



Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș
Compartiment Audit Public Intern

Nr. /.....

Aprobat,
Director executiv
ȘTEF Gheorghe

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016
desfășurată la nivelul
Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

a) Descrierea generală a entității:

Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș este organizată și funcționează potrivit:

- Legii nr.202/2006 privind organizarea și funcționarea A.N.O.F.M. republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G.R. nr.1610/2006 privind Statutul A.N.O.F.M., cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentului de Organizare și Funcționare al A.J.O.F.M. Mureș, aprobat prin Ordinul Președintelui A.N.O.F.M. nr. 193/22.04.2016;
- Organigramei A.J.O.F.M. Mureș, aprobată prin Ordinul Președintelui A.N.O.F.M. nr. 569/27.11.2015.

Rolul, Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș:

- Organizează, coordonează și realizează la nivelul județului Mureș, activitatea de ocupare a forței de muncă și de protecție socială a persoanelor aflate în căutarea unui loc de muncă;

- Asigură la nivelul județului Mureș implementarea măsurilor de prevenire a șomajului, protecția socială a persoanelor aflate în căutarea unui loc de muncă;
 - Organizează și coordonează activitatea de ocupare și formare profesională a forței de muncă la nivelul județului;
 - Asigură implementarea proiectelor finanțate din fondurile structurale europene în care are calitatea de beneficiar, în contractele de finanțare încheiate cu autoritățile finanțatoare.
- b) Locul auditului intern în cadrul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș:**

Structura de audit public intern de la nivelul agenției, este organizată în cadrul Compartimentului Audit Public Intern, compartiment care funcționează în subordinea directă a directorului executiv al Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, conform Organigramei aprobate prin Ordinul Președintelui ANOFM nr. 569/27.11.2015. Compartimentul are repartizat un singur post, acesta fiind ocupat.

Rolul și scopul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș:

- de a acorda consultanță și asigurare privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernanță, de la nivelul Agenției, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora;
- asistă conducerea Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor agenției;
- dă asigurare și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș;
- ajută Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș 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 proceselor de administrare, prin aplicarea auditului de sistem, al performanței și de regularitate/conformitate.

1.2. Scopul raportului

Scopul prezentului raport este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș.

Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016, este destinat atât conducerii Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, cât și Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă.

1.3. Date de identificare a instituției publice

Cheltuielile, Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, la data de 30.09.2016:

Total sume cheltuite de instituție: 12.535,96 mii lei

Cheltuieli din fonduri europene nerambursabile: 0 mii lei

1.4. Perioada de raportare

Raportul anual de audit, oferă o imagine clară și completă cu privire la activitatea de audit public intern desfășurată în cursul anului 2016, la nivelul Compartimentului Audit Public Intern al A.J.O.F.M. Mureș.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport, privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016, a fost întocmit de către Popa Alida Doinița- auditorul intern din cadrul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș.

Datele de contact ale auditorului intern Popa Alida Doinița sunt:

Telefon: 0745-698963

Email: alida.popa@ms.anofm.ro

1.6. Documentele analizate

a) *Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:*

- Legea nr. 672/2002 republicată, privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- HGR nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

b) *Documente referitoare la planificarea activității de audit public intern:*

- Planul anual de audit public intern-inițial, nr. 6974/08.04.2016, cu documentația aferentă;
- Planul anual de audit public intern-modificat, nr.51369/12.10.2016, cu documentația aferentă;

c) *Documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern:*

Nu a fost cazul

d) *Documente referitoare la realizarea misiunilor de audit public intern:*

- Rapoartele de audit intern întocmite în urma realizării misiunilor de audit intern;

e) *Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:*

Nu a fost cazul

f) *Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:*

- Procedurile operaționale de lucru specifice activității de audit intern;
- Carta auditului intern - A.J.O.F.M. Mureș;
- Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern - A.J.O.F.M. Mureș;

- Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș;
- Registrul de riscuri privind activitatea de audit public intern- A.J.O.F.M. Mureș;
- Rapoartele de deplasare nr. 52725/31.10.2016 și 55726/13.12.2016;
- Certificatul de absolvire seria J nr.00163920

1.7. Baza legală de elaborare a raportului

Acte normative:

- Legea nr. 672 din 2002, republicată și modificată, privind auditul public intern;
- H.G.nr 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinul nr.252 din 2004 pentru aprobarea Codului de conduită etică a auditorului intern;

Norme metodologice:

- Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, nr. 56479/23.12.2016;

Norme procedurale:

- Procedura operațională privind Raportarea anuală a activității de audit public intern, cod 08.

