



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDITUL PUBLIC INTERN

Nr. / 2020

B-dul Libertății, nr.12, Sector 4
Cod poștal 040129, București
Tel : +4021 319 98 97
Fax : +4021 319 96 50

Circulară nr. 4

în atenția structurilor de audit public intern din cadrul administrației publice locale, inclusiv structurile de audit intern care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare

Stimate Doamne/Stimați Domni,

În cursul anului 2019 mai multe structuri de audit public intern din cadrul administrației publice locale ne-au solicitat un punct de vedere cu privire la subordonarea unităților de învățământ preuniversitar și cine este responsabil de asigurarea activității de audit public intern la acestea, menționând următoarele:

- până la sfârșitul anului 2017, **finanțarea de bază a activității de învățământ preuniversitar de stat, se asigură prin bugetele locale** din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și alte venituri ale bugetului de stat, în conformitate cu prevederile art. 104 din Legea educației naționale nr. 1/ 2011, fapt pentru care funcția de audit era asigurată de structurile de audit organizate la nivelul unităților administrativ teritoriale (a primăriilor).

- începând cu anul 2018, în conformitate cu prevederile **art. 39 din OUG nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene**, prin derogare de la prevederile art. 104 alin. 2 din Legea educației naționale, **se asigură din bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Educației Naționale, pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat, finanțarea cheltuielilor cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege.**

- prin OMECTS nr. 5530/2011 pentru aprobarea Regulamentului cadru de organizare și funcționare a inspectoratelor școlare, actualizat (art. 17 alin. (5), lit. g), s-a reglementat ca auditorii interni din cadrul inspectoratelor școlare județene și Inspectoratul Școlar al Municipiului București să efectueze activități de audit privind evaluarea activității conducătorilor unităților din învățământul preuniversitar de stat, din punctul de vedere al managementului financiar și de resurse umane și respectiv verificarea obiectivelor și activităților finanțate de la bugetul de stat.

Urmare situației existente, UCAAPI prin adresa nr. 90604/22.10.2019 a solicitat Ministerului Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației, precum și Ministerului Educației și Cercetării **puncte de vedere cu privire la subordonarea unităților de învățământ preuniversitar.**

Prin răspunsurile formulate se precizează următoarele:

- Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației prin adresa nr. 144007/51964/15.11.2019, precizează că „*susținem opinia dumneavoastră referitoare la*

faptul că subordonarea unităților de învățământ preuniversitar se păstrează la nivelul unităților administrativ teritoriale, iar finanțarea lor prin bugetul inspectoratelor școlare județene nu reprezintă decât o derogare de la prevederile art. 104 alin (2) din Legea educației naționale nr. 1/2011, derogare acordată în conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare”.

- Ministerul Educației și Cercetării prin adresa nr. 429408/28.02.2020 precizează că **„unitatea de învățământ este ordonator terțiar de credite în subordinea autorității publice locale pe raza căruia își desfășoară activitatea, care are calitatea de ordonator principal de credite”**. De asemenea, se precizează că, în conformitate cu prevederile H.G. nr. 24/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației și Cercetării **„unitățile școlare de învățământ preuniversitar nu se află în subordinea directă a ministerului”**.

Astfel, din interpretarea celor două puncte de vedere primite se constată că unitățile de învățământ preuniversitar se află în subordinea autorităților publice locale pe raza cărora își desfășoară activitatea.

Luând în considerare prevederile art. 11 lit. f) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare (respectiv „conducătorul entității publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice stabilește și menține un compartiment funcțional de audit public intern, cu acordul entității publice superioare; dacă acest acord nu se dă, auditul entității respective se efectuează de către compartimentul de audit public intern al entității publice care a decis aceasta”) rezultă că **activitatea de audit public la unitățile de învățământ preuniversitar se asigură de către structurile de audit public intern înființate la nivelul unităților administrativ teritoriale în raza căror unitatea de învățământ își desfășoară activitatea.**

În acest sens, structurile de audit public intern din cadrul unităților administrativ teritoriale au responsabilitatea de elabora planuri de audit, de a efectua misiunile de audit planificate sau ad-hoc și de a raporta activitatea de audit efectuată la unitățile de învățământ preuniversitar, în conformitate cu *Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare și Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern*, aprobate prin H.G. nr. 1086/2013.

În aceste condiții potrivit *Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare*, inspectoratele școlare județene nu pot efectua misiuni de audit public intern la nivelul unităților de învățământ preuniversitar.

În condițiile în care Ministerul Educației și Cercetării are în vedere verificarea modalității de utilizare a fondurilor alocate unităților de învățământ preuniversitar, acesta poate utiliza instrumente de control alternative.

Mioara DIACONESCU

Director