



INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCA TULCEA

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCA TULCEA

Compartiment de audit intern

Nr.10.940/CAI/09.11.2022

APROBAT,
INSPECTOR SEF,
Alexandru Cristian Iordan

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022
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 2022 de d. n. l. Jordan Cristian, inspector șef, numit 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 2022 cât și a progreselor înregistrate în anul 2022 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 2022 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 2022, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2022.

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



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 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.1956/06.10.2022 emis de Ministerul Muncii și Solidarității Sociale prin care se aprobă structura organizatorică a Inspecției Muncii și a inspectoratelor teritoriale de muncă care prevede desființarea compartimentelor de audit ale ITM și preluarea auditorilor în cadrul serviciului audit intern al instituțiilor subordonate ale I.M.;

Hotărârea 1107/07.09.2022 privind reorganizarea activității de audit intern în cadrul I.M.

Organigrama I.T.M.Tulcea aprobată prin Ordinul M.M.S.S.1956/06.10.2022;

Organigrama Inspecției Muncii aprobată prin Ordinul 1956/06.10.2022;

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. 75/23.07.2001 emisă de inspectorul șef al I.T.M.Tulcea de numire în funcția de auditor intern a salariatei Tilea Marinela.

Decizia nr.471/09.11.2022 de numire în funcția de auditor la I.M.

b.documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

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

Planul anual de audit public intern pentru anul 2022, înregistrat sub nr.11.663/19.11.2021.



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Carta de audit avizata de Inspector General de Stat avand nr.315/31.10.2016;

Normele metodologice proprii privind exercitarea activitatii de audit public intern la nivelul Inspectoratului Teritorial de Munca Tulcea avizate de Inspector General de Stat avand nr.316/31.10.2016.

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 si Decizia nr.130/30.12.2020.

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 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 anuala si multianuală

La I.T.M.Tulcea există întocmit Planul multianual al activității de audit pentru perioada 2022-2024 și este înregistrat sub numărul 11.661/19.11.2021;

a. structura planului multianual

Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2022-2024, 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 2022-2024 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.



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

c. fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual

Proiectul planului multianual de audit pentru perioada 2022-2024, 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 2022-2024, 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 2022-2024 a fost elaborat în cursul lunii decembrie 2021 și transmis spre aprobare inspectorului șef al instituției, având numărul de înregistrare 11.661/19.11.2021;

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



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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 2022 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 2022 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 2022 au fost stabilite în strânsă corelație cu Planul multianual de audit pentru perioada 2022-2024, 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.



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

d. comunicarea și aprobarea planului anual.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2022 a fost elaborat în cursul lunii noiembrie 2021 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 de inventariere si valorificarea rezultatului acesteia la data de 31.12.2021.-1 misiune

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:

-respectarea cu strictete a legislatiei in vigoare ,referitoare la inventarierea patrimoniului institutiilor publice cat si casarea/declasarea mijloacelor fixe si obiectelor de inventar.

2. Misiuni de audit privind achizițiile publice

Nu este cazul.

3. Misiuni de audit intern privind activitatea financiar contabila a anului 2021-1 misiune

-actualizarea in permanenta ori de cate ori se impune a tuturor procedurilor de lucru ale compartimentului financiar contabil, achizitii publice, resurse umane, informatica, administrativ, arhiva, adica toate compartimentele din subordinea SERUAI, in conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 cat si a tuturor prevederilor legislative in vigoare.

-respectarea cu strictete a circuitului documentelor in cadrul serviciului SERUAI, a ROF, a procedurii de sistem actualizata a circuitului documentelor in cadrul I.T.M. Tulcea si serviciului SERUAI.

-respectarea cu strictete in derularea tuturor operatiunilor din cadrul SERUAI a prevederilor legale (tot ce tine de existenta documentelor justificative in derularea platilor efectuate din fonduri publice)



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

-respectarea cu strictete a prevederilor Ordinului 2332/2017 privind modificarea OMFP 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv si a codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfasoara activitatea de control financiar preventiv propriu.

-acordarea unei atentii deosebite a exercitarii controlului intern managerial in cadrul compartimentelor pe care le coordoneaza din partea sefului serviciului SERUIAI

-elaborarea procedurii de sistem privind programarea,modificarea si efectuarea concediilor de odihna.

-actualizarea R.O.I. al I.T.M.Tulcea in conformitate cu toate prevederile legale in vigoare inclusiv G.D.P.R.

4. Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare

Nu este cazul.

5. Misiuni de audit privind sistemul IT -1 misiune

In urma misiunii de audit au fost elaborate urmatoarele recomandari:

-actualizarea informatiilor de interes public pe site ul existent al institutiei de catre toate compartimentele din cadrul I.T.M.Tulcea,in conformitate cu cerintele legale,legrea 544/2001 actualizata si strategia anticoruptie 2021-2025(a se vedea anexele);prin persoana cu atributii prin fisa de post IT.

-actualizarea procedurilor de lucru inclusiv procedura pe G.D.P.R.ori de cate ori modificarile organizatorice,legislative,o impun si in conformitate cu prevederile Legii 600/2018 actualizata.

-verificarea periodica a statiilor de lucru ale personalului I.T.M.si a setarilor mailurilor de serviciu,pentru a fi conforme cu nota interna emisa de ordonatorul de credite(confirmarea prin deschiderea mailului a primirii acestuia)

-compartimentul de resurse umane sa comunice persoanei cu atributii IT cand o persoana angajata in cadrul I.T.M.Tulcea se pensioneaza ,isi inceteaza raporturile de serviciu pentru a i putea fi suspendata adresa de mail si respectarea procedurii in cazul incheierii raporturilor de serviciu cu institutia(I.T./salvare baza de date,etc.)



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

-reinstruirea personalului I.T.M.Tulcea pentru crearea back upurilor de siguranta.

-perfectiunea anuala a persoanei cu atributii I.T.(inclusiv G.D.P.R.)avand in vedere atributiile din fisa de post.

6. Misiuni de audit privind activitatea juridica.

Nu este cazul.

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:

-Actualizarea informatiilor de interes public pe noul site al I.T.M.Tulcea de catre toate compartimentele entitatii,conform anexelor din Strategia anticoruptie 2021-2025,informaticianul institutiei poate actualiza doar informatiile primite de la compartimente.Lipsa de transparenta a informatiilor de interes public este un indicator de coruptie.

-Persoana desemnata consilier etica trebuie sa urmeze un curs consilier etica conform legislatiei in vigoare.

-Planul de integritate aprobat 2021-2025 sa fie implementat si urmarit de catre persoanele desemnate si cu atributii in acest sens.

-Urmarirea permanenta si analizarea riscurilor anticoruptie in cadrul I.T.M.Tulcea.

-Avand in vedere ca legislatia e in permanenta modificare,actualizare,procedurile existente(ex.procedura etica,consilier etica,fiind o noua legislatie;procedura avertizare integritate:o noua lege elaborata in 2022)acestea trebuie urmarite in permanenta, actualizate si aduse la cunostiinta salariatilor institutiei).

-Toate sedintele,instruirile care se vor tine in acest sens trebuie consemnatae in procese verbale,informatiile sa fie aduse la cunostiinta pe semnatura sau prin mail.



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

-Implementarea mecanismelor de tip whistle-blowing conform legislației în vigoare.

Un management performant, urmat de exemplul personal, nu pot conduce decât la o bună respectare a întregii legislații în vigoare de către tot personalul entității.

8. Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității-1 misiune și anume misiune de audit privind compartimentul control relații de muncă unde au fost elaborate următoarele recomandări:

-pastrarea confidențialității asupra datelor la care au acces inspectorii de muncă și cărora legea le conferă caracter de confidențialitate.

-introducerea corectă a datelor informatice în aplicațiile ITM Tulcea

-Creșterea continuă a calității actului de control, în vederea reducerii la minim a cazurilor de constatare a nulității proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor.

-Urmărirea în permanență a realizării măsurilor dispuse agenților economici verificați spre realizare și încadrarea acestora în termenele scadente (atât de către inspectorii de muncă cât și prin sondaj de către inspectorul adjunct relații de muncă).

-Verificarea de către inspectorul șef și în continuare a planului anual de control și a graficelor lunare ale inspectorilor de muncă.

-Verificarea și în continuare prin sondaj de către inspectorul șef adjunct RM a modului de întocmire a actelor de control ale inspectorilor de muncă din subordine (procesele verbale de control și procesele verbale de contravenție).

Verificarea prin sondaj a comunicărilor către ANAF de către inspectorul adjunct rm, cât și a documentelor aferente proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor transmise către ANAF.

9. Misiune de audit privind activitatea de Control Intern Managerial

Nu este cazul.

Raportarea recomandărilor neînsușite



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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

Evaluarea auditorului intern a fost efectuată intern, de către inspectorul șef al instituției fiind emis un raport de evaluare la data de 08.10.2022.

III.2.4. Realizarea misiunilor ad hoc - nu a fost cazul.