CAPITOLUL 2. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

La nivelul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, activitatea de audit public intern, este:

- Organizată prin structură proprie de audit public intern- Compartiment audit public intern;
- Funcțională - are alocat 1 post, care este ocupat.

	ORGANIZARE		FUNȚIONARE
Structură de audit public intern	Organizată (înființată)	Prin structură proprie de audit public intern Sub formă de - Compartiment audit public intern	Funcțională Cu 1 post alocat și ocupat

2.2. Funcționarea activității de audit public intern

Conform, Organigramei Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș aprobate prin Ordinul Președintelui ANOFM nr. 569/27.11.2015, Compartimentul Audit Public Intern este organizat în subordinea directorului executiv. În cadrul compartimentului este repartizat 1 post de execuție, respectiv auditor, grad profesional principal.

În perioada 01.01.2016-14.03.2016 activitatea de audit intern în cadrul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș nu a fost asigurată.

Începând cu data de 15.03.2016 și până la revenirea pe post a titularului, aflat în concediu pentru creșterea și îngrijirea copilului, s-a încadrat în funcția de auditor public intern d-na Someșan Camelia Teodora.

Din data de 03.10.2016, activitatea de audit public intern în cadrul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș este asigurată - pe perioadă nedeterminată, de către d-na Popa Alida Doinița.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

Prin, Organigrama Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, aprobată prin Ordinul Președintelui A.N.O.F.M. nr. 569/27.11.2015, Compartimentul audit public intern a fost poziționat în directa subordonare a directorului executiv. La nivelul instituției nu există vreo delegare de atribuții, auditorul intern nu raportează efectiv activitatea desfășurată unei alte structuri decât directorul executiv.

Comunicarea auditorului intern cu conducerea instituției se realizează atât prin canale formale cât și informale.

Comunicarea formală se realizează prin:

- Transmiterea, spre aprobare/informare, de la auditor către directorul executiv, a:
- documentelor create cu ocazia realizării misiunilor de audit;
 - documentelor care privesc organizarea și desfășurarea activității de audit;
 - diferitelor adrese, rapoarte de deplasare și alte documente create în cadrul compartimentului.

Comunicarea informală se realizează prin: întâlniri ocazionale pentru discutarea unor aspecte legate de activitatea de audit și nu numai.

Între cele două canale de comunicare, există un echilibru.

Compartimentul audit public intern din cadrul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, nu a fost implicat în exercitarea unor activități care fac parte din sfera auditabilă.

La nivelul compartimentului, nu există funcția de conducător al compartimentului, astfel că, nu a fost cazul de aplicare și respectare a procedurii privind numirea/destituirea conducătorului compartimentului audit intern.

Referitor la numirea/revocarea auditorilor interni, în cursul anului 2016, s-a încadrat, cu respectarea prevederilor legale, în funcția de auditor intern, pe perioadă determinată începând cu data de 15.03.2016 d-na Someșan Teodora Camelia, până la revenirea titularului de post (03.10.2016).

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În vederea asigurării obiectivității auditorilor interni, vis-a-vis de activitățile auditate, aceștia au completat și semnat declarații de independență, cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern desfășurate.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Pe parcursul anului 2016, activitatea de audit s-a desfășurat cu aplicarea și respectarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. În cursul lunii decembrie 2016 s-au elaborat Normele proprii privind exercitarea auditului intern nr. 56479/23.12.2016, în baza Modelului-cadru transmis de structura ierarhic superioară C.A.P.I. - A.N.O.F.M..

