



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCA TULCEA

Compartiment de audit intern

Nr.342/CAI/13.01.2017



APROBAT,
INSPECTOR SEF,
ING.ALIZET

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016
desfășurată la nivelul Inspectoratului Teritorial de Munca Tulcea

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

a. Inspectoratul Teritorial de Muncă Tulcea 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

Pagina 1 din 17

Str. Babadag, nr. 118, Tulcea
Tel.: +4 0240 53 10 68; fax: +4 0240 53 10 67
itmtulcea@itmtulcea.ro
www.itmtulcea.ro

Operator de date cu caracter personal, înregistrat la Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal sub nr. 5236

INSPECTORATUL TERITORIAL
DE MUNCĂ TULCEA
EC. ȚILEA MARINELA
AUDITOR INTERN



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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.

b.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.

1.2. 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 2016 cât și a progreselor înregistrate în anul 2016 în domeniul auditului intern, în conformitate cu prevederile cadrului normativ și procedural și a standardelor profesionale. Raportul este destinat atât conducerii entității cât și compartimentului de audit intern și poate demonstra modul de contribuție a activității compartimentului de audit la îmbunătățirea întregii activități a instituției.

1.3. Date de identificare a instituției publice

Denumire/adresa instituției: Inspectoratul Teritorial de Muncă Tulcea - ordonator terțiar de credite, cu sediul în Tulcea, strada Babadag, nr. 118, cod fiscal 4705470,

Buget aprobat derulat în cursul anului la 2016 la I.T.M. Tulcea: 2.415,20 mii lei, din care:

venituri totale - 0 lei

cheltuieli totale - 2.415,20 mii lei, din care :

- cheltuieli curente - 2.403,20 mii lei ;

- cheltuieli de capital - 12,00 mii lei ;

Număr mediu de salariați/2016 : 38.



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Număr entități subordonate: I.T.M.Tulcea nu are entități subordonate, I.T.M.Tulcea este subordonată Inspecției Muncii;

Număr entități aflate în coordonare: I.T.M.Tulcea nu are entități în coordonare;

Număr de entități aflate sub autoritate: I.T.M.Tulcea nu are entități aflate sub autoritate;

Număr structuri de audit în cadrul I.T.M.Tulcea : 1 compartiment ;

Număr de auditori în cadrul I.T.M.Tulcea : 1 auditor ;

În ceea ce privește volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile gestionate menționăm că la nivelul inspectoratului nu s-au derulat sau gestionat astfel de fonduri.

1.4. Perioada de raportare

Prezentul raport se referă la activitatea desfășurată de compartimentul de audit public intern din cadrul Inspectoratului Teritorial de Muncă Tulcea în perioada 01.01.2016-31.12.2016.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

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

1.6. Documentele analizate

a. documente referitoare la organizarea funcției 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 institutiei;

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



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

b. documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

- Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018, înregistrat sub nr. 10.628/20.11.2015;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2016, înregistrat sub nr. 10.627/20.11.2015; și rectificat în baza referatului avizat de ordonatorul de credite înregistrat sub nr. 2.668/18.03.2016.
- Regulamentul de organizare și funcționare la I.T.M. Tulcea;
- Carta de audit avizată de Inspector General de Stat având nr. 315/31.10.2016;
- Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul Inspectoratului Teritorial de Muncă Tulcea avizate de Inspector General de Stat având nr. 316/31.10.2016.
- Proceduri operationale de lucru întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului 400/2015 actualizat cât și în conformitate cu Hotărârea 1086/2013 actualizată; aprobate prin Decizia nr. 125/20.12.2016
- Fișa postului.

c. documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

- raport de evaluare nr. 247/14.08.2015 efectuat de către organul ierarhic superior - Inspectia Muncii;
- raport de evaluare al activității 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 2016 cu toate anexele;

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



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

1.7. Baza legală de elaborare a raportului

- Legea 672/2002, privind auditul public intern, republicată;
- H.G.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Adresa nr.379/20.12.2016 transmisă de I.M. București privind structura formei și conținutul raportului privind activitatea anuală de audit intern.

CAPITOLUL 2. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public 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.

2.2. Exercițarea activității de audit public intern

Exercițarea 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 2016, 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 semnal aparute, a respectării periodicității în auditare.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului 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



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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 2016 nu a fost cazul de numire/revocare a auditorului intern, neexistând, în acest sens, probleme care să necesite a fi soluționate.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Obiectivitatea auditorului intern este asigurată prin atitudinea imparțială pe care acesta o are față de aspectele auditabile, prin evitarea conflictelor de interese, prin profesionalismul și integritatea de care face dovadă în desfășurarea activității lui. În acest sens Declarația de independență este completată de către auditorul intern al instituției cu ocazia demarării fiecărei misiuni de audit și avizată de către inspectorul șef. În cursul anului 2016 nu au fost constatate probleme în urma completării acestor declarații.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

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



INSPECȚIA MUNCII INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Codul etic privind conduita etică a auditorului intern este cunoscut de către auditorul intern al instituției și este aplicat respectând ansamblul de principii și reguli de conduită prevăzute în actul amintit. În cursul anului 2016 nu au fost constatate cazuri de încălcare a normelor de conduita etică a auditorului intern.

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

Procedurile scrise aferente activității de audit intern de la nivelul inspectoratului au fost actualizate în conformitate cu Ordinul 400/2015, Standardul 9 Proceduri, fiind identificate un număr de 6 activități procedurabile fiind emise 6 proceduri, gradul de emisie al procedurilor fiind de 100%.

2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern

La nivelul compartimentului de audit intern al I.T.M.Tulcea exista întocmit Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității. Însă 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 12.339/22.12.2016.

2.5.2. Realizarea evaluării externe

Compartimentul de audit intern a fost evaluat în cursul anului 2015 de către Camera de Conturi Tulcea, de către minister și de către Inspectia Muncii, compartimentul de audit intern. Activitatea desfășurată de compartimentul de audit intern este evaluată pe ansamblu de către auditorii din cadrul I.M.București ca fiind în conformitate cu normele legale în vigoare, dar este necesară o mai mare implicare a auditorului în sensul eficientizării activităților desfășurate în cadrul instituției, implicare care să se reflecte în formularea unui



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

numar mai mare de recomandari. In ceea ce priveste evaluarea ministerului privind procedurile de sistem/operationale/interne; implementare standarde, managementul riscului s a concluzionat ca aceasta este conforma cu legislatia in vigoare.

In ceea ce priveste evaluarea activitatii de audit de catre Camera de Conturi Tulcea nivelul de incredere acordat referitor la sistemul de control intern inclusiv cel de audit al I.T.M.Tulcea este ridicat.

In anul 2016 evaluarea activitatii de audit intern a fost efectuata de catre ordonatorul tertiar de credite prin raportul de evaluare, aceasta fiind considerata foarte buna, conforma.

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016

În anul 2016 organigrama I.T.M. Tulcea prevedea un post de auditor, funcție publică de execuție, ocupat ca atare, rezultând un grad de ocupare de 100% .

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016

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 2016, ritmul de evoluție al numărului de auditori în anul 2016 față de anul 2015 este zero.

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

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.

2.6.4. 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.



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Lipsa resurselor financiare pentru programele de formare profesională în cursul anului 2016 a condus la imposibilitatea participării auditorului la un curs de pregătire profesională în domeniul de interes dar având în vedere necesitatea de perfecționare au fost identificate work shopuri gratuite derulate prin fonduri europene în Tulcea, la care auditorul a participat fiind în domenii de interes actual, la aceasta adăugându-se și un număr de 15 zile de studiu individual. În acest mod au fost realizate cele 15 zile obligatorii de perfecționare profesională obligatorii cu costuri zero.

CAPITOLUL 3. EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT A COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ȘI FUNCȚIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR PUBLICE SUBORDONATE, AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

3.1. Planificarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul. I.T.M. Tulcea neavând entități publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

3.2. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul.

3.2.1. Date generale privind misiunile de evaluare realizate

Nu este cazul.

3.2.2. Rezultatele misiunilor de evaluare

Nu este cazul.

3.2.3. Aprecieri generală

Nu este cazul.

CAPITOLUL 4. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală

Pagina 9 din 17

Str. Babadag, nr. 118, Tulcea
Tel.: +4 0240 53 10 68; fax: +4 0240 53 10 67
itmtulcea@itmtulcea.ro
www.itmtulcea.ro

Operator de date cu caracter personal, înregistrat la Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal sub nr. 5236

 INSPECTORATUL TERITORIAL
DE MUNCĂ TULCEA
EC. ȚILEA MARINELA
AUDITOR INTERN



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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

a. structura planului multianual

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

b. tipul și natura misiunilor planificate

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

c. fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual

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

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

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

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

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



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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

d. comunicarea și aprobarea planului multianual

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

4.1.2. Planificarea anuală

Planul anual de audit public intern pentru anul 2016 a fost întocmit și înregistrat sub nr.10.627/20.11.2015 acesta fiind rectificat în conformitate cu referatul aprobat de către ordonatorul de credite și înregistrat sub nr.2.668/18.03.2016. .

a.structura planului anual

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

Misiunile de audit planificate a fi realizate în anul 2016 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 2016, a fost raportat la fondul total de timp anual disponibil, care în anul 2016 cuprinde un număr de 229 zile, după ce din numărul de zile calendaristice ale anului au fost scăzute: numărul de zile și sărbători legale, sâmbetele și duminicile și numărul zilelor aferente concediului de odihnă al auditorului. Durata medie a unei misiuni de audit în anul 2016 a fost de 27 zile. Misiuni de audit ad-hoc au fost realizate în număr de 2.

b.tipul și natura misiunilor planificate

Misiunile incluse în Planul anual de audit public intern pe anul 2016 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



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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

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 2016 a fost elaborat în cursul lunii noiembrie 2015 și transmis pentru aprobare conducătorului instituției, respectând prevederile legale în domeniu, având ca număr de înregistrare la registratura unității, numărul 10.627/20.11.2016.

e. domeniile misiunilor planificate

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

4.2.1. Misiuni de audit privind procesul bugetar

Nu a fost cazul.

4.2.2. Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile

a. Numarul misiunilor de audit realizate - 4 misiuni.

1. Analiza platilor din credite bugetare, cu titlu de cheltuieli de judecata si de executare silita, în scopul reducerii acestui tip de cheltuieli, precum si modul în care s-au dispus masuri de analiza a cauzelor care au generat aceste cheltuieli. (misiune ad-hoc).

2. Auditarea sumelor datorate de debitori I.T.M. Tulcea, în baza Legii nr. 130/1999 privind unele masuri de protectie a persoanelor încadrate în munca, inclusiv a celor aflați în insolventa. (misiune ad hoc).

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



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

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

4.2.3. Misiuni de audit privind achizițiile publice

Nu este cazul.

4.2.4.Misiuni de audit intern privind resursele umane

Nu este cazul.

4.2.5. Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare

Nu este cazul.

4.2.6. Misiuni de audit privind sistemul IT

Nu este cazul.

4.2.7. Misiuni de audit privind activitatea juridică- 1 misiune.

1.Misiune de audit privind activitatea compartimentului legislatie contencios in vederea sustinerii litigiilor aflate pe rolul instantelor judecatoresti in care I.T.M. Tulcea este parte.

4.2.8. Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității

Numarul misiunilor de audit realizate - 2 misiuni

1.Misiune privind verificarea activitatii compartimentului control securitate si sanatate in munca.

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

4.2.9.Misiune privind examinarea responsabilitatilor asumate de Comisia de monitorizare,coordonare si indrumare metodologica privind implementarea si dezvoltarea sistemelor de control managerial.Se vor evalua sistemele de conducere si control si daca ele sunt transparente si conforme cu normele de legalitate si regularitate.- 1 misiune



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

4.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Indicatori	Implementate	Parțial Implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:	33		
Misiuni de audit privind procesul bugetar	-		
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	13		
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-		
Misiuni de audit intern privind resursele umane	-		
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-		
Misiuni de audit privind sistemul IT	-		
Misiuni de audit privind activitatea juridică	5		
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entităților	15		
TOTAL			

4.4. Raportarea iregularităților

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2016, din care:	-
Misiuni de audit privind procesul bugetar	-
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	-
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-
Misiuni de audit intern privind resursele umane	-
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-
Misiuni de audit privind sistemul IT	-
Misiuni de audit privind activitatea juridică	-

Pagina 14 din 17

Str. Babadag, nr. 118, Tulcea
Tel.: +4 0240 53 10 68; fax: +4 0240 53 10 67
itmtulcea@itmtulcea.ro
www.itmtulcea.ro

Operator de date cu caracter personal, înregistrat la Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal sub nr. 5236


INSPECTORATUL TERITORIAL
DE MUNCĂ TULCEA
EC. ȚILEA MARINELA
AUDITOR INTERN



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	-
--	---

4.5. 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.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

Nu este cazul.

4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu este cazul.

4.6.2. Realizarea altor acțiuni

Nu este cazul.

4.7. Alte probleme

Nu este cazul.

CAPITOLUL 5. CONCLUZII

5.1. Contributia auditului la adaugarea de valoare in cadrul entitatilor publice

Activitatea de audit intern a contribuit la indeplinirea obiectivelor institutiei, prin prezentarea sistematica de rapoarte si recomandari cu privire la eficienta sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor si a proceselor de conducere.

5.2. Contributia auditului intern la procesul de management al riscurilor

Misiunile de audit desfasurate in cursul anului au asigurat cresterea gradului de control detinut asupra operatiunilor ce se desfasoara in cadrul entitatii. De asemenea au constituit un indrumar pentru imbunatatirea calitatii operatiunilor ce se desfasoara, ajutand structurile auditate sa si atinga obiectivele printr o evaluare si o abordare sistematica si metodică a riscurilor.



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

5.3. Contributia auditului intern la imbunatatirea controlului intern

Activitatea de audit intern a contribuit la indeplinirea obiectivelor institutiei, prin prezentarea sistematica de rapoarte si recomandari cu privire la eficienta sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor si a proceselor de conducere.

5.4. Contributia auditului la procesul de guvernanta sau de conducere

Evaluarea sistemului de guvernanta si control managerial reprezinta activitatea prin care se urmareste pe de o parte modul cum sunt stabilite obiectivele generale si specifice si daca acestea converg catre un impact si/sau un rezultat asteptat, modul cum sunt identificate activitatile necesare realizarii obiectivelor, iar pe de alta parte, daca structurile organizationale sunt functionale si adecvate atingerii scopului obiectivelor, in vederea obtinerii unei asigurari cu privire la eficacitatea proceselor de management al riscurilor si de control.

5.5. Constientizarea managementului privind necesitatea consolidarii auditului intern

In contextul limitarii resurselor financiare pe care le administreaza managementul entitatilor publice, auditul intern si a consolidat pozitia, revenind in prim plan prin contributia sa la solutionarea problemelor cu care se confrunta structurile organizatorice din cadrul entitatilor publice.

La nivelul I.T.M. Tulcea, auditul intern reprezinta o functie importanta pentru echipa manageriala, fiind permanent sustinut in realizarea obiectivelor sale. Datorita calitatii recomandarilor formulate prin misiunile de asigurare si consiliere informala, a unei comunicari eficiente cu managementul de varf si operational, a actiunilor intreprinse de structura de audit intern pentru a face cunoscut rolul si importanta in cadrul entitatii, auditul a devenit din ce in ce mai solicitat de management pentru furnizarea de asigurari cu privire la gradul de conformitate al activitatilor desfasurate.



INSPECȚIA MUNCII
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ TULCEA

CAPITOLUL 6. 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.
- Constientizarea permanenta a managerilor de la toate nivelele pentru intelegerea corecta a activitatii de audit intern, atat in ceea ce priveste regulile dupa care aceasta se desfasoara, dar si modul in care se fructifica mai bine aceasta noua functie.
- Organizarea de workshop-uri cu caracter lucrativ pe domenii de activitate: executie bugetara, achizitii publice, resurse umane, sistemul contabil, cu scopul dezvoltarii instrumentarului metodologic adecvat (ghiduri, piste de audit, modele de analiza a riscului) in derularea misiunilor de audit.
- Schimburi de experienta intre compartimentele de audit ale entitatilor publice.

INTOCMIT,
AUDITOR INTERN
EC. ȚILEA MARINELA

INSPECTORATUL TERITORIAL
DE MUNCĂ TULCEA
EC. ȚILEA MARINELA
AUDITOR INTERN

INSPECTORATUL TERITORIAL
DE MUNCĂ TULCEA
EC. ȚILEA MARINELA
AUDITOR INTERN