Partea a III a-Situația actuală a auditului intern

III.1. Inițierea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Inițierea 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 a fost sub autoritatea și coordonarea Compartimentului de audit intern din I.M. București, ordonator secundar de credite. Urmare HG 1107/2022 se reorganizează activitatea de audit prin preluarea auditorilor interni de la nivelul I.T.M. în cadrul serviciului de audit intern al IM.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul I.T.M.Tulcea structura de audit intern inițiată este funcțională. Activitatea de audit public intern s-a desfășurat în cadrul compartimentului audit intern din cadrul instituției de către un auditor. Începând cu 10.11.2022 auditorul intern a fost preluat în cadrul serviciului audit intern din cadrul IM dar va funcționa ca punct de lucru tot la I.T.M.Tulcea, urmând să se elaboreze noi norme metodologice specifice auditului intern. 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



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

selectarea actiunilor de control/audit nu va depinde de interese externe sau alte tipuri de interese 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 2022,cat si cu respectarea Planului multianual de audit intern aferent perioadei 2022-2024 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 și informal,cel mai adesea fiind utilizată comunicarea formală 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 2022 nu a fost cazul de numire/revocare a auditorului intern, neexistând, în acest sens, probleme care să necesite a fi soluționate.Auditorul a fost preluat ca post la ordonatorul secundar de credite începând cu data de 09.11.2022.



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

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)



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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 7.288/27.07.2022 Metodologie de elaborare a programului de asigurare si imbunatatire a calitatii si sub nr.7.289/28.07.2022 Plan de actiune privind asigurarea si imbunatatirea calitatii activitatii de audit.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Nu a fost cazul.

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 2022 organigrama I.T.M. Tulcea prevedea un post de auditor, funcție publică de execuție, ocupat ca atare, rezultând un grad de ocupare de 100% .Incepand cu data de 10.11.2022 postul de auditor a fost preluat la I.M.conform HG1107/2022.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2022

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 2022, ritmul de evoluție al numărului de auditori în anul 2022 față de anul 2021 este zero.

III.6.3. Structura personalului si pregatirea profesionala la data de 31 decembrie 2022

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 si 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



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

In cursul anului 2022 au fost efectuate un numar de trei cursuri de perfectionare conform raportului privind formarea profesionala nr.7.108/22.07.2022 si anume:

-Circuitul informatiilor si al documentelor SCIM-webinar online gratuit prin Centrul Harrison finalizat cu certificat participare(18.05.2022).

-Norme si proceduri de tehnica legislativa-curs gratuit prin Institutul European din Romania-finalizat cu certificat participare si supliment descriptiv pentru perioada 05/08.04.2022.

-Curs Auditul intern si auditul de performanta organizat de Inspectia Muncii prin Centrul de perfectionare Botosani care s a finalizat cu diploma de participare in perioada 26.06.2022-02.07.2022.

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 de activitate 2022/2024 inregistrat sub nr.11.661/19.11.2021.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2022 a fost întocmit și înregistrat sub nr.11.663/19.11.2021

Timpul alocat misiunilor de audit planificate in anul 2022 a fost raportat la fondul total de timp anual disponibil, care in anul 2022 cuprinde un numar de 227 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.



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Misiunile de audit planificate a fi realizate in anul 2022 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.

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 2022 au fost realizate 5 misiuni de asigurare, din care:

Misiuni de audit privind domeniul bugetar:-nu a fost cazul în cursul anului 2022.

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

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 2022.

Misiuni de audit privind domeniul IT: :1 misiune

Misiuni de audit privind domeniul juridic: :nu a fost cazul

Misiune de audit comunicare si relatii cu publicul:nu a fost cazul;

Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare:-nu a fost cazul în cursul anului 2022

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

Misiune de audit anticoruptie-1 misiune.

Misiune de audit ad hoc-nu a fost cazul.

Misiune de audit privind Control Intern Managerial -nu a fost cazul.



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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

Recomandarile neinsusite- La I.T.M.Tulcea in cursul anului 2022 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 2022 au fost urmarite un numar de 28 de recomandari cu urmatoarele rezultate:26 recomandari implementate si 2 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	Termen de implementare



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

					fost depășit	depășit
Bugetar	-	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	5	-	2	-	-	-
Inventariere	1	-	-	-	-	-
Achizitii publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	6	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcții specifice	7	-	-	-	-	-
Anticorupție	7	-	-	-	-	-
Control Intern Managerial	-	-	-	-	-	-
Misiune ad hoc puncte de lucru	-	-	-	-	-	-
Comunicare și relații cu publicul	-	-	-	-	-	-
Total	26		2			

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere- nu a fost cazul în cursul anului 2022;s a realizat doar consiliere informală.

Partea a V- a-Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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 2022 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 planului multianual 2022-2024.

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 informală în cadrul inspectoratelor teritoriale de muncă;



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Partea a VII-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 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