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

În cursul anului 2016 auditorii interni au respectat și implementat, prevederile Ordinului 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

La finalizarea misiunilor de audit intern, din completarea Fișei de evaluare a misiunii de audit intern de către structura auditată, rezultă că auditorii interni respectă regulile și principiile de conduită etică prevăzute în Cod. Raportat la anul 2016, nu au existat probleme în aplicarea și respectarea regulilor și principiilor de conduită etică de către auditorii interni.

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

La nivelul Compartimentului audit public intern din cadrul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, au fost identificate un număr de 25 de activități procedurale. Pentru activitățile astfel identificate, au fost elaborate proceduri scrise, care respectă prevederile:

- Legii nr. 672/2002 republicată și modificată, privind auditul public intern;
- HGR nr. 1086/2013 privind Normele generale de exercitare a activității de audit public intern;
- Ordinul S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul S.G.G. nr. 200/2016 pentru modificarea și completarea Ordinului S.G.G. nr. 400/2015;
- Ordin S.G.G. nr.201/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice.

Astfel că, la nivelul compartimentului audit public intern, gradul de emiteră al procedurilor este 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

În conformitate cu pct. 2.3.7 din HGR nr. 1086/2013 privind Normele generale de exercitare a activității de audit public intern, auditorul intern a întocmit, iar directorul executiv a aprobat, Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit

public intern nr. 56541/27.12.2016, ce cuprinde în anexă Planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.

2.5.2. Realizarea evaluării externe

În cursul anului 2016, activitatea Compartimentului audit public intern nu a fost evaluată de către Curtea de Conturi a României, minister sau structura ierarhic superioară C.A.P.I. - A.N.O.F.M..

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016

La data de 31.12.2016, Compartimentul audit public intern din cadrul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă, are aprobat și ocupat un post de execuție, astfel că, gradul de ocupare a funcțiilor de execuție este de 100%.

În Organigrama aprobată prin Ordinul Președintelui A.N.O.F.M. nr.569/2015, nu s-a aprobat în cadrul Compartimentului audit public intern al A.J.O.F.M. Mureș, posturi de conducere.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016

În cadrul Compartimentului audit public intern din cadrul AJO.F.M. Mureș, în cursul anului 2016 nu au existat aprobate posturi de conducere.

În ceea ce privește numărul persoanelor cu funcție de execuție din cadrul Compartimentului audit public intern, în cursul anului 2016, situația s-a prezentat astfel:

- perioada 01.01.2016-14.03.2016, a existat un post aprobat, acesta fiind temporar vacant;
- perioada 15.03.2016 -02.10.2016, a fost încadrată pe perioadă determinată d-na Someșan Teodora Camelia;
- perioada 03.10.2016-nedeterminat, postul este ocupat de titularul postului- Popa Alida Doinița, ca urmare a reluării activității urmare a concediului de creștere și îngrijire a copilului.

În cadrul Compartimentului audit public intern, în cursul anului 2016, a existat o fluctuație a personalului de execuție, încetarea de drept a raporturilor de serviciu ale d-nei Someșan Teodora Camelia s-a produs, ca urmare a împlinirii termenului pentru care acestea au fost stabilite (până la revenirea titularului de post).

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

Auditorul intern în funcție, are la data de 31.12.2016, o experiență în auditul intern de 1 an și 5 luni, având studii de specialitate în domeniul juridic, iar în portofoliul limbilor străine vorbite se includ: engleza și franceza.

Auditorul intern nu are calitatea de membru în organizații profesionale naționale sau internaționale.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Pentru aplicarea art. 3(2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, auditul public intern trebuie să cuprindă în auditare, toate activitățile desfășurate în cadrul A.J.O.F.M. Mureș pentru îndeplinirea obiectivelor acestora.

Referitor la gradul de acoperire al sferei de auditare la nivelul A.J.O.F.M. Mureș în 3 ani (2014-2016), acesta este de doar 9% (din 55 de misiuni de audit s-au realizat 5 misiuni de audit).

