



## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCA TULCEA

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCA TULCEA

Compartiment de audit intern

Nr.12.271/CAI/16.12.2019

**APROBAT,  
INSPECTOR SEF,  
ING.ALI IZET**

**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019**  
**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.108/1999, 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 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.



## INSPECȚIA MUNCII

### INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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](mailto: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 2019 cât și a progreselor înregistrate în anul 2019 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 2019 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 2019, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2019.

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

Persoana care a întocmit raportul ec.Tilea Marinela, auditor intern în cadrul I.T.M.Tulcea, telefon 0240531064, adresa e-mail [marinela.tilea@itmtulcea.ro](mailto: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.491/04.12.2019 transmisă de I.M. Bucuresti 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 2019-2021, înregistrat sub nr. 12.555/20.11.2018;

Planul anual de audit public intern pentru anul 2019, înregistrat sub nr.12.561/20.11.2018.

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 600/2018 cat si in conformitate cu Hotararea 1086/2013 actualizata; aprobate prin Decizia nr.95/25.09.2019

Ordinul 600/2018 prind aprobarea codului CIM al entitatilor publice.

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 2019 cu toate anexele;

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

## II.1. Planificarea activității de audit intern

### II.1.1. Planificarea anuala si multianuală

La I.T.M.Tulcea există întocmit Planul multianual al activității de audit pentru perioada 2019-2021 și este înregistrat sub numărul 12.555/20.11.2018;

a. structura planului multianual

Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2019-2021, 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 2019-2021 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 2019-2021, 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



## INSPECȚIA MUNCII

### INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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 2019-2021, 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

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 2019-2021 a fost elaborat în cursul lunii decembrie 2018 și transmis spre aprobare inspectorului șef al instituției, având numărul de înregistrare 12.555/20.11.2018;

Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 a fost întocmit și înregistrat sub nr. 12.561/20.11.2018.

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.



## INSPECȚIA MUNCII

### INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Misiunile de audit planificate a fi realizate în anul 2019 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 2018, 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 2018 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 2019 au fost stabilite în strânsă corelație cu Planul multianual de audit pentru perioada 2019-2021 , ținând cont de analiza riscurilor și de analiza fondului de timp disponibil pentru efectuarea misiunilor de audit.

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 2019 a fost elaborat în cursul lunii noiembrie 2018 și transmis pentru aprobare conducătorului instituției, respectând prevederile legale în domeniu.

## II.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

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

**1. Auditarea activitatii financiar contabile aferenta anului 2018** ,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 31.12.2018.



## INSPECȚIA MUNCII

### INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

In ceea ce priveste activitatea financiar contabila se constata respectarea prevederilor legale in vigoare recomandandu se:

- Actualizarea procedurilor interne de lucru in conformitate cu Ordinul 600/2018;cat si a tuturor prevederilor legale in vigoare specifice compartimentelor din subordine.

-Respectarea cu strictete a circuitului documentelor in cadrul SERUI, in conformitate cu ROF, procedura de sistem actualizata a circuitului documentelor in cadrul I.T.M.Tulcea si SERUI.

-Respectarea cu strictete in derularea tuturor operatiunilor din cadrul SERUI a prevederilor legale (tot ce tine de evidenta documentelor justificative in derularea platilor efectuate din fonduri publice.

-Respectarea cu strictete a prevederilor Ordinului 2332/2017 privind modificarea OMFP 923/2014 privind CFP si a codului specific de norme profesionale.

**2.Auditarea activitatii de inventariere si valorificarea rezultatului acesteia la data de 31.12.2018.**

In ceea ce priveste activitatea de inventariere se constata ca ea a fost organizata in conformitate cu prevederile legale in vigoare, recomandandu se actualizarea procedurilor interne de lucru in conformitate cu prevederile Ordinul 600/2018.

#### **Misiuni de audit privind achizițiile publice**

Nu este cazul.

#### **Misiuni de audit intern privind resursele umane**

Nu este cazul.

#### **Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare**

Nu este cazul.

#### **. Misiuni de audit privind sistemul IT**

Nu este cazul.



