	270
10	Buget de timp la dispozitie, pe anul 2006		1380 zile / auditor			
11	Buget de timp, alocat pentru pregatire		90 "			
12	Buget disponibil, pentru misiuni de audit		1290 "			