Auditorul intern, nu consideră semnificativ acest procent, deoarece pentru o perioadă de 1 an și 6 luni activitatea de audit intern nu a fost deloc asigurată, iar pentru o perioadă de 1 an și 1 lună, activitatea s-a asigurat cu numeroase întreruperi datorate incapacității temporare de muncă a auditorilor interni (concedii medicale).

Având în vedere:

- Planul multianual de audit public intern întocmit pentru perioada 2017-2018-2019;
- Condițiile în care Compartimentul audit public intern funcționează cu 1 singur post;
- Faptul că în fiecare an Planurile inițiale de audit se modifică: la solicitarea structurii ierarhice superioare, sau la solicitarea directorului executiv, ori prin apariția unor situații obiective care impun, fie includerea, fie excluderea unor misiuni de audit;
- Compartimentului audit public intern îndeplinește și alte atribuții (consiliere informală, elaborare/actualizare proceduri, riscuri, documente specifice Compartimentului, pregătire profesională anuală);

Auditorul intern, apreciază că pentru respectarea perioadei de 3 ani prevăzută la art. 3(2) din Legea nr.672/2002, Compartimentul audit public intern ar trebui redimensionat-minim 2 posturi, sau în condițiile de componență actuale, extinderea perioadei de la 3 ani la 5 ani.

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Nevoile individuale de pregătire profesională ale auditorului, sunt evidențiate prin Raportul anual de evaluare al auditorului intern, rubrica Programe de instruire recomandate a fi urmate în următoarea perioadă pentru care se va face evaluarea și care ulterior sunt cuprinse în Planul anual de formare profesională a personalului propriu al A.J.O.F.M. Mureș, aprobat de către directorul executiv.

În cursul anului 2015, activitatea auditorului intern a fost suspendată pentru efectuarea concediului de creștere și îngrijire copil, și nu s-a putut realiza evaluarea activității, în consecință nu s-au făcut nici propuneri de instruire a auditorului intern.

Astfel că, în Planul anual de formare profesională a personalului propriu al A.J.O.F.M. Mureș pentru anul 2016, nu există propuneri de formare profesională pentru auditorul intern.

Pregătirea profesională a auditorului intern din cadrul Compartimentului audit public intern al A.J.O.F.M. Mureș, s-a realizat în cursul anului 2016, după cum urmează:

- Participarea la cursurile de instruire organizate de structura ierarhic superioară C.A.P.I. - A.N.O.F.M. structurate ca: ”Întâlniri de lucru cu auditori interni din Serviciul Public de

Ocupare“ la CNFPPP Râșnov, în perioada 23.10-28.10.2016, respectiv 04.12-09.12.2016-10 zile;

- Participarea la Cursul de specializare “ Auditor intern în sectorul public” organizat de Centrul de pregătire profesională și consultanță în afaceri Transilvania, în perioada 18.10-20.10.2016- 3 zile;
- Studiu individual - 2 zile.

În concluzie, auditorul intern din cadrul A.J.O.F.M Mureș și-a alocat pregătirii profesionale pentru anul 2016 un număr minim de 15 zile, pe care le-a și realizat, gradul de participare la pregătirea profesională fiind de 100%.

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

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. Apreciere 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

În cursul anului 2016, Compartimentul audit public intern din cadrul A.J.O.F.M. Mureș, a elaborat Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2017-2018-2019 nr. 51331/11.11.2016.

Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2017-2018-2019, a fost elaborat în conformitate cu prevederile HGR. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și cu Procedura operațională privind Planul multianual de audit public intern.

La realizarea Planului multianual de audit public intern pentru perioada 2017-2018-2019, s-a procedat la:

- Identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadrul A.J.O.F.M. Mureș cuprinse în sfera auditului intern;

La identificarea activităților/proceselor auditabile din cadrul Agenției, s-a avut în vedere ROF-ul A.J.O.F.M. Mureș aprobat. În această etapă s-a întocmit: Foaia de lucru nr. 1 "Lista centralizatoare privind activitățile/procesele auditabile la A.J.O.F.M. Mureș".

