



INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCA TULCEA

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCA TULCEA

Compartiment de audit intern

Nr.12.604/CAI/17.12.2021

APROBAT,
INSPECTOR SEF,
Alexandru Cristian Iordan

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021
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 directa 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.

Conducerea I.T.M.Tulcea a fost asigurată în anul 2021 de d. n. Topoleanu Nicolae, inspector șef, numit prin Ordinul nr. 1.879/30.12.2020 de exercitare temporară a funcției de inspector șef și suspendat de drept prin Decizia nr. 17/24.03.2021 și de către domnul Alexandru Cristian Iordan, prin delegare pe funcția de inspector șef numit prin Ordinul nr. 312/23.03.2021 și Ordinul 335/29.03.2021 emis de Ministerul Muncii și Justiției Sociale și decizia definitivă de numire aprobată prin Ordinul 681/06.08.2021.

Buna funcționare a structurii de audit este asigurată de Tilea Marinela, auditor intern, adresa de mail marinela.tilea@itmtulcea.ro; telefon instituție 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 2021 cât și a progreselor înregistrate în anul 2021 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 2021 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 2021, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2021.



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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

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. 599/10.12.2020 transmisă de I.M. București privind structura formei și conținutul raportului privind activitatea anuală de audit intern.

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

Ordinul nr. 1.671/04.09.2017 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 aprobată prin Ordinul 1671/04.09.2017;

Regulamentul de organizare și funcționare la I.T.M. Tulcea aprobat prin Ordinul 1095/22.02.2018 al Ministerului Muncii și Justiției Sociale

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 multianual de audit public intern pentru perioada 2022-2024, înregistrat sub nr. 11.661/19.11.2021.



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Planul anual de audit public intern pentru anul 2021, înregistrat sub nr.11.279/20.11./2020 și actualizat sub nr.6.561/05.07.2021 și proiectul planului anual de audit 2022 înregistrat sub nr.11.663/19.11.2021.

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.

Proceduri operationale de lucru întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 cât și în conformitate cu Hotărârea 1086/2013 actualizată; aprobate prin Decizia nr.95/25.09.2019 și Decizia nr.130/30.12.2020.

Ordinul 600/2018 privind aprobarea codului CIM al entităților publice.

Fisa postului.

c. documente referitoare evaluarea activității de audit intern:

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

Raport de evaluare al Compartimentului de audit al I.M. transmis prin raportul de audit 291/C.A.I./10.06.2020. Urmare acestui raport a fost întocmit un plan de acțiune și calendarul pentru implementarea recomandărilor urmare constatărilor și recomandărilor formulate de către I.M. în speta Compartimentul audit intern prin raportul de audit al acestora. Planul de acțiune și implementare a recomandărilor nr.12.206/28.12.2020.

d. documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:

rapoartele de audit întocmite în cursul anului 2021 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 anuală și multianuală



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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 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



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 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;

A fost întocmit și planul multianual aferent perioadei 2022-2024, înregistrat sub nr.11.661/19.11.2021.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2021 a fost întocmit și înregistrat sub nr.11.279/20.11.2020 și planul anual de audit actualizat 2021 înregistrat sub nr.6.561/05.07.2021.

Proiectul planului de audit intern aferent anului 2022 a fost întocmit și înregistrat sub numărul 11.663/19.11.2021 și aprobat de ordonatorul de credite.

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 2021 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, recomandările compartimentului de audit al I.M.

Timpul alocat realizării misiunilor de audit planificate în anul 2021, 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 2021 sunt misiuni cu caracter de asigurare în proporție de 100%, misiuni de evaluare urmând a fi incluse în planurile



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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 2021 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 2021 a fost elaborat în cursul lunii noiembrie 2020 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- 1 misiune.

1. Auditarea activitatii de inventariere si valorificarea rezultatului acesteia la data de 31.12.2020.

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.

Recomandarile formulate au fost urmatoarele si anume:

-din cadrul comisiei de inventariere, pentru buna desfasurare a operatiunilor de inventariere trebuie sa faca parte si persoane cu pregatire tehnica si economica in conformitate cu prevederile Ordinului 2861/2009 si normelor de inventariere.

-actualizarea acestor proceduri (inventariere/casare si declasare) in conformitate cu prevederile legale in vigoare, modificarile organizatorice si imbunatatirea acestora.



