



INSPECȚIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

Operator de date cu caracter personal, înregistrat la A.N.S.P.D.C.P. sub nr. 8208

Nr. 7660/8/CAI/12.01.2018

**Aprobat,**

*Dan Moldovanu*

*p. Inspector șef*

## **Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017 desfășurată la nivelul ITM Botosani**

### **PARTEA I. INFORMAȚII GENERALE**

#### **I.1 Identificarea institutiei publice**

**Inspectoratul teritorial de munca Botosani** este organizat si functioneaza ca institutie publica cu personalitate juridica in subordinea Inspectiei Muncii in baza Legii 108/1999 pentru infiintarea si organizarea Inspectiei Muncii, republicata si a HG 488/2017 pentru aprobarea Regulamentului de organizare si functionare a Inspectiei Muncii, publicata in M.O. nr. 594 din 25 iulie 2017.

Prin I.T.M Botosani se exercita atributii de autoritate de stat in domeniile relatiilor de munca si securitatii si sanatatii in munca.

Inspectoratul teritorial de munca Botosani are personalitate juridica si dispune de capacitate functionala, administrativa si de gestiune a resurselor financiare.

Auditul intern reprezinta activitatea de examinare obiectiva a ansamblului activitatii economice in scopul furnizarii unei evaluari independente a managementului riscului, controlului si procesului de conducere a acestora.

Inspectoratul Teritorial de Munca Botosani s-a infiintat in temeiul Legii nr. 108/1999, ca institutie publica , cu personalitate juridica, fiind organ de specialitate aflat in subordinea Inspectiei Muncii, prin care se exercita atributii de autoritate de stat in domeniul muncii, relatiilor de munca, securitatii si sanatatii in munca pe teritoriul judetului Botosani.

In conformitate cu prevederile art. 7 din Legea 329/2009 privind reorganizarea unor autoritati si institutii publice, rationalizarea cheltuielilor publice, sustinerea mediului de afaceri si respectarea acordului cadru cu Comisia Europeana si Fondul Monetar International, veniturile

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

obținute de ITM ca instituție publică finanțată din venituri proprii s-a reorganizat ca instituție publică finanțată integral de la bugetul de stat.

Ordinul ministrului muncii și justiției sociale nr. 1671/04.09.2017 privind aprobarea structurii organizatorice pentru aparatul propriu al Inspecției Muncii și pentru inspectoratele teritoriale de muncă, Adresa Inspecției Muncii nr. 773/12316/S.G.R.U.F.P./07.09.2017, referitoare la stabilirea numărului de posturi din cadrul ITM Botoșani, Decizia inspectorului general de stat nr. 531/13.09.2017 privind aprobarea organizării de servicii, birouri sau compartimente pentru inspectoratele teritoriale de muncă, Anexa nr 1 la Decizia nr. 155/2017, conform avizului ANFP 57975/2017 stabilește structura de funcții pe compartimente pentru Inspectoratul Teritorial de Munca Botosani , respectiv 41 de posturi aprobate prin statul de funcții pentru anul 2017, din care 4 posturi de conducere și 37 posturi de execuție. Conducerea instituției se exercită de un inspector șef și doi inspector șefi adjuncți, numiți prin act administrativ al ordonatorului principal de credite, respectiv prin decizia Inspectorului General de stat.

DI. Metler Stelian, a asigurat conducerea instituției, în calitate de inspector șef la ITM Botosani, cu atribuții de ordonator terțiar de credite numit prin decizia nr 1851/31.12.2010 a Inspectorului General de Stat al Inspectiei Muncii . După pensionarea d.lui Stelian Metler, prin Ordinul nr. 452/2017, începând 24.03.2017, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 108/1999 pentru înființarea și organizarea Inspecției Muncii, republicată, doamnei Lozneau Daniela Petronela, inspector șef adjuncț în domeniul relațiilor de muncă din cadrul Inspectoratului Teritorial de Muncă Botoșani i-au fost delegate atribuțiile inspectorului șef.