- Identificarea riscurilor;
S-au identificat, în baza Registrului general de riscuri al A.J.O.F.M. Mureș, riscurile aferente activităților/proceselor auditabile. În acest sens, s-a întocmit Foaia de lucru nr. 2 " Identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadru A.J.O.F.M. Mureș și a riscurilor aferente";
- Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;
Criteriile avute în vedere la analiza riscurilor au fost cele stabilite prin procedura operațională, respectiv probabilitatea de apariție a riscului și impactul producerii riscului. S-a creat astfel documentul denumit " Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor și determinarea punctajului total al riscurilor";
- Determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces/activitate/structură/program și ierarhizarea acestora;
În urma aplicării criteriilor de analiză, pentru fiecare risc identificat, s-a determinat punctajul total obținut de acesta. Operațiunea s-a finalizat cu întocmirea documentului "Determinarea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea acestora". Ulterior s-au rearanjat misiunile de audit aferente activităților auditabile în funcție de nivelul riscului, pentru a asigura o imagine cât mai clară asupra priorităților la auditare. Activitatea a fost cuprinsă în documentul Foaie de lucru nr. 3 "Ierarhizarea misiunilor de audit";
- Stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan;
În baza documentul creat anterior, s-a constatat faptul că: există activități, în a căror desfășurare sunt implicate mai multe compartimente, sau există activități care pentru o mai bună auditare se impune a fi auditate împreună cu alte activități ale compartimentului/Agenției, ori există activități în cadrul unor compartimente pentru care nu se justifică acordarea în Plan a unei misiuni de audit. În consecință, s-a realizat o comprimare/grupare a misiunilor, ajungându-se de la 78 de misiuni de audit inițiale la 55 de misiuni de audit. Operațiunea de comprimare/gruparea misiunilor de audit intern a fost cuprinsă în documentul Foaie de lucru nr. 4 "Stabilirea misiunilor de audit";
- S-a întocmit și aprobat, Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2017-2018-2019, în funcție de misiunile de audit stabilite și de gradul de expunere al acestora la risc.
- S-a întocmit și aprobat, referatul de justificare, prin care se fundamentează modul de stabilire și distribuire a misiunilor de audit public intern pe cei 3 ani.

4.1.2. Planificarea anuală

Planul anual de audit public intern, atât varianta inițială cât și cea modificată, s-au întocmit în conformitate cu prevederile HGR. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cât și cu Procedura operațională privind Planul anual de audit public intern.

Planul inițial de audit public intern pentru anul 2016 nr. 6974/08.04.2016, a fost întocmit ulterior stabilirii relațiilor de serviciu ale d-nei Someșan Teodora Camelia, respectiv în data de 08.04.2016.

Pentru elaborarea planului anual de audit public intern pentru anul 2016 s-a procedat la :

- Identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadrul A.J.O.F.M. Mureș, cuprinse în sfera auditului intern;
- Identificarea riscurilor aferente;
- Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;
- Determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces/ activitate/ structură /program și ierarhizarea acestora;
- Întocmirea și aprobarea Planului de audit public intern inițial;
- Întocmirea și aprobarea referatului de justificare privind stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan.

Planul inițial de audit public intern pentru anul 2016 a avut un număr total de 5 misiuni de asigurare, durata medie a fiecărei misiuni a fost de 28 de zile.

Planul inițial de audit public intern, a suferit o singură modificare. Modificarea s-a realizat în baza unui referat de justificare aprobat de către directorul executiv.

Planul de audit public intern pentru anul 2016 modificat, nr. 51369/12.10.2016, a cuprins un număr de 3 misiuni de audit de asigurare, realizate. Gradul de realizare al Planului de audit intern final pentru anul 2016 este de 100%.

În cursul anului 2016 nu s-au realizat misiuni ad-hoc.

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

În cursul anului 2016 s-au efectuat un număr de 3 misiuni de audit de asigurare.