INSPECȚIA MUNCII  
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

**. Misiuni de audit privind activitatea juridica.**

Nu este cazul.

**-Misiuni privind evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei.-1 misiune.**

Auditarea sistemului de prevenire a coruptiei la nivelul institutiei.Se constata in cadrul acestei misiuni ca conducerea inspectoratului isi asuma responsabilitatea pentru aplicarea unor politici,standarde interne,menite sa previna faptele de coruptie,prin dispunerea masurilor preventive necesare.

Se recomanda respectarea legislatiei in vigoare si a procedurilor interne de lucru.

**Misiune de audit privind activitatea de Control Intern Managerial.**

In misiunea de audit privind verificarea modului in care,conducerea institutiei,a dispus masurile necesare pentru dezvoltarea sistemelor de control intern managerial s au emis urmatoarele recomandari:

-Actualizarea Deciziei privind comisia de monitorizare a riscurilor in cadrul I.T.M.Tulcea

-Actualizarea procedurii de sistem privind managementul riscurilor conform Ordinului 600/2018.

-Emiterea de adrese catre compartimentele entitatii pentru actualizarea procedurilor documentate conform Ordinului 600/2018

-Monitorizarea din partea comisiei SCIM a actualizarii procedurilor documentate la nivel compartimente entitate.

-Actualizarea registrului riscurilor la nivelul entitatii pentru anul 2019.

-Inventarierea functiilor sensibile ori de cate ori legislatia o impune.

**. Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității-2 misiuni.**

Numarul misiunilor de audit realizate - 2 misiuni

**1.Misiune privind verificarea activitatii de control securitate si sanatate in munca din cadrul I.T.M.Tulcea.**





## INSPECȚIA MUNCII

### INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Se constata in cadrul misiunii ca contravențiile constatate in timpul controalelor, au fost amendate, amenzile fiind aplicate cu discernământ, obiectivul principal al controalelor fiind, de fapt, rezolvarea neregulilor intalnite si nu doar rezolvarea acestora din punct de vedere statistic.

Controalele intreprinse de de inspectorii de munca SSM, s au efectuat in baza ordinelor de deplasare , toate actele de control sunt completate corect.

Inregistrarea ,evidenta si raportarea accidentelor de munca in perioada auditata s a realizat in termenele prevazute de legislatia in vigoare.

Se recomanda intocmirea la timp si corect a situatiilor periodice solicitate de conducerea unitatii, de institutia ierarhic superioara sau de alte organe ale administratiei publice centrale sau locale cu competenta in solicitarea de astfel de situatii.

Completarea cu atentie a tuturor rubricilor formularelor proceselor verbale de control si a proceselor verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor, conform O.G.2/2011.

Urmărirea in permanenta a realizarii masurilor dispuse agentilor economici, verificati spre realizare si incadrarea acestora in termenele scadente.

Pastrarea confidentialitatii asupra datelor la care au acces inspectorii de munca si carora legea le confera caracter de confidentialitate.

Cresterea continua a calitatii actului de control, in vederea reducerii la minim a cazurilor de constatare a nulitatii proceselor verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor si a prevenirii intr o masura cat mai mare a accidentelor de munca si imbolnavirilor profesionale.

#### **2.Misiune de audit privind activitatea de control relatii de munca.**

Principalele constatari efectuate sunt acelea ca planul anual de control si graficele lunare sunt intocmite corect.

Procesele verbale de control si procesele verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor, au fost incheiate cu respectarea prevederilor legale. Inspectorul sef adjunct RM verifica lunar calitatea actului de control verificand totalitatea documentelor de control incheiate de catre inspectorii de munca din subordine.

Activitatea de asistenta efectuata de conducere se concretizeaza prin indrumari, coordonare a actului de control, analiza si inteelgerea modificarilor legislative in domeniu.



## INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Principalele recomandari sunt :

-Actualizarea in permanenta a procedurilor in urma modificarilor legislative privind aprobarea codului controlului intern managerial al entitatilor publice, respectiv Ordinul 600/2018.

-Pastrarea confidentialitatii asupra datelor la care au acces inspectorii de munca si carora legea le confera caracter de confidentialitate.

-Introducerea corecta a datelor informatice in aplicatiile I.T.M.Tulcea.

-Cresterea continua a acalitatii actului de control ,in vederea reducerii la minim a cazurilor de constatare a nulitatii proceselor verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor.

### **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 activitatii de audit intern**

Evaluarea activitatii de audit intern a fost efectuata de catre Directia Generala Corp Control Implementare Strategie nationala Anticoruptie in cadrul controlul efectuat la nivelul intregii activitatii a I.T.M.Tulcea pentru perioada 2015-2019 si finalizata cu Raportul de control nr.458/25.10.2019.

### **III.2.4. Realizarea misiunilor ad hoc -1 misiune**

A fost realizata o misiune ad hoc la solicitarea Compartimentului de audit al Ministerului Muncii si anume:

Auditarea activitatii de control munca nedeclarata emitandu se urmatoarele recomandari:

-Actualizarea procedurilor interne de lucru ori de cate ori cerintele legale o impun.

-Imbunatatirea exercitarii controlului intern managerial la nivelul compartimentului control munca nedeclarata



## INSPECȚIA MUNCII

### INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

-Îmbunătățirea comunicării dintre compartimentul legislație contencioasă și persoanele cui atribuții în exercitarea controlului intern managerial la nivelul compartimentului control muncă nedeclarată, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

#### **Partea a III a-Situația actuală a auditului intern**

##### **III.1.Înființarea și funcționarea auditului intern**

###### **III.1.1.Înființarea 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 directă subordine a inspectorului șef și a funcționat până în prezent cu un singur auditor cu funcție de execuție. Acesta este sub autoritatea și coordonarea Compartimentului de audit intern din I.M. București, ordonator secundar de credite. Anexa 1 la prezentul raport face referire la aceste aspecte.

###### **III.1.2.Funcționarea auditului intern**

La nivelul I.T.M.Tulcea structura de audit intern înființată este funcțională. Activitatea de audit public intern se desfășoară în cadrul compartimentului audit intern din cadrul instituției de către un auditor.

Auditul public intern se desfășoară asupra tuturor activităților cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice precum și la administrarea patrimoniului public ținând cont de independența, imparțialitatea și obiectivitatea formulării propunerilor astfel încât selectarea acțiunilor de control/audit nu va depinde de interese externe sau alte tipuri de interese adică fără partinire și fără a se ține cont de alte prejudecăți și de criteriile subiective ale persoanelor implicate în procesul de selectare.

##### **III.2. Raportarea activității de audit public intern**

Raportarea activității de audit public intern în cadrul I.T.M.Tulcea a avut loc în conformitate cu prevederile legale în vigoare cât și a Planului anual de audit intern aferent anului 2018, cât și cu respectarea Planului multianual de audit intern aferent perioadei 2016-2018 ambele planuri fiind concepute pe baza evaluării riscului asociat diferitelor activități ale instituției, a criteriilor semnale aparute, a respectării periodicității în auditare.



## INSPECȚIA MUNCII

### INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

#### III.3..Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

##### III.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 2018 nu a fost cazul de numire/revocare a auditorului intern, neexistând, în acest sens, probleme care să necesite a fi soluționate.

##### III.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 dovada 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 2019 nu au fost constatate probleme în urma completării acestor declarații.



## INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

### III.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

#### III.4.1. Emiterea normelor proprii

Având în vedere faptul că I.T.M.Tulcea se află în subordinea I.M., conform punctului 1.4.1.2. din H.G.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern „Compartimentele de audit public intern care funcționează la nivelul entităților publice aflate în subordinea/coordonarea /sub autoritatea unei alte entități publice își desfășoară activitatea de audit intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității 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, în conformitate cu normele metodologice transmise de către ordonatorul secundar de credite. Acestea au fost avizate de către ordonatorul secundar de credite cu numărul 316/31.10.2016.

#### III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

Procedurile scrise aferente activității de audit intern de la nivelul inspectoratului au fost actualizate în conformitate cu Ordinul 600/2018, Standardul 9 Proceduri, fiind identificate un număr de 6 activități procedurabile fiind emise 6 proceduri, gradul de emitere al procedurilor fiind de 100%. În cursul anului 2019 ele au fost actualizate în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 și aprobate prin Decizia nr.95/25.09.2019.

### III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

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

La nivelul compartimentului de audit intern al I.T.M.Tulcea există întocmit Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității. Însa acest program a fost actualizat ca urmare a apariției H.G.1086/2013 cât și a rezultatelor evaluărilor. Această actualizare a fost efectuată în conformitate cu prevederile legale fiind înregistrată sub numărul 1.054/28.01.2019.



## INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

### III.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2019 evaluarea activității de audit intern a fost efectuată de către ordonatorul principal de credite prin raportul de control nr.458/25.10.2019., aceasta fiind considerată foarte bună, conformă.

### III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

În anul 2019 organigrama I.T.M. Tulcea prevedea un post de auditor, funcție publică de execuție, ocupat ca atare, rezultând un grad de ocupare de 100% .

#### III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2019

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 2019, ritmul de evoluție al numărului de auditori în anul 2019 față de anul 2018 este zero.

#### III.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.

#### III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

În cursul anului 2019 a fost efectuat un curs de perfecționare gratuit de 3 zile organizat de U.C.A.P.I. pentru regiunea Sud Est la acesta adăugându-se și un număr de 10 zile de studii individuale și 2 zile participare conferințe pe diverse teme de interes (anticorupție) În acest mod au fost realizate cele 15 zile obligatorii de perfecționare profesională obligatorii.



## INSPECȚIA MUNCII

### INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

#### III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Compartimentul de audit intern are o dimensiune adecvata, din punct de vedere al acoperirii sferei auditabile cat si a evaluarii sistemului de control intern managerial.

#### Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulata in anul de raportare

##### IV.1. Planificarea activitatii de audit intern

###### IV.1.1. Planificarea anuala si multianuala

La I.T.M. Tulcea exista intocmit Planul multianual al activitatii de audit pentru perioada 2019-2021 inregistrat sub numarul 12.555/20.11.2018.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 a fost intocmit si inregistrat sub nr.11.385/20.11.2019 si respecta structura standard prevazuta de legislatia in vigoare.

Timpul alocat misiunilor de audit planificate in anul 2019 a fost raportat la fondul total de timp anual disponibil, care in anul 2019 cuprinde un numar de 251 zile, dupa ce din numarul total de zile calendaristice au fost scazute: numarul de zile de sarbatori legale, sambetele si duminicile precum si numarul zilelor aferente concediului de odihna al auditorului.

Misiunile de audit planificate a fi realizate in anul 2019 au fost alese tinand cont, in primul rand, de respectarea periodicitatii in auditare si de calculul de risc asociat activitatilor institutiei.

Misiunile cuprinse in Planul anual de audit sunt toate misiuni de audit, ponderea lor fiind de 100% din timpul anual disponibil realizarii activitatii de audit.

##### IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

###### IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La ITM Tulcea în conformitate cu Planul anual de audit pentru anul 2019 au fost realizate 7 misiuni de asigurare, din care:

**Misiuni de audit privind domeniul bugetar:** -nu a fost cazul în cursul anului 2019

**Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil:** -2 misiuni.



INSPECȚIA MUNCII  
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

**Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice:**-nu a fost cazul în cursul anului 2019  
**Misiuni de audit privind domeniul resurse umane:**nu a fost cazul:  
**Misiuni de audit privind domeniul IT:** :nu a fost cazul.  
**Misiuni de audit privind domeniul juridic:** :-nu a fost cazul în cursul anului 2019  
**Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare:**-nu a fost cazul în cursul anului 2019  
**Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității:**2 misiuni  
**Misiuni de audit privind domeniul SCM/SCIM:**1 misiune  
**Misiuni de audit ad hoc:**1 misiuni.  
**Misiune de audit anticorupție:**1 misiune

La ITM Tulcea nu au fost raportate iregularități sau posibile prejudicii.