Începând cu data de 08.12.2017, în conformitate cu prevederile art. 16 alin. (4) din Anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 488/2017, atribuțiile funcției publice de conducere vacante de inspector șef se delegă domnului Moldovanu Dan, inspector șef adjuncț în domeniul securității și sănătății în muncă.

În îndeplinirea funcțiilor sale, entitatea își desfășoară activitatea în cadrul compartimentelor de specialitate din cadrul entității.

Pentru desfășurarea activităților specifice, ITM Botosani are relații de colaborare cu:

- Autoritățile administrației centrale și locale;
- Alte inspecții de specialitate ale statului;
- Organizații neguvernamentale;
- Parteneri sociali;
- Mass-media;
- Trezoreria Municipiului Botosani;
- Diverse persoane fizice și juridice cu care entitatea are relații contractuale privind servicii de furnizare apă, salubritate, lucrări de întreținere și funcționare (lift, central termică), etc.

La Inspectoratul Teritorial de Munca Botosani, structura descentralizată, auditul intern este asigurat prin compartiment propriu, organizat în interiorul I.T.M Botoșani, în subordinea directă a inspectorului șef

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

### I.2. Scopul raportului

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Inspectoratului Teritorial de Muncă Botoșani, cu sediul Botoșani strada Calea Națională nr. 83 A.

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern în cadrul ITM Botoșani în anul 2017, principalele constatări și recomandări în cadrul misiunilor de audit derulate în perioada de raportare, sintetizând contribuția funcției de audit la îmbunătățirea activităților instituției.

Raportul este destinat atât conducerii entității, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, cât și structurii de audit ierarhic superioare, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern. De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 42 alin. (2) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 republicată, raportul de activitate al auditorului public intern pe anul 2017 are scopul informării Curții de Conturi asupra realizării programului de audit intern.

### I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării compartimentului de audit intern la data de 31 decembrie **2017**.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul ITM Botoșani cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2017.

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

Prezentul raport de activitate a fost întocmit de Istina Anica, auditor public intern în cadrul compartimentului de audit public intern al ITM Botoșani .Nr. telefon 0752037731, adresa de email anica.istina@itmbotosani.ro; istina\_anica@yahoo.com.

Domnul Dan Moldovanu, inspector sef adjunct in domeniul securității și sănătății în muncă, cu atribuții delegate funcției publice de conducere vacante de inspector sef, a analizat si avizat prezentul raport.

### I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2017:

*Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern*

Regulamentul de organizare si functionare;

Organigrama ITM Botosani;

Decizia conducatorului entitatii publice de infiintare a compartimentului de audit public intern;

Fisa postului;

*Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:*

Planul multianual;

Planul anual de audit public pentru anul 2017;

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

*Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:*

Nu s-a efectuat evaluarea activității de audit public intern în cursul anului 2017 de către ordonatorul superior de credite – Inspectoria Muncii.

*Documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:*

Nu este cazul

*Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere*

Nu este cazul

*Documente referitoare la realizarea altor acțiuni –*

Nu este cazul

## **PARTEA a II-a. Situația actuală a auditului public intern**

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

#### **II.1.1. Înființarea auditului intern**

Structura de audit public intern este organizată la ITM Botoșani prin structură proprie de audit public intern, este funcțională (cu 1 post de auditor intern ocupat).

Compartimentul de audit public intern din cadrul ITM Botoșani s-a înființat în baza Ordonanței de Guvern nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv și funcționează în baza Legii 672/2002 – republicată privind organizarea activității de audit intern conform organigramei aprobate pentru funcționarea inspectoratelor teritoriale de muncă.

Compartimentul de audit public intern din cadrul ITM Botoșani este subordonat organizatoric inspectorului șef al ITM Botoșani, iar metodologic, compartimentului de audit public intern din cadrul Inspectoriei Muncii, ordonator secundar de credite.

Compartimentul de audit intern din cadrul ITM Botoșani cuprinde un singur post, ocupat începând din 15 mai 2012, care acoperă până în prezent aria tuturor activităților auditabile sub aspectul complexității și a volumului de timp alocat, mai puțin însă activitatea de supervizare a misiunilor de audit.

#### **II.1.2 Funcționarea auditului intern**

Activitatea de audit public intern se exercită prin compartiment propriu. Auditorul intern este funcționar public, funcție de execuție.

Compartimentul de audit public intern se situează în directă subordine a inspectorului șef al ITM Botoșani. Activitatea de audit este raportată trimestrial și anual Compartimentului de audit public intern din cadrul Inspectoriei Muncii ca și activitate coordonată de acesta.

Auditorul intern comunică foarte ușor cu conducerea ITM Botoșani, atât formal prin corespondența înregistrată de compartimentul de audit intern cât și informal, în orice ocazie sau întâlnire de lucru și nu numai. Toate aspectele discutate pe marginea activității de audit intern au găsit rezolvare prin această comunicare facilă, comunicarea verbală fiind cel mai des utilizată.

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

In anul 2017 nu a fost cazul de numire/destituire a conducatorului compartimentului de audit intern.

In anul 2017 nu s-a aplicat procedura de numire/destituire a auditorului intern deoarece nu a fost fluctuație de personal.

Incepand cu data de 01.02.2017, în baza Deciziei nr 15, doamna Istina Anica exercită cu caracter temporar funcția publică de conducere vacantă – șef serviciu – Serviciul economic, resurse umane si informatică. La elaborarea deciziei s-a avut in vedere prevederile art. 92 alin (1) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici (r2), cu modificările si completările ulterioare, Avizul Inspectorului General de Stat al Inspectiei Muncii si Avizul nr. 1912/2017 al Agenției Naționale a Funcționarilor Publici.

### **II.2 Raportarea actității de audit public intern**

Baza legală de elaborare a raportului o reprezinta urmatoarele prevederi legale:

Art. 8, lit.g din Legea 672/2002 privind auditul public intern – republicata, cu modificările ulterioare;

OG . 37/2004 pentru modificarea si completarea reglementarilor in audit intern, pentru armonizarea Legii 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;

HG 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern;

Normele metodologice cadru privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul inspectoratului teritorial de muncă aprobate prin Decizia nr. 177/12.04.2016;

Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul Inspectoratului Teritorial de Muncă Botoșani aprobate prin Decizia nr. 2083/ 04.04.2017.

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

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

Poziționarea compartimentului de audit, în subordinea directă a managementului este justă prin prisma atribuțiilor sale de asigurare asupra economicității, eficienței și eficacității derulării operațiunilor specifice, dar si prin prisma funcției de consiliere.

Aceasta poziționare a activității de audit în imediata apropiere a managementului se realizează concret și în realitate, fapt subliniat și în raporturile de activitate anterioare.

Declaratia de independenta este completata de auditorul public intern cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. In cursul anului 2017 nu au fost constatate probleme in urma completarii acestor declaratii de independenta.

Având în vedere faptul că, în anul 2016 ( Decizia 58/25.07.2016) și începand cu data de 01.02.2017, în baza Deciziei nr 15, doamna Istina Anica a exercitat cu caracter temporar funcția publică de conducere vacantă – șef serviciu – Serviciul economic, resurse umane si informatică, la revenirea pe funcția de auditor intern, au fost stabilite activități în cadrul

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

compartimentului (elaborarea de norme metodologice și proceduri operationale) pentru a se evita incompatibilitatea.

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

#### II.4.1. Emiterea normelor proprii

Art. 3(2) din Decizia nr.177/12.04.2016 precizeaza obligatia compartimentelor de audit public intern din cadrul inspectoratelor teritoriale de munca de a elabora ca lucrari distincte, Norme metodologice proprii privind exercitarea activitatii de audit public intern la nivelul inspectoratului teritorial de munca si Carta de audit public intern, in baza Normelor metodologice cadru privind exercitarea activitatii de audit public intern la nivelul inspectoratului teritorial de munca si structurii minimale a Cartei de audit public intern, în termen de 90 de zile lucratoare de la data luarii la cunostinta de prevederile deciziei citate mai sus. Conform aceluiasi articol al deciziei lucrarile se transmit spre avizare Inspectiei Muncii si apoi, în baza avizului favorabil spre aprobare inspectorului sef.

**La nivelul ITM Botoșani, în cursul anului 2017 au fost elaborate Normele metodologice proprii** privind exercitarea activității de audit public intern și Carta auditului public intern din cadrul Inspectoratului Teritorial de Muncă Botoșani.

În conformitate cu prevederile normei 1.3.12 prevăzută de Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul aparatului central al Inspecției Muncii, **s-a primit avizul favorabil (Nr. 47/2017)**, cu privire la conformitatea Normelor proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul Inspectoratului Teritorial de Muncă Botoșani, cu Normele metodologice cadru privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul inspectoratului teritorial de muncă, aprobate prin Decizia nr. 177/12.04.2016 și **avizul favorabil ( 45/2017)**, cu privire la conformitatea Cartei auditului public intern din cadrul Inspectoratului Teritorial de Muncă Botoșani, cu structura minimal a Cartei de audit public intern pentru inspectoratul teritorial de muncă aprobată prin aceeași decizie.

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

La nivelul compartimentului de audit intern din cadrul ITM Botosani au fost identificate un număr total de 6 activități specifice. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 6 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 100% . Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

1. Planificarea activității de audit public intern;
2. Desfășurarea misiunilor de asigurare;
3. Întocmirea raportărilor periodice și a diverselor informări;
4. Derularea misiunilor ad-hoc;
5. Perfecționarea cunoștințelor profesionale ale auditorului intern;
6. Păstrarea și arhivarea bazei de date și a documentelor aparținând compartimentului audit intern.

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

Din cele 6 activități procedurabile au fost emise un număr de 6 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de 100%.

Procedurile operaționale elaborate, aprobate și implementate la nivelul compartimentului de audit intern la ITM Botoșani sunt:

PO - 01.01 Derularea misiunilor de audit public intern de asigurare - Ediția II;

PO – 01.02 Elaborarea planului anual/multianual de audit public intern și a programului de asigurare și îmbunătățire a calității de audit intern Ediția II Revizia 1;

PO – 01.03 Păstrarea și arhivarea bazei de date și a documentelor aparținând compartimentului audit intern – Ed. II;

PO – 01.06 Derularea misiunii ad-hoc – Ed. II;

PO – 01.07 Întocmirea raportărilor periodice și a diverselor informări în domeniul auditului intern – Ed. II;

PO – 01.08 Perfecționarea cunoștințelor profesionale ale auditorului public - Ed. I.

Aceste proceduri operaționale acoperă activitatea de audit intern și au aplicabilitate în practica de audit.

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

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

La nivelul ITM Botosani s-a emis PAIC nr. 260/CAI/14.01.2015 și a fost actualizat în 29.11.2017.

Acesta are ca scop să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și codul privind conduită etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

Obiectivele principale ale Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activităților de audit intern din cadrul ITM Botosani sunt:

- a. respectarea standardelor de audit, normelor metodologice în vigoare, codului etic și al procedurilor specific în toate etapele desfășurării auditului intern. Identificarea bunelor practici în domeniul auditului intern, analiza și generalizarea acestora.
- b. îmbunătățirea calității auditului intern, creșterea eficacității și aportului valoric al acestei activități la îndeplinirea obiectivelor structurilor auditate.
- c. perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din structura CAI.

#### **II.5.2. Realizarea evaluării externe**

În anul 2017 activitatea de audit intern desfășurată la nivelul ITM Botoșani nu a fost evaluată de către compartimentul de audit din cadrul Inspecției Muncii.

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

### **II.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern**

#### **II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie 2017**

În anul 2017 la ITM Botosani organigrama prevedea un post de auditor, funcție publică de execuție, ocupat ca atare. Titularul postului a exercitat cu caracter temporar o funcție publică de conducere vacantă (Sef serviciu SERUI), în cadrul inspectoratului, în perioada februarie-august ) Decizia nr. 15/797-02.02.2017 Aviz 1912/2017 al ANFP.

Nu exista post de conducere prevazut, deci nici ocupat.

#### **II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2017**

La nivelul ITM Botoșani la data de 01 ianuarie 2017a existat un post de auditor intern, funcție de execuție, Clasa I grad profesional superior ocupat de aceeași persoană cu aceeași încadrare și specialitate pe tot parcursul anului, rezultand o rata a fluctuatiei 0%.

#### **II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31.12.2017**

Auditorul din cadrul ITM Botosani este functionar public, avand studii de specialitate economica.

Organigrama prevede un post de auditor intern – functie de execuție, incadrat in categoria auditor superior.

Ocupantul postului nu vorbeste limbi straine, nu detine certificări naționale și/sau internaționale și nici calitatea de membru în organizații profesionale naționale și/sau internaționale.

#### **II.6.4 Asigurarea perfecționării profesionale continue**

Modalitatea de identificare a nevoilor individuale de instruire a fost auto-analiza astfel incat nevoile identificate sunt in corelatie cu obiectivele de audit si cu planul de audit;

La ITM Botoșani numărul de zile de pregătire profesională este de 15 zile, fiind realiyate astfel:

În cursul anului 2017 auditorul a participat la un curs de perfecționare de 5 zile organizat de EXPERT AKTIV GROUP - Auditul intern în sectorul public – planificarea și derularea misiunilor de audit și a misiunilor de asigurare; derularea misiunii de evaluare și Noul proces de guvernanta corporativă.

Pregătirea profesională a auditorului a fost completată de 10 zile de studiu individual.

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

Conform art. 3(2) din Legea 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entitatilor publice pentru indeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.



# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

Gradul de acoperire al sferei auditabile de la nivelul ITM Botosani in 3 ani, cu resursa de personal existent la acest nivel este suficient. Totodata consider ca perioada de 3 ani este suficienta pentru acoperirea completa a sferei auditabile, iar numarul optim de auditori calculat pentru a acoperi sfera auditabila in 3 ani, conform prevederilor legale este de 2 auditori pentru asigurarea functiei de supervizare in compartiment.

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

#### **III.1. Planificarea activității de audit intern**

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt ( 1 an).

##### **III.1.1. Planificarea multianuală**

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc este necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

La nivelul ITM Botoșani a fost elaborată, aprobată și implementată PO – 01.02 Elaborarea planului anual/multianual de audit public intern și a programului de asigurarea și îmbunătățire a calității de audit intern Ediția II Revizia 1;

Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului de audit intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asigurat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, prin consultare cu entitățile publice ierarhic superioare, ținând

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

seama de recomandările Curtii de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene; activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual.

Auditul intern este destinat să realizeze un diagnostic general al activității unei entități, sub aspect tehnic, managerial și financiar contabil. Se desfășoară prin urmărirea concomitentă a unor operațiuni pe întreg anul calendaristic și pe tot lanțul lor de realizare sub aspectul obiectivelor propuse a fi verificate.

Potrivit prevederilor Legii nr. 672/2002, republicată, auditul intern ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a procesului de administrare.

Toate activitățile instituției fac parte dintr-un sistem care are niște obiective. Fiecare parte componentă a instituției trebuie să contribuie la atingerea acestor obiective prestabilite.

Auditul intern are responsabilitatea de a furniza asigurarea privind organizația în ansamblu. Acest lucru nu poate fi realizat în practică derulând o singură misiune de audit de mare amploare. De aceea, auditul va oferi asigurarea privind sistemul de ansamblu analizând elementele componente în cadrul fiecărei misiuni specifice. Fiecare sistem trebuie să aibă un scop sau un obiectiv clar stabilit. Acesta trebuie să fie specific, măsurabil, realizabil, realist și fixat în timp.

La nivelul compartimentului de audit intern s-a elaborat și aprobat un plan de audit multianual pentru perioada 2018-2020 care cuprinde un număr de 14 misiuni de audit planificate. Au fost planificate misiuni de regularitate.

Planul multianual a fost elaborat în 18.08.2017 cu numărul de înregistrare 4698/18.08.2017 pentru perioada 2018 -2020.

**Structura planului multianual** – Având în vedere că la nivelul inspectoratului există inventarierea tuturor activităților desfășurate, acestea au fost cuprinse în planul multianual astfel încât, în funcție de gradul de risc, fiecare activitate să fie auditată cel puțin o dată la 3 ani conform principiului periodicității în auditare.

**Tipul și natura misiunilor planificate** - Planul cuprinde în principal misiuni de regularitate. Fiind entitate cu un singur auditor nu se pot efectua misiuni de consiliere.

**Fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual** - Toate activitățile desfășurate la nivelul instituției au fost cuprinse în planul multianual. Activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual, dar s-a ținut cont că fiecare activitate trebuie să fie auditată cel puțin o dată la 3 ani conform periodicității în auditare..

De asemenea s-a ținut cont de faptul că auditorul, în perioada iulie - decembrie 2016 și februarie – august 2017 a exercitat cu caracter temporar funcția publică de șef serviciu ERUI, pentru a fi evitată starea de incompatibilitate, misiuni în acest domeniu de activitate au fost planificate începând cu anul 2019-2020.

Prioritizarea s-a făcut în funcție de riscuri.

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

### III.1.2. Planificarea anuală

Proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice ierarhic superioare, ținând seama de recomandările Curtii de Conturi a României și ale organismelor Comisiei europene; activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual.

Pentru anul 2017 s-a elaborat și aprobat planul de audit înregistrat cu numărul 4697/CAI / 18.08.2017. Planul anual pe 2017 a fost elaborat la reluarea activității auditorului în cadrul compartimentului conform Deciziei nr. 115/01.08.2017. Au fost planificate acțiuni cu caracter administrative, respective elaborarea Normelor a procedurilor operaționale și de întocmire a planului multianual și anual. De asemenea a fost efectuat concediul de odihnă al auditorului aferent anului 2017, astfel s-a consumat fondul de timp alocat prin planul de audit în totalitate, iar gradul de îndeplinire a planului de audit a fost de 100%. În semestrul I activitatea de audit a fost suspendată, pentru exercitarea cu caracter temporar a funcției publice de conducere – șef serviciu ERUI.

### III.2.1 Realizarea misiunilor de asigurare

În primul semestru al anului 2017, prin decizia inspectorului șef al ITM Botoșani, cu avizul inspectorului general de stat al Inspectiei Muncii și avizul Agenției Naționale a Funcționarilor Publici, activitatea de audit a fost suspendată, auditorul intern exercită cu caracter temporar funcția publică de conducere vacanta, șef serviciu, Serviciul economic, resurse umane și informatică.

La reluarea activității din compartimentul audit intern fondul de timp alocat prin planul de audit a fost dedicat elaborării planurilor anuale 2017 și 2018, a planului multianual 2018-2020, elaborării *Normelor metodologice proprii* privind exercitarea activității de audit public intern, a Cartei auditului public intern din cadrul Inspectoratului Teritorial de Muncă Botoșani și a procedurilor operaționale pentru activitățile procedurabile identificate în compartimentul audit intern.

În anul 2017 nu au fost realizate la nivelul compartimentului de audit public intern misiuni de audit.

### Partea a IV-a – COMITETUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Nu este cazul

### Partea a V-a. CONCLUZII

Contribuția auditului public intern este importantă din câteva considerente:

Prezintă o cota de pragmatism mai mare, atingând o plajă de riscuri mai largă și mai concretă;

Se concretizează asupra eficienței și eficacității operațiunilor curente și viitoare din punct de vedere al funcției de asigurare;

# INSPECȚIA MUNCII

## INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BOTOȘANI

Isi identifică mereu propriile necesități, verifică permanent ca regulile si procedurile să fie adecvate rolului său în entitatea publică, se adaptează din mers, apelând la măsuri corective în acțiunile sale;

S-a purtat întotdeauna un dialog pozitiv cu conducerea ITM Botosani privitor la problematica activității de audit.

### **Partea a VI-a. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN**

Perfectionarea continuă a auditorului intern, în acord cu legislația în vigoare;

Cuprinderea în planul anual de perfectionare a unui curs de specializare de 5 zile privind actualizarea legislatiei în materie financiară în acord cu Ordinul nr. 400/2015.

Anica Istina

Auditor Intern