Domeniile abordate în cadrul misiunilor de asigurare desfășurate în cursul anului 2016, sunt:

Domeniul financiar contabil - 2 misiuni de audit, efectuate de auditor intern Someșan Teodora Camelia, respectiv:

1. Modul de efectuare a lucrărilor contabile de finalizare a bilanței de verificare, modul de întocmire a situațiilor financiare trimestriale/anuale, asigurarea cu privire la existența documentației adecvate derulării activității;

2. Verificarea privind plata creanțelor salariale ce se suportă din Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Domeniul funcțiilor specifice - 1 misiune de audit, efectuată de auditor intern Popa Alida Doinița, respectiv:

1. *Medierea muncii.*

4.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Având în vedere, faptul că, activitatea de audit intern nu a fost asigurată pentru perioada octombrie 2014-martie 2016, pe parcursul anului 2016 nu s-a urmărit stadiul implementării recomandărilor formulate prin rapoartele de audit anterioare. Totuși pentru ca misiunile de audit să-și atingă scopul, în Planul inițial de audit pentru anul

2017, s-a cuprins o misiune de audit ce are drept obiectiv gradul de implementare a măsurilor formulate în urma misiunilor de audit ale Curții de Conturi precum și a recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern.

Indicatori	Implementate	Parțial Implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	-	-	-
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul juridic	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	-	-	-
TOTAL			

4.4. Raportarea iregularităților

Nu au fost identificate și raportate iregularități

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2016, din care:	-
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	-
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	-
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	-
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-
Misiuni de audit privind domeniul juridic	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	-

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

Nu au existat recomandări neînsușite.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu s-au realizat misiuni de consiliere în cursul anului 2016.

4.6.2. Realizarea altor acțiuni

Auditorul intern din cadrul A.J.O.F.M. Mureș, nu a fost implicat în derularea activităților din sfera auditabilă, asigurându-se astfel caracterul independent al Compartimentului audit public intern și independența auditorului intern.

CAPITOLUL 5. CONCLUZII

Puncte tari ale auditului intern din cadrul A.J.O.F.M. Mureș:

- Compartimentul audit public intern, este organizat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern - republicată și modificată, respectiv, în subordinea directă a directorului executiv;
- Activitatea de audit public intern în cadrul A.J.O.F.M. Mureș, este: organizată și funcțională, realizându-se prin structura proprie;
- La data de 31.12.2016, postul alocat compartimentului audit public intern este ocupat, asigurându-se astfel în cadrul A.J.O.F.M. Mureș activitatea de audit public intern;
- Activitatea compartimentului se realizează în baza actelor normative și metodologice în vigoare, respectiv: Legea nr. 672/2002 republicată și modificată, privind auditul public intern; HGR nr. 1086/2013 privind Normele generale de exercitare a activității de audit public intern; Ordinul S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; Ordinul S.G.G. nr. 200/2016 pentru modificarea și completarea Ordinului S.G.G. nr. 400/2015; Ordin S.G.G. nr.201/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice.
- Pentru buna desfășurare a activității în cadrul Compartimentul Audit Public Intern, în cursul anului 2016 s-au elaborat:
 - Proceduri operaționale specifice activității de audit intern;
 - Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern, Planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern;
 - Carta Auditului Intern;
 - Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș;
 - Registru riscurilor la nivelul Compartimentului audit public intern;
 - Codului privind conduita etică al auditorului intern.
- Conducerea A.J.O.F.M. Mureș, a asigurat independența Compartimentului Audit Public Intern și nu a implicat auditorul intern în exercitarea activităților din sfera auditabilă;
- Există comunicare între conducerea A.J.O.F.M. Mureș și auditorul intern, atât formal, cât și informal, cele două modalități de comunicare aflându-se în echilibru;
- Nu au existat încălcări ale aplicării Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- S-a asigurat pregătirea profesională a auditorului intern prin participarea la cursuri de specializare și de instruire;
- Activitatea de audit intern la nivelul A.J.O.F.M. Mureș este planificată, atât multianual, cât și anual;
- Planul inițial de audit public intern pentru anul 2016, a fost modificat, prin referat de justificare aprobat de directorul executiