

Compartiment Audit InternNr. *120/20* .04.2022.**Către****Toate unitățile de învățământ preuniversitar de stat din județul Dolj****Referitor: Suplimentarea bugetului de cheltuieli de personal aprobat în baza costului standard per elev.**

Având în vedere prevederile:

- art. 1 alin (1) din Hotărârea nr. 353/2021 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 72/2013 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat, care se asigură din bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar,
- art. 96 și 97 din Legea nr. 1/2011 a Educației Naționale, cu modificările și completările ulterioare,
- art. 104 din Legea nr. 1/2011 a Educației Naționale, cu modificările și completările ulterioare,

în care se arată că în cazuri excepționale, atunci când sumele repartizate în baza standardelor de cost nu asigură plata drepturilor salariale, a sporurilor și indemnizațiilor, a altor drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și a contribuțiilor aferente acestora, se pot efectua redistribuirii ale sumelor repartizate cu această destinație între unitățile școlare sau se poate proceda la repartizarea sumelor rămase nerepartizate, după caz, urmând ca aprobarea redistribuirii/repartizării sumelor, să fie efectuată de către compartimentul financiar contabil din cadrul inspectoratului școlar, numai după verificarea, pe baza raportului de verificare/control/ audit, **întocmit de către compartimentul de audit, asupra modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar și după verificarea corelării numărului de personal cu numărul de elevi.**

În consecință, în cazul în care unitatea de învățământ se regăsește în situația mai sus amintită, aceasta are obligația de a transmite, în scris, cu 45 de zile înainte de epuizarea bugetului alocat, o solicitare privind inițierea procedurii de suplimentare a bugetului, constând în verificarea/controlul/auditul modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar, însoțită de următoarele documente:

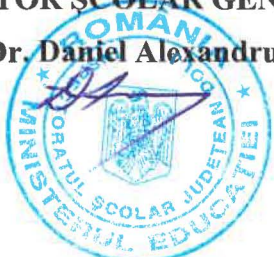
1. Anexa A1 - Calculul privind plățile drepturilor de personal, aferente anului bugetar 2022;
2. Anexa A2- Indicatori normare în anul școlar 2021-2022;
3. Anexa A3 - Situație privind modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale aferente contribuțiilor datorate de angajator/asigurat bugetului consolidat/de stat;
4. Anexa A4 - Situația încadrării personalului didactic de predare, didactic auxiliar și nedidactic în anul bugetar 2022;
5. Anexa A5-Situația privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă în anul bugetar 2021;
6. Anexa A6-Tabel cu numărul de elevi pentru fiecare clasă în anul școlar 2021-2022, însoțit de extrasul SIIIR pe formațiuni de studiu (grupe, clase sau ani de studiu), iar în cazul în care există clase cu număr de elevi/preșcolari sub sau peste cel prevăzut de art.63 pct. (1), lit. a-h, din Legea nr.1/2011 a Educației Naționale, se va anexa în copie Hotărârea Consiliului de Administrație a Inspectoratului Școlar Județean Dolj privind aprobarea funcționării peste, sau sub efectiv;

7. Anexa A7-Calcul privind plățile aferente drepturilor salariale în anului bugetar 2022 pe total forme de învățământ;
8. Anexa A8-Situația privind angajarea pe perioada determinată a cadrelor didactice - PCO în timpul anului bugetar 2022;
9. Anexa A9-Situația privind numărul de elevi plecați / înscriși în anul școlar 2021-2022;
10. Anexa A10- Situație privind modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale (D100) aferent anului bugetar 2021;
11. Anexa A11-Situație statistică comparativă a numărului de norme aprobate în anul școlar 2021-2022, cu numărul de norme în anul școlar 2020-2021, a plăților efectuate până la data solicitării și a necesarului pentru asigurarea plății drepturilor salariale până la data de 31.12.2022;
12. Anexa A12-Copie conform cu originalul a formularelor privind normarea personalului didactic, didactic-auxiliar și nedidactic, depuse la Compartimentul Normare-Salarizare în vederea obținerii avizului de conformitate;
13. Anexa A13-Copie conform cu originalul după fila de buget aprobată de către Inspectoratul Școlar Județean Dolj pe total forme de învățământ;
14. Anexa A14-Copie conform cu originalul a formularului de buget FI 103, încărcat în aplicația Forexebug;
15. Anexa A15-Copie conform cu originalul a contului de execuție a bugetului instituțiilor publice (**anexa 7 din programul raportaremeec.org**);
16. Anexa A16-Copie conform cu originalul al ultimului extras descărcat din aplicația Forexebug/Finantare.org, privind deschiderea de credite bugetare necesare plății drepturilor salariale;
17. Anexa A17-Fundamentarea sumelor solicitate pentru suplimentarea bugetului aferent cheltuielilor de personal, **în care să se precizeze cauzele neîncadrării cheltuielilor de personal în bugetul aprobat în baza costului standard per elev**, precum și măsurile întreprinse de conducerea unității de învățământ, în vederea respectării prevederilor art.34-35 pct. (l) din O.U.G. nr. 114/2018;
18. Anexa A18-Adresă în care se va menționa dacă în perioada 01.01.2022 și până la data solicitării suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard per elev, s-au desfășurat și ocupat în urma concursurilor, posturi didactic auxiliare și nedidactice vacante. Se va anexa în copie conform cu originalul aprobarea/avizul compartimentului normare-salarizare;
19. Anexa A19- Adresă în care se va menționa dacă în perioada 01.01.2022 și până la data solicitării suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard per elev, au fost încadrate cu CIM PCO cadre didactice în baza deciziilor comunicate de către Compartimentul resurse umane.
Se va anexa în copie conform cu originalul decizia de repartizare/încadrare.
20. Notă prin care directorul unității de învățământ își asumă alături de consiliul de administrație, răspunderea publică pentru performanțele unității de învățământ pe care o conduce;