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

-declansarea procedurilor de scoatere din functiune a mijloacelor fixe, respectiv declasarea si casarea obiectelor de inventar, aprobate a fi scoase din functiune de catre ordonatorul secundar de credite sa se efectueze cu respectarea tuturor prevederilor legale in vigoare.

-respectarea cu strictete a legislatiei in vigoare ,referitoare la inventarierea patrimoniului institutiilor publice.

2.Misiuni de audit privind achizițiile publice

Nu este cazul.

3.Misiuni de audit intern privind activitatea de comunicare si relatii cu publicul

A fost realizata misiunea de audit pentru activitatea de comunicare si relatii cu publicul fiind elaborate urmatoarele recomandari:

-actualizarea procedurii operationale privind liberul acces la informatiile de interes public ori de cate ori cerintele legislative sau procedurale ,organizationale o impun.

-actualizarea site ului entitatii publice ori de cate ori se impune.

-respectarea in continuare a termenului de emitere a raportului periodic de activitate pe anul 2021 conform anexei 3 din normele metodologice de aplicare a Legii nr.544/2001.

-respectarea in continuare a prevederilor legale privind intocmirea raportului de evaluare a implementarii Legii nr.544/2001 in anul 2021 in structura prezentata la art.27(1) si (2) conform anexei 10 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.544/2001.

- respectarea in continuare a prevederilor legale privind publicarea raportului de evaluare a implementarii Legii nr.544/2001 in anul 2021 pe pagina proprie de internet a informatiilor de interes public.

4. Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare

Nu este cazul.

5. Misiuni de audit privind sistemul IT

Nu este cazul.



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

6. Misiuni de audit privind activitatea juridica.

A fost realizata misiunea de audit pentru activitatea juridica fiind elaborate urmatoarele recomandari:

- actualizarea si revizuirea procedurilor operationale de lucru.
- prezentarea in scris periodic inspectorului sef a motivelor pentru care instanta de judecata le invoca cand sunt admise plangerile contraventionale ale petentilor si anuleaza procesele verbale de sanctionare a contravențiilor
- se vor analiza de catre conducerea inspectoratului cazurile de neexercitarea cailor de atac(apel)fata de solutiile instantelor de fond.

7.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:

- Elaborarea unei proceduri de sistem de evitare a conflictelor de interese.
- Periodic actualizarea informatiilor de interes public de pe site ul web al institutiei.
- Elaborarea unei proceduri interne in domeniul eticii.
- Cand se va elabora procedura de sistem de evitare a conflictelor de interese sa fie abordat pantouflage ,avand in vedere ca este tot un conflict de interese viitor.
- Se recomanda ca planul de integritate sa fie elaborat in cadrul unui proces consultativ cu angajatii institutiei si alte parti interesate relevante,sa fie monitorizat/evaluat si revizuit periodic in cadrul unui proces transparent.
- Procesul de gestionare al riscurilor la coruptie se realizeaza anual ,se recomanda verificarea stadiului implementarii actiunilor prevazute in registrul riscurilor si identificarea unor noi riscuri care se inscriu in registrul actualizat al riscurilor



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

8.Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității-1 misiune si anume misiune de audit privind compartimentul de supraveghere a pietei si indrumare angajatori si angajati in domeniul securitatii si sanatatii in munca unde au fost elaborate urmatoarele recomandari:

-preocuparea continua pentru insusirea,respectarea si aplicarae corecta a legislatiei in vigoare in domeniul auditat;

-operarea in continuare in aplicatia informatica „supravegherea pietei”a datelor obtinute in urma controalelor efectuate in domeniu,cu respectarea termenelor impuse de catre institutia ierarhic superioara;

-desfasurarea controlului ierarhic -operativ cel putin o data pe luna,prin verificari factice si pe baza de documente,in totalitate sau prin sondaj,tinandu-se seama de specificul activitatii, urmarirea modului de exercitare a controlului operativ curent de catre persoanele cu functii de conducere asupra activitatii persoanelor subordonate.

-arhivarea tuturor documentelor in conformitate cu prevederile legale,inclusiv a persoanelor care se pensioneaza.

-actualizarea informatiilor de interes public legate de activitatea de sanatate si securitate in munca de pe site ul I.T.M.Tulcea in conformitate cu prevederile legale.

-actualizarea procedurilor interne de lucru ori de cate ori se impune (schimbări legislative,metodologii transmise de Inspectia Muncii,schimbări organizatorice)

9.Misiune de audit privind activitatea de Control Intern Managerial 2021.Au fost elaborate urmatoarele recomandari:

-emiterea de adrese catre compartimentele entitatii cu termen limita(maxim sfarsitul anului 2021)pentru actualizarea procedurilor documentate in conformitate cu Ordinul 600/2018 actualizat.

-monitorizarea din partea comisiei SCIM a actualizarii procedurilor documentate de la nivelul compartimentelor entitatii.

-inventarierea functiilor sensibile(risc de coruptie)ori de cate ori legislatia o impune.

-persoanelor nou angajate sa li se aduca la cunostiinta pe semnatura procedurile operationale specifice compartimentului unde lucreaza si procedurile de sistem ale entitatii(implicarea compartimentului resurse umane).



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

- comisia de monitorizare sa si stabileasca un program de intalniri de cel putin o data pe trimestru,lucru ce va duce la imbunatatirea calitatii deciziilor pe care le va lua.
- pana la sfarsitul anului comisia sa analizeze toate procedurile care i au fost transmise si sa le avizeze sau nu.
- identificarea periodica de catre comisia SCIM a riscurilor si a masurilor de control implementate.
- compararea celor doua proceduri de sistem venite ca model de la I.M.cu procedurile similare existente la nivelul inspectoratului si sa se decida asupra modului lor de implementare.

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 Compartimentul de audit intern al I.M. si finalizata cu Raport de evaluare al Compartimentului de audit al I.M.transmis prin raportul de audit 291/C.A.I./10.06.2020.Urmare acestui raport a fost intocmit un plan de actiune si calendarul pentru implementarea recomandarilor urmare constatarilor si recomandarilor formulate de catre I.M. in speta Compartimentul audit intern prin raportul de audit al acestora avand nr.5.783/22.06.2020.

Evaluarea auditorului intern a fost efectuata si intern,de catre inspectorul sef al institutiei fiind fiind emis un raport de evaluare la data de 28.12.2020.

III.2.4.Realizarea misiunilor ad hoc -1 misiune

A fost realizata o misiune ad hoc la solicitarea Inspectorului Sef al I.T.M.Tulcea si anume :

Misiunea privind activitatea punctelor de lucru Babadag si Macin.S au emis urmatoarele recomandari:



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

- se impune norma lunara de arhivare, termen limita de arhivare a documentelor, de exemplu finele anului 2021, si control intern managerial din partea persoanei cu atributiile acestea in fisa postului (sef ierarhic) si emitere de decizie in acest sens de catre compartimentul de resurse umane al I.T.M. Tulcea.

- se impune igienizarea punctului de lucru Macin

- exercitarea controlului intern managerial din partea sefului ierarhic (ce are ca atributii in fisa postului) a activitatii inspectorului de munca SSM al punctului de lucru Macin.

- se impune norma lunara de arhivare; termen limita de arhivare a documentelor, de exemplu finele anului 2021, si control intern managerial din partea persoanei cu aceste atributii in fisa postului (sef ierarhic) si emitere de decizie in acest sens de catre compartimentul resurse umane al I.T.M. Tulcea.

Partea a III a-Situatia actuala a auditului intern

III.1. Infiintarea si functionarea auditului intern

III.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 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. Functionarea auditului intern

La nivelul I.T.M. Tulcea structura de audit intern infiintata este functionala. Activitatea de audit public intern se desfasoara in cadrul compartimentului audit intern din cadrul institutiei de catre un auditor.

Auditul public intern se desfasoara asupra tuturor activitatilor cu privire la formarea si utilizarea fondurilor publice precum si la administrarea patrimoniului public tinand cont de independenta, imparțialitatea si obiectivitatea formularii propunerilor astfel incat selectarea actiunilor de control/audit nu va depinde de interese externe sau alte tipuri de interese



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

adica fara partinire si fara a se tine cont de alte prejudecati si de criteriile subiective ale persoanelor implicate in procesul de selectare.

III.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 2020,cat si cu respectarea Planului multianual de audit intern aferent perioadei 2019-2021 ambele planuri fiind concepute pe baza evaluarii riscului asociat diferitelor activitati ale institutiei,a criteriilor semnal aparute,a respectarii periodicitatii in auditare.

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 si informal,cel mai adesea fiind utilizata comunicarea formala conform prevederilor legale in 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 2021 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



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Obiectivitatea auditorului intern este asigurata prin atitudinea imparțiala pe care acesta o are fata 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 2021 nu au fost constatate probleme în urma completării acestor declarații.

