



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCA TULCEA
Compartiment de audit intern

Nr. 398/CAI/10.01.2017

APROBAT,
INSPECTOR SEF,
ING.ALI IZET

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017
desfășurată la nivelul Inspectoratului Teritorial de Munca Tulcea

PARTEA I - Informatii generale

I.1. Identificarea institutiei publice

a. Inspectoratul Teritorial de Muncă Tulcea, cu sediul în Tulcea, strada Babadag nr.118, fiind organul de specialitate aflat în subordinea Inspecției Muncii, prin care se exercită atribuții de autoritate de stat în domeniul muncii, relațiilor de muncă, securității și sănătății în muncă, pe teritoriul județului Tulcea, a fost înființat în temeiul Legii nr.10 8/1999, ca instituție publică, cu personalitate juridică finanțată din venituri extrabugetare și bugetare. În conformitate cu prevederile art.7 din Legea 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Internațional, inspectoratele teritoriale de muncă din țară, ca instituții publice finanțate din venituri proprii și de la bugetul de stat, s-au reorganizat ca instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, având în continuare aceleași atribuții.

În conformitate cu Ordonanța nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, la nivelul Inspectoratului teritorial de Muncă Tulcea s-a înființat compartimentul de audit public intern, în cursul anului 2000, în directă subordine a inspectorului șef, având în componență un post, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Buna funcționare a structurii de audit este asigurată de Tilea Marinela, auditor intern, adresa de mail marinela.tilea@itmtulcea.ro; telefon 0240531064.

I.2.Scopul raportului

Acest raport anual are drept scop prezentarea activității de audit intern din cadrul Inspectoratului Teritorial de Muncă Tulcea prin aprecierea modului de implementare a recomandărilor formulate în cuprinsul rapoartelor întocmite în cursul anului 2017 cât și a progreselor înregistrate în anul 2017 în domeniul auditului intern, în conformitate cu prevederile cadrului normativ și procedural și a standardelor profesionale. Raportul este destinat atât conducerii entității, adică Inspectoratului Teritorial de Muncă, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și U.C.A.P.I. și Curtii de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3.Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2017 din cadrul Inspectoratului Teritorial de Muncă. De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul I.T.M.Tulcea în cursul anului 2017, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2017.

I.4.Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Persoana care a întocmit raportul este Tilea Marinela, auditor intern în cadrul I.T.M.Tulcea, telefon 0240531064, adresa e-mail marinela.tilea@itmtulcea.ro



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

I.5.Documentele analizate

a. documente referitoare la organizarea funcției de audit intern

Legea 672/2002, privind auditul public intern, republicată;

H.G.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;

Adresa nr.379/20.12.2016 transmisă de I.M. București privind structura formei și conținutului raportului privind activitatea anuală de audit intern.

Ordonanța nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv actualizată;

Ordinul nr.668/14.09.2000 emis de Ministerul Muncii și Protecției Sociale prin care se aprobă structura organizatorică a Inspecției Muncii și a inspectoratelor teritoriale de muncă care prevede înființarea compartimentelor de audit public intern;

Organigrama I.T.M.Tulcea;

Regulamentul de Organizare și Funcționare al instituției;

Decizia nr. 75/2001 emisă de inspectorul șef al I.T.M.Tulcea de numire în funcția de auditor intern a salariatei Tilea Marinela.

b.documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018, înregistrat sub nr. 10.628/20.11.2015;

Planul anual de audit public intern pentru anul 2017, înregistrat sub nr. 11.223/CAI/21.11.2016

Regulamentul de organizare și funcționare la I.T.M.Tulcea;

Carta de audit avizată de Inspector General de Stat având nr.315/31.10.2016;

Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul Inspectoratului Teritorial de Muncă Tulcea avizate de Inspector General de Stat având nr.316/31.10.2016.



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Proceduri operationale de lucru intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului 400/2015 actualizat cat si in conformitate cu Hotararea 1086/2013 actualizata; aprobate prin Decizia nr.125/20.12.2016

Fisa postului.

c. documente referitoare evaluarea activității de audit intern:

Raport de evaluare al activitatii profesionale a auditorului intern,avizat de ordonatorul de credite.

d.documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:

rapoartele de audit întocmite în cursul anului 2017 cu toate anexele;

e. documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere și a altor acțiuni: nu este cazul;

Partea a II a-Situatia actuala a auditului intern

II.1.Infiintarea si functionarea auditului intern

II.1.1.Infiintarea auditului intern

La nivelul Inspectoratului Teritorial de Muncă Tulcea, compartimentul de audit intern a fost înființat în cursul anului 2000 ca și compartiment independent, aflat în directa subordine a inspectorului șef și a funcționat până în prezent cu un singur auditor cu funcție de execuție.Acesta este sub autoritatea si coordonarea Compartimentului de audit intern din I.M.Bucuresti,ordonator secundar de credite.Anexa 1 la prezentul raport face referire la aceste aspecte.

II.2. Raportarea activitatii de audit public intern

Raportarea activitatii de audit public intern in cadrul I.T.M.Tulcea a avut loc in conformitate cu prevederile legale in vigoare cat si a Planului anual de audit intern aferent anului 2017,cat si cu respectarea Planului multianual de audit intern aferent perioadei 2016-2018 ambele planuri fiind concepute pe baza evaluarii riscului asociat diferitelor activitati ale institutiei,a criteriilor semnal aparute,a respectarii periodicitatii in auditare.



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

II.3..Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența structurii de audit public intern

Compartimentul de audit public intern exercită o activitate distinctă și independentă de activitățile entității publice, fiind constituit separat de celelalte activități ale instituției și nu este implicat prin atribuțiile sale în elaborarea procedurilor de control intern și/sau în desfășurarea activităților supuse auditului public intern. Auditorul intern raportează direct conducătorului entității conform atribuțiilor din fișa de post, neexistând o delegare de atribuții. Comunicarea se realizează în mod formal și informal, cel mai adesea fiind utilizată comunicarea formală conform prevederilor legale în vigoare. Compartimentul de audit intern din cadrul Inspectoratului Teritorial de Muncă Tulcea își desfășoară activitatea în mod independent prin:

-îndeplinirea obligațiilor ce-i revin auditorului într-un mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate;

-adoptarea, de către auditor, a unei atitudini imparțiale, fără prejudecăți și fără vreun interes de orice natură;

-neefectuarea de misiuni de audit în sectoarele de activitate în care auditorul a deținut funcții sau a fost implicat în alt mod în ultimii 3 ani;

În cursul anului 2017 nu a fost cazul de numire/revocare a auditorului intern, neexistând, în acest sens, probleme care să necesite a fi soluționate.

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Obiectivitatea auditorului intern este asigurată prin atitudinea imparțială pe care acesta o are față de aspectele auditabile, prin evitarea conflictelor de interese, prin profesionalismul și integritatea de care face dovadă în desfășurarea activității lui. În acest sens Declarația de independență este completată de către auditorul intern al instituției cu ocazia demarării fiecărei misiuni de audit și avizată de către inspectorul șef. În cursul anului 2017 nu au fost constatate probleme în urma completării acestor declarații.

II.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

II.4.1. Emiterea normelor proprii



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Avand in vedere faptul ca I.T.M.Tulcea se afla in subordinea I.M.,conform punctului 1.4.1.2. din H.G.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit piublic intern „Compartimentele de audit public intern care functioneaza la nivelul entitatilor publice aflate in subordinea/coordonarea /sub autoritatea unei alte entitati publice isi desfasoara activitatea de audit intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activitatii de audit intern elaborate de compartimentul de audit intern organizat la nivelul organului ierarhic superior.

Prin urmare la I.T.M.Tulcea au fost elaborate norme proprii privind exercitarea auditului intern,in conformitate cu normele metodologice transmise de catre ordonatorul secundar de credite.Acestea au fost avizate de catre ordonatorul secundar de credite cu numarul 316/31.10.2016.

II.4.2.Elaborarea procedurilor scrise specifice activitatii de audit public intern

Procedurile scrise aferente activitatii de audit intern de la nivelul inspectoratului au fost actualizate in conformitate cu Ordinul 400/2015,Standardul 9 Proceduri ,fiind identificate un numar de 6 activitati procedurabile fiind emise 6 proceduri,gradul de emitere al procedurilor fiind de 100%.

II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

La nivelul compartimentului de audit intern al I.T.M.Tulcea exista intocmit Programul de asigurare si imbunatatire a calitatii activitatii.Insa acest progra a fost actualizat ca urmare a aparitiei H.G.1086/2013 cat si a rezultatelor evaluarilor.Aceasta actualizare a fost efectuata in conformitate cu prevederile legale fiind inregistrata sub numarul 12.339/22.12.2016.

II.5.2. Realizarea evaluării externe

In anul 2017 evaluarea activitatii de audit intern a fost efectuata de catre ordonatorul tertiar de credite prin raportul de evaluare,aceasta fiind considerata foarte buna,conforma.

II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

În anul 2017 organigrama I.T.M. Tulcea prevedea un post de auditor, funcție publică de execuție, ocupat ca atare, rezultând un grad de ocupare de 100% .

II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2017

Situația privind analiza structurii și dinamicii auditorilor interni după categoria de încadrare, atașată prezentului raport, rezultă că deoarece numărul de auditori salariați ai I.T.M.Tulcea a rămas constant în anul 2017, ritmul de evoluție al numărului de auditori în anul 2017 față de anul 2016 este zero.

II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

Situația privind analiza structurii și dinamicii auditorilor interni după studiile de specialitate, anexată prezentului raport, rezultă că auditorul intern al I.T.M.Tulcea este funcționar public grad profesional superior, cu studii de specialitate economice, dovedite cu Diploma de licență emisă de I.S.E.Craiova, precum și diploma master management public emisă de A.S.E.București, limba străină vorbită engleza, având perfecționări în toate domeniile impuse de legislația în vigoare pentru exercitarea funcției ocupate de auditor intern.

II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

În cursul anului 2017 a fost efectuat un curs de perfecționare cu tema Auditul de sistem și de performanță de 5 zile la acesta adăugându-se și un număr de 10 zile de studiu individual. În acest mod au fost realizate cele 15 zile obligatorii de perfecționare profesională obligatorii.

II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Compartimentul de audit intern are o dimensiune adecvată, din punct de vedere al acoperirii sferei auditabile cât și a evaluării sistemului de control intern managerial.

Partea a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

III.1. Planificarea activității de audit intern

III.1.1. Planificarea anuală și multianuală

La I.T.M.Tulcea există întocmit Planul multianual al activității de audit pentru perioada 2016-2018 și este înregistrat sub numărul 10.628/20.11.2015.



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

a. structura planului multianual

Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018, este întocmit sub formă tabelară și este structurat în felul următor: domeniul auditat/obiective, nivel de risc, ultimul audit în domeniu, anul desfășurării acțiunilor de audit.

b. tipul și natura misiunilor planificate

Misiunile de audit incluse în Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018 au caracter de asigurare (regularitate, sistem, performanță) și de evaluare, misiuni de consiliere neputând fi incluse în acest plan pe motivul existenței unui singur auditor în instituție.

c. fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual

Proiectul planului multianual de audit pentru perioada 2016-2018, l-am conceput atât pe baza Situației posturilor pe compartimente, a evaluării riscului asociat diferitelor activități ale I.T.M.Tulcea, cât și pe baza sugestiilor conducătorului instituției publice, a criteriilor semnal apărute, a respectării periodicității în auditare, dar, ținând cont, în același timp, de fondul de timp anual disponibil.

La evaluarea riscului asociat diverselor activități prevăzute în Proiectul planului multianual pentru perioada 2016-2018, am ținut cont de următorii factori de risc:

- timpul scurs de la ultimul audit la activitatea prinsă în plan ;
- calitatea controlului intern în cadrul domeniului auditat;
- experiența profesională a salariaților din compartimentul auditat;
- volumul fondurilor alocate pentru activitatea auditată;
- complexitatea acțiunii auditate;
- iregularitățile constatate cu ocazia altor verificări efectuate la compartimentul auditat;
- implicarea conducerii în domeniul auditat;
- recomandările Curții de Conturi unde este cazul;

Măsurarea riscului fiecărei activități depinde de probabilitatea de apariție a riscului și de gravitatea consecințelor evenimentului, respectiv de nivelul impactului.

Studiind media punctajelor calculată pentru fiecare activitate principală a instituției, rezultă că toate activitățile principale prezintă un risc mediu în desfășurarea lor



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

La tema „Alte activități la dispoziția conducătorului unității” nu am efectuat un calcul de risc din lipsă de obiective pentru tema respectivă, obiectivele acestor teme fiind cunoscute abia la momentul inițierii lor de către conducătorul instituției.

d. comunicarea și aprobarea planului multianual

Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018 a fost elaborat în cursul lunii decembrie 2015 și transmis spre aprobare inspectorului șef al instituției, având numărul de înregistrare 10.628/20.11.2015.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2017 a fost întocmit și înregistrat sub nr. 11.223/CAI/21.11.2016

a. structura planului anual

Planul anual de audit public intern este întocmit sub formă tabelară și este structurat astfel: activitatea auditată/ obiectivele activității de auditat/ perioada auditată/ durata acțiunii de audit.

Misiunile de audit planificate a fi realizate în anul 2017 au fost alese ținând cont, în primul rând, de respectarea periodicității în auditare și de calculul de risc asociat activităților instituției și în al doilea rând de alți factori de risc cum sunt: timpul scurs de la ultimul audit la activitatea prinsă în plan, calitatea controlului intern în cadrul domeniului auditat, experiența profesională a salariaților din compartimentul auditat, volumul fondurilor alocate pentru activitatea auditată, complexitatea acțiunii auditate, iregularitățile constatate cu ocazia altor verificări efectuate la compartimentul auditat, implicarea conducerii în domeniul auditat, recomandările Curții de Conturi dacă este cazul.

Timpul alocat realizării misiunilor de audit planificate în anul 2017, a fost raportat la fondul total de timp anual disponibil

b. tipul și natura misiunilor planificate

Misiunile incluse în Planul anual de audit public intern pe anul 2017 sunt misiuni cu caracter de asigurare în proporție de 100%, misiuni de evaluare urmând a fi incluse în planurile pentru anii următori, iar misiuni de consiliere nu au fost incluse până acum și nici prevăzute pentru perioadele următoare, deoarece existența unui singur auditor în instituție, face imposibil de realizat acest lucru, auditorul urmând să auditeze ulterior, domeniile ce le consiliază.

c. fundamentarea misiunilor incluse în planul anual

Misiunile incluse în Planul anual de audit public intern pentru anul 2017 au fost stabilite în strânsă corelație cu Planul multianual de audit pentru perioada 2016-2018, ținând cont de analiza riscurilor și de analiza fondului de timp disponibil pentru efectuarea misiunilor de audit.



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Procedura de analiză a riscurilor respectă descrierea analizei riscurilor de la planul multianual, având la bază aceeași modalitate de calcul.

d. comunicarea și aprobarea planului anual.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2017 a fost elaborat în cursul lunii noiembrie 2016 și transmis pentru aprobare conducătorului instituției, respectând prevederile legale în domeniu.

III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

a. Numarul misiunilor de audit realizate in domeniul financiar- 2 misiuni.

1.auditarea activitatii financiar contabile aferenta anului 2015 si anului 2016 ,pentru a da asigurari conducatorului institutiei publice ca activitatea auditata se desfasoara in mod corespunzator cu indeplinirea atributiilor si cu respectarea prevederilor legale in domeniu. auditarea bilanturilor contabile pentru a verifica realitatea datelor inscrise la data de 31.12.2015 si 31.12.2016

2.auditarea activitatii de inventariere si valorificarea rezultatului acesteia la data de 31.12.2015 si 31.12.2016.

. Misiuni de audit privind achizițiile publice

Nu este cazul.

.Misiuni de audit intern privind resursele umane

Misiune privind activitatea de resurse umane.

. Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare

Nu este cazul.

. Misiuni de audit privind sistemul IT

Nu este cazul.

. Misiuni de audit privind activitatea juridică

Nu este cazul.

. Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității

Pagina 10 din 13



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Numarul misiunilor de audit realizate - 2 misiuni

1.Misiune privind verificarea activitatii compartimentului contracte colective de munca si monitorizare relatii de munca din cadrul I.T.M.Tulcea.

2.Misiune de audit privind activitatea de solutionare a petitiilor.

Urmărirea implementării recomandărilor

| Indicatori | Implementate | Parțial Implementate | Neimplementate |
|---|--------------|----------------------|----------------|
| Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2017, din care: | 36 | | |
| Misiuni de audit privind procesul bugetar | - | | |
| Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile | 17 | | |
| Misiuni de audit privind achizițiile publice | - | | |
| Misiuni de audit intern privind resursele umane | 5 | | |
| Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare | - | | |
| Misiuni de audit privind sistemul IT | - | | |
| Misiuni de audit privind activitatea juridică | - | | |
| Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității | 14 | | |
| TOTAL | | | |

Raportarea iregularităților

| Indicatori | Număr iregularități |
|--|---------------------|
| Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2017, din care: | - |
| Misiuni de audit privind procesul bugetar | - |
| Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile | - |



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

| | |
|--|---|
| Misiuni de audit privind achizițiile publice | - |
| Misiuni de audit intern privind resursele umane | - |
| Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare | - |
| Misiuni de audit privind sistemul IT | - |
| Misiuni de audit privind activitatea juridică | - |
| Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității | - |

. Raportarea recomandărilor neînsușite

Raportarea recomandărilor neînsușite la nivelul inspectoratelor teritoriale se face trimestrial către Compartimentul de Audit Intern din cadrul Inspecției Muncii, la I.T.M.Tulcea nu s-au înregistrat cazuri de recomandări neînsușite la data efectuării raportărilor.

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu este cazul.

III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul.

Partea a IV- a-Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul

Partea a V -a-CONCLUZII

Impactul rezultatelor misiunilor de audit a condus la îmbunătățirea culturii organizației, asigurarea conducerii de vârf cu informații, cu o opinie independentă privind atingerea rezultatelor dorite și gestionarea resurselor utilizate. A identificat măsuri de îmbunătățire a performanțelor organizației și a optimizării utilizării resurselor.

Contribuția auditului intern în îmbunătățirea procesului de management al riscurilor este importantă. Gestionarea riscurilor la orice nivel trebuie integrată, astfel încât nivelele de activitate să se susțină reciproc. Prin misiunile de audit și implicit prin recomandările emise să urmărit în permanentă minimizarea riscurilor din cadrul organizației și îmbunătățirea activității acestora oriunde au existat deficiențe în sistemul de gestionare a riscurilor.

Inspectorul șef al ITM Tulcea, consideră drept pozitivă activitatea desfășurată de compartimentul de audit și apreciază că prin misiunile de audit întreprinse, unele deficiențe legate de controlul intern și de modul de organizare a activității compartimentelor din subordine, s-au putut corecta.



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Partea a VI-a- PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

- Alocarea de catre ordonatorul secundar de credite a resurselor financiare necesare in vederea perfectionarii profesionale anuale a auditorului, deoarece o buna pregatire profesionala poate conduce la realizarea unor misiuni de audit de calitate.
- Realizarea de intalniri si instruiri comune cu auditorii interni din alte judete.
- Realizarea de workshop-uri cu caracter lucrativ pe diferite domenii cu scopul dezvoltarii unor instrumente de lucru care sa jute in derularea misiunilor de audit.

INTOCMIT,
AUDITOR INTERN
EC.TILEA MARINELA