Documentele vor fi depuse cu adresa de înaintare, îndosariate, la secretariatul Inspectoratului Școlar Județean Dolj.

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

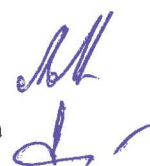
Prof. Dr. Daniel Alexandru Ion



Auditori,

Ec. Nălbitoru Nicu

Ec. Sandu Iuliana Tatiana



Unitatea.....

Localitatea.....

INDICATOR DE NORMARE
cuprinzând numărul de posturi normate pentru anul școlar 2021-2022 stabilit în funcție de indicatorii realizați conform criteriilor elaborate de M.E.

	NORME				PERSOANE ¹			
	din care:				din care:			
Categorie de Personal	Total	Ocupate	P.O	Cumul	Total	Ocupate	P.O.	Cumul
Personal didactic de predare								
Personal didactic auxiliar								
Personal nedidactic								
Total unitate								

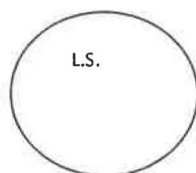
Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

Notă:

1. La persoane vor fi raportate cadrele didactice care au funcția de bază și cartea de muncă la unitatea dvs. Cadrele didactice detașate vor fi raportate de unitatea la care sunt titulare.

Director

.....



Secretar

.....

Unitatea.....

Nr.inreg...../...../2022

Localitatea.....

SITUAȚIE PRIVIND MODUL DE ÎNDEPLINIRE A OBLIGAȚIILOR FISCALE AFERENT ANULUI BUGETAR 2022**LEI**

Nr. crt	Luna	Data	Nr. declarație	Total sumă declarată din care :	Contribuția de Asigurări Sociale 25%	Contribuția de Asigurări Sociale de Sănătate 10%	Impozit 10%	Contribuția Asiguratorie pentru Muncă 2,25%	Total sumă plătită	Sume declarate și nevărsate către bugete
1	Ianuarie 2021									
2	Februarie									
3	Martie									
4	Aprilie									
5	Mai									
6	Iunie									
7	Iulie									
8	August									
9	Septembrie									
10	Octombrie									
11	Noiembrie									
12	Decembrie									

Notă: Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

DIRECTOR,
Prof.....**Contabil șef**
.....

L.S.

Instituție
Antet.....

Nr.....

**Situația privind încadrarea personalului didactic în
anul bugetar 2022**

Funcții didactice	Nr. cadre didactice (total)	Gradații merit (nr. cadre didactice)	Dirigenție (nr. cadre didactice)	Alte sporuri... (nr. cadre didactice)	Alte sporuri... (nr. cadre didactice)	Alte sporuri... (nr. cadre didactice)	Alte sporuri... (nr. cadre didactice)
Profesor grad I ani							
...							
...							
...							
Profesor grad IIani							
...							
...							
...							
Profesor SSD grad I ani							
...							
...							
Învățător grad							
...							
...							
...							
Total							

Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

Director,
Prof.....

Secretar,

L.S.

Instituție

Antet.....

Nr.....

Situație privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă în anul bugetar 2022

Nr. crt.	Luna/ An	Sume totale reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă plătite beneficiarilor în condițiile art.1 , art. 36 din OUG 158/2015	Sume reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă plătite beneficiarilor din fondul de salarii în condițiile art.12 alin 1, pct. a din OUG 158/2015	Indemnizații aferente indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă achitate din fondul de salarii, din care :		
				Sume reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă recuperate de la angajator de la Casa de Asigurări Județeană de Sănătate Galați în condițiile art. 38, respectiv art.12 alin. 2 pct. B. din OUG 158/2005	Sume reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă acordate în baza art. 12 alin 2 pct. B și aflate în curs de recuperare de la Casa de Asigurări de Sănătate Județeană Galați din OUG 158/2005	Data depunerii solicitării de recuperare a indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă achitate beneficiarilor la Casa de Asigurări de Sănătate Județeană Galați în conformitate cu prevederile art. 40 alin 1 din OUG 158/2005 (Se completează doar în cazul în care sumele sunt în curs de recuperare)
1	Ianuarie 2022					
2	Februarie					
3	Martie					
4	Aprilie					
5	Mai					
6	Iunie					
7	Iulie					
8	August					
9	Septembrie					
10	Octombrie					
11	Noiembrie					
12	Decembrie 2022					
TOTAL						

Notă: Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

DIRECTOR,
Prof.....**Secretar,**
.....**Contabil șef**
.....

L.S.

Instituție

Antet.....

Tabel privind numărul de elevi pentru fiecare clasă în anul școlar 2021-2022

1. Număr de elevi pe clase : PJ total.....

Nr. crt.	Clasa	Număr elevi	Număr clase	Număr mediu elevi pe clasă/grupă
	P			
	...			
	I			
	...			
	II			
	...			
	III			
	...			
	IV			
	...			
	TOTAL I-IV			
	V			
	...			
	VI			
	...			
	VII			
	...			
	VII			
	...			
	TOTAL V-VIII			
	TOTAL I-VIII			

Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

DIRECTOR,
Prof.....

Secretar,

L.S.

STRUCTURĂ.....**2. Număr de elevi pe clase : structuri...(dacă este cazul)**

Nr. Crt.	Clasa	Număr elevi	Număr clase	Număr mediu elevi pe clasă/grupă
	P			
	...			
	I			
	...			
	II			
	...			
	III			
	...			
	IV			
	...			
	TOTAL I-IV			
	V			
	...			
	VI			
	...			
	VII			
	...			
	VIII			
	...			
	TOTAL V-VIII			
	TOTAL I-VIII			

CALCUL PRIVIND PLATILE AFERENTE ANUL ȘCOLAR 2021 -2022

Număr elevi			Cost /elev conform HG nr. 353/2021 de modificare Hotărârii Guvernului nr.73/2013 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar	Buget aprobat an școlar 2021-2022	Necesar Buget an școlar 2021-2022	Deficit Buget an școlar 2021-2022	Număr de clase an școlar 2020-2021	Număr mediu elevi an școlar 2020-2021	Număr de clase an școlar 2021-2022	Număr mediu elevi an școlar 2021-2022
Formă învățământ (se va înscrie nivel /filieră/ profil)	An școlar 2020-2021	An școlar 2021-2022								
Învățământ prescolar								#DIV/0!		#DIV/0!
Învățământ primar								#DIV/0!		#DIV/0!
Învățământ gimnazial								#DIV/0!		#DIV/0!
Învățământ								#DIV/0!		#DIV/0!
Învățământ								#DIV/0!		#DIV/0!
TOTAL LEI				0	0	0		#DIV/0!		#DIV/0!

Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

DIRECTOR

CONTABIL

TRIMESTRUL I

Art bugetar	Denumire indicator	LUNA	LUNA	LUNA	Necesar Trim I	Buget aprobat	Economie/ deficit (*)/(-)
		Decembrie 2 săptămâni plata cu ora**	Ianuarie 4 săptămâni plata cu ora **	Februarie 4 săptămâni plata cu ora**			
Total 10.01	Total cheltuieli salariale in bani	0	0	0	0	0	0
10.01.01	Cheltuieli salarii in bani				0		0
10.01.05	Sporuri pentru condiții de muncă				0		0
10.01.06	Alte sporuri				0		0
10.01.10	Fond plata cumul				0		0
10.01.11	Fond aferent platii cu ora				0		0
10.01.17	Indemnizație de hrană						
10.01.30	Alte drepturi in bani				0	0	0
Total 10.03	Total contribuții 10.03	0	0	0	0	0	0
10.03.01	Contributii de asigurari sociale de stat				0		0
10.03.02	Contributii de asigurari de somaj				0		0
10.03.03	Contributii de asigurari sociale de sanatate				0		0
10.03.04	Contributii asig accidente de munca				0		0
10.03.06	Contributii pt concedii				0		0
10.03.07	Contribuția asiguratorii de muncă				0		0
10.03.08	Copntribuții plătite de angajator în numele angajatului	0			0		0
Total 10	Total cheltuieli de personal	0	0	0	0	0	0

Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

Nota ** Se vor completa nr. de săptămâni PCO conform plan școlarizare

DIRECTOR

CONTABIL

TRIMESTRU II

Art bugetar	Denumire indicator	LUNA	LUNA	LUNA	Necesar Trim II	Buget aprobat	Economie/ deficit (*)/(-)
		Martie 4 săptămâni plata cu ora **	Aprilie 4 săptămâni plata cu ora **	Mai 4 săptămâni plata cu ora**			
Total 10.01	Total cheltuieli salariale in bani	0	0	0	0	0	0
10.01.01	Cheltuieli salarii in bani				0		0
10.01.05	Sporuri pentru condiții de muncă				0		0
10.01.06	Alte sporuri				0		0
10.01.10	Fond plata cumul				0		0
10.01.11	Fond aferent platii cu ora				0		0
10.01.17	Indemnizație de hrană						
10.01.30	Alte drepturi in bani				0		0
Total 10.03	Total contribuții 10.03	0	0	0	0	0	0
10.03.01	Contributii de asigurari sociale de stat				0		0
10.03.02	Contributii de asigurari de somaj				0		0
10.03.03	Contributii de asigurari sociale de sanatate				0		0
10.03.04	Contributii asig accidente de munca				0		0
10.03.06	Contributii pt concedii				0		0
10.03.07	Contribuția asiguratorilor de muncă				0		0
10.03.08	Copntribuții plătite de angajator în numele angajatului				0		0
Total 10	Total cheltuieli de personal	0	0	0	0	0	0

Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

Nota ** Se vor completa nr. de săptămâni PCO conform plan școlarizare

DIRECTOR

CONTABIL

TRIMESTRUI III

Art bugetar	Denumire indicator	LUNA	LUNA	LUNA	Necesar Trim III	Buget aprobat	Economie/ deficit (*)/(-)
		Iunie ** ... săptămâni plata cu ora	Iulie ** ...săptămâni plata cu ora	August			
Total 10.01	Total cheltuieli salariale in bani	0	0		0	0	0
10.01.01	Cheltuieli salarii in bani				0		0
10.01.05	Sporuri pentru condiții de muncă				0		0
10.01.06	Alte sporuri				0		0
10.01.10	Fond plata cumul				0		0
10.01.11	Fond aferent platii cu ora				0		0
10.01.17	Indemnizație de hrană						
10.01.30	Alte drepturi in bani				0		0
Total 10.03	Total contribuții 10.03	0	0	0	0	0	0
10.03.01	Contributii de asigurari sociale de stat				0		0
10.03.02	Contributii de asigurari de somaj				0		0
10.03.03	Contributii de asigurari sociale de sanatate				0		0
10.03.04	Contributii asig accidente de munca				0		0
10.03.06	Contributii pt concedii				0		0
10.03.07	Contribuția asiguratorii de muncă				0		0
10.03.08	Copntribuții plătite de angajator în numele angajatului				0		0
Total 10	Total cheltuieli de personal	0	0	0	0	0	0

Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

Nota ** Se vor completa nr. de săptămâni PCO conform plan școlarizare

DIRECTOR

CONTABIL

TRIMESTRUL IV

Art bugetar	Denumire indicator	LUNA	LUNA	LUNA	Necesar Trim IV	Buget aprobat	Economie/ deficit (*)/(-)
		Septembrie 2 săptămâni plata cu ora 14 oct	Octombrie 4 săptămâni plata cu ora 14 noi	Noiembrie 4 săptămâni plata cu ora 14 dec			
Total 10.01	Total cheltuieli salariale in bani	0	0	0	0	0	0
10.01.01	Cheltuieli salarii in bani				0		
10.01.05	Sporuri pentru condiții de muncă				0		0
10.01.06	Alte sporuri				0		0
10.01.10	Fond plata cumul				0		0
10.01.11	Fond aferent platii cu ora				0		0
10.01.17	Indemnizație de hrană						
10.01.30	Alte drepturi in bani				0		0
Total 10.03	Total contribuții 10.03	0	0	0	0	0	0
10.03.01	Contributii de asigurari sociale de stat				0		0
10.03.02	Contributii de asigurari de somaj				0		0
10.03.03	Contributii de asigurari sociale de sanatate				0		0
10.03.04	Contributii asig accidente de munca				0		0
10.03.06	Contributii pt concedii				0		0
10.03.07	Contribuția asiguratorilor de muncă				0		0
10.03.08	Contribuții plătite de angajator în numele angajatului				0		0
Total 10	Total cheltuieli de personal	0	0	0	0	0	0

Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

Notă : În anul școlar 2021-2022 cursurile încep pe data de 12.09.2021

DIRECTOR

CONTABIL

Instituție

Antet.....

**Situație privind angajarea pe perioada determinată
a cadrelor didactice - PCO în timpul anului bugetar 2022
(până la data completării acestui formular)**

I.

Nr. crt	Funcție didactică	Specializare	Data	Număr cadre didactice a căror CIM a fost suspendat în timpul anului școlar	Motivare
1					

II.

Nr. crt	Funcție didactică	Specializare	Data	Număr cadre didactice angajate cu CIM pe perioadă determinată în timpul anului școlar care au suplinit cadrele didactice a căror CIM a fost suspendat în timpul anului școlar	Motivare
1					

Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

DIRECTOR,

Secretar,

L.S.

Instituție
Antet.....

**TABEL PRIVIND NUMĂRUL
DE ELEVI PLECAȚI / ÎNSCRIȘI ÎN ANUL ȘCOLAR 2021-2022**

Nr. Crt.	Număr total de elevi înscriși la data de 11.09.2021.	Număr total de elevi la data	Plecări	Motivare	Sosiți prin transfer de la alte unități de învățământ
1.					-

Notă : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație

DIRECTOR,

Secretar,

(L.S.)

Instituție
Antet.....

Nr.....

**SITUAȚIE PRIVIND MODUL DE ÎNDEPLINIRE A OBLIGAȚIILOR FISCALE AFERENT ANULUI BUGETAR 2022
LEI**

Nr. crt	Luna	Data declarației	Nr. declarație D 100	Contribuția angajatorului pentru Fondul de handicap	Sume declarate și nevărsate către bugete	Total sumă plătită	Observații
0	A	B	C	2	3	4	
1	Ianuarie 2022						
2	Februarie						
3	Martie						
4	Aprilie						
5	Mai						
6	Iunie						
7	Iulie						
8	August						
9	Septembrie						
10	Octombrie						
11	Noiembrie						
12	Decembrie 2022						

Notă* : Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație
Notă ** În cazul în care unitatea de învățământ nu datorează sume pentru Fondul de handicap va face mențiunea „ **NU ESTE CAZUL** ” în coloana observații în luna/lunile pentru care această contribuție nu se datorează.

DIRECTOR,
Prof.....

Secretar,
.....

Contabil șef
.....

L.S.

Situație statistică

comparativă a numărului de norme aprobate în anul școlar 2020-2021, cu numărul de norme aprobate în anul școlar 2021-2022, a plăților efectuate la data solicitării și a necesarului estimat pentru asigurarea plății drepturilor salariale până la data de 31.12.2022

Indicator	Număr total norme aprobate an școlar 2020-2021	Buget TOTAL aprobat pentru anul școlar 2020-2021	Execuție bugetară la data de 31.12.2021 aferent cheltuielilor cu drepturile de personal 01.01-31.12.2021	Deschideri de credite bugetare până la data solicitării de suplimentare a bugetului aferent cheltuielilor de personal an 2022	Total plăți efectuate până la data solicitării de suplimentare a bugetului aferent cheltuielilor de personal an 2022	Disponibil existent în Trezorerie la data solicitării de suplimentare a bugetului aferent cheltuielilor de personal an 2022	Buget necesar pentru plata drepturilor salariale până la data de 31.12.2022 (valoare rezultată din anexa A7)	Diferență credite bugetare de suplimentat	Număr total norme aprobate an școlar 2021-2022
A	B	C	E	2	3	4=2-3	5	6=5-2	F
Total Cheltuieli de personal din care:									
Cheltuieli cu salariile sporurile indemnizațiile									
Cheltuieli cu examenele naționale									
Cheltuieli cu voucherele de vacanță									
Cheltuieli cu plata hotărârilor judecătorești, Legea nr.85/2016									

Notă :Menționăm că vă revine în totalitate responsabilitatea asupra realității și exactității datelor înscrise în prezenta situație.

Director,

Contabil șef,