**Recomandarile neinsusite-** La I.T.M.Tulcea in cursul anului 2019 nu s au inregistrat recomandari formulate de catre auditorul intern si neinsusite de catre conducatorii sai sau reprezentantii compartimentelor auditate.

In acest context in cursul anului 2019 au fost urmarite un numar de 24 de recomandari cu urmatoarele rezultate:24 de recomandari implementate

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	-
Financiar-contabile	-
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fondurilor comunitare	-
Funcțiilor specifice entității	-
SCM/SCIM	-
Alte domenii	-
Total	-





INSPECȚIA MUNCII  
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Domeniul	Nr.recomandări implementate la nivelul ITM Tulcea		Nr.recomandări parțial implementate		Nr.recomandări neimplementate	
	În termen stabilit	După termenul stabilit	Termenul stabilit nu a fost depășit	Termen de implementare depășit	Termenul stabilit nu a fost depășit	Termen de implementare depășit
Bugetar	-	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	4	-	-	-	-	-
Inventariere	1					
Achiziții publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcții specifice (2)(control RM+control SSM)	9	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	6	-	-	-	-	-
Anticorupție	1	-	-	-	-	-
Misiuni Ad hoc(control munca nedeclarata)	3					
Total	24	-	-	-	-	-



## INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere- nu a fost cazul în cursul anului 2019

#### Partea a V- a-Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul

#### Partea a VI -a-CONCLUZII

Impactul rezultatelor misiunilor de audit a condus la imbunatatirea culturii organizatiei, a asigurat conducerea de varf cu informatii, cu o opinie independenta privind atingerea rezultatelor dorite si gestionarea resurselor utilizate. A identificat masuri de imbunatatire a performantelor organizatiei si a optimizarii utilizarii resurselor.

Contributia auditului intern in imbunatatirea procesului de management al riscurilor este importanta. Gestionarea riscurilor la orice nivel trebuie integrata , astfel incat nivelele de activitate sa se sustina reciproc. Prin misiunile de audit si implicit prin recomandarile emise sa urmarit in permanenta minimizarea riscurilor din cadrul organizatiei si imbunatatirea activitatii acesteia oriunde au existat deficiente in sistemul de gestionare a riscurilor.

Inspectorul sef al ITM Tulcea, considera 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 .

Misiunile de audit intern desfășurate în cursul anului 2019 la ITM Tulcea , au asigurat creșterea gradului de control deținut asupra activităților pe care aceasta o desfășoară. Din analiza aspectelor prezentate în capitolele anterioare ale Raportului privind activitatea de audit public intern se desprind următoarele:

**Puncte tari:**-independența organizatorică și funcțională a compartimentului de audit; neimplicarea auditorului intern în activitățile supuse auditului; atitudinea imparțială pe care auditorul o are față de aspectele auditate; elaborarea procedurilor de audit intern la nivelul ITM Tulcea.

Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a activității de audit intern la ITM Tulcea.

Elaborarea Cartei Auditului Intern la ITM Tulcea.

Elaborarea Planului multianual 2019-2021.

Elaborarea planului anual 2019.



## INSPECȚIA MUNCII

### INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

#### **Puncte slabe:**

Lipsa unui supervisor al misiunilor de audit intern, care garantează calitatea misiunilor de audit intern;

Necesitatea desfășurării misiunilor de consiliere formale în cadrul inspectoratelor teritoriale de muncă;

Nivelul redus de salarizare în raport cu pregătirea și competențele pe care auditorul intern trebuie să le posede.

#### **Partea a VII-a- PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA 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 instruiuri 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.

Competentele profesionale ale auditorului intern produc adevarate beneficii pentru institutie printr o evaluare sistematica pe baza standardelor de audit si a celor mai bune practici, a politicilor, procedurilor si operatiilor realizate. Cu stima.

INTOCMIT,  
AUDITOR INTERN  
EC.TILEA MARINELA