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 și actualizate prin Decizia nr. 130/30.12.2020.

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. În acest program a fost actualizat ca urmare a



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

aparitiei H.G.1086/2013 cat si a rezultatelor evaluarilor.Aceasta actualizare a fost efectuata in conformitate cu prevederile legale fiind inregistrata sub numarul 8.297/19.08.2021.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

In anul 2020 evaluarea activitatii de audit intern a fost efectuata de catre ordonatorul secundar de credite prin raportul de evaluare nr. 291/C.A.I./10.06.2020 .,aceasta fiind considerata foarte buna,conforma.

Urmare acestui raport a fost intocmit un plan de actiune si calendarul pentru implementarea recomandarilor urmare constatarilor si recomandarilor formulate de catre I.M. in speta Compartimentul audit intern prin raportul de audit al acestora.

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 2021 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 2021

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 in anul 2020, ritmul de evoluție al numărului de auditori în anul 2021 față de anul 2020-+ este zero.

III.6.3. Structura personalului si pregatirea profesionala la data de 31 decembrie 2021

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 functionar 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 emisa de A.S.E.Bucuresti, limba straina vorbita engleza, avand perfectionari in toate domeniile impuse de legislatia in vigoare pentru exercitarea functiei ocupate de auditor intern.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

In cursul anului 2021 au fost efectuate un numar de trei cursuri de perfectionare si anume:

Pagina 15 din 21



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

- Controlul intern/managerial Modele concrete si aplicatii practice,curs online A.P.S.A.P.
- Avertizarea de integritate in administratia publica,curs online gratuit prin I.E.R.
- Curs expert legislatia muncii,curs online prin A.P.S.A.P.

Ori de cate ori a fost necesar s a realizat si studiu individual,insumate realizandu se cele 15 zile de perfectionare profesionala.

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 cat si planul multianual de activitate 2022/2024 inregistrat sub nr.11.661/19.11.2021.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2021 a fost întocmit și înregistrat sub nr. 11.279/20.11.2020 si planul anual de audit actualizat 2021 inregistrat sub nr.6.561/05.07.2021.

Timpul alocat misiunilor de audit planificate in anul 2021 a fost raportat la fondul total de timp anual disponibil,care in anul 2021 cuprinde un numar de 229 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 2021 au fost selectate 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.



**INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA**

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 2021 au fost realizate **7 misiuni de asigurare, din care:**

Misiuni de audit privind domeniul bugetar:-nu a fost cazul în cursul anului 2021.

Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil:-1 misiune.

Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice:-nu a fost cazul în cursul anului 2021.

Misiuni de audit privind domeniul resurse umane: nu a fost cazul în cursul anului 2021.

Misiuni de audit privind domeniul IT: :nu a fost cazul.

Misiuni de audit privind domeniul juridic: :1 misiune.

Misiune de audit comunicare si relatii cu publicul:1 misiune;

Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare:-nu a fost cazul în cursul anului 2021

Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității:1 misiune.

Misiune de audit anticoruptie-1 misiune.

Misiune de audit ad hoc.-1misiune.

Misiune de audit privind Control Intern Managerial -1 misiune.

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



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Recomandarile neinsusite- La I.T.M.Tulcea in cursul anului 2021 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 2021 au fost urmarite un numar de 35 de recomandari cu urmatoarele rezultate:32 recomandari implementate si 3 recomandari in curs de implementare.

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

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	-	-	-	-	-	-



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Inventariere	4	-	-	-	-	-
Achizitii publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	3	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcții specifice	5	-	1	-	-	-
Anticorupție	6	-	-	-	-	-
Control Intern Managerial	8	-	-	-	-	-
Misiune ad hoc puncte de lucru	3	-	2	-	-	-
Comunicare și relații cu publicul	6	-	-	-	-	-
Total	35		3			

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere- nu a fost cazul în cursul anului 2021; s-a realizat doar consiliere informală.

Partea a V- a-Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul

Partea a VI -a-CONCLUZII



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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 pozitiva 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 2021 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 cat si a planului multianual 2022-2024.

Elaborarea planului anual 2021 si a planului de audit actualizat aferent anului 2021; elaborarea proiectului planului anual de audit aferent anului 2022.

Adaugarea de plus valoare activitatii institutiei.

Puncte slabe:

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

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

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



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Partea a VII-a- PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA 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 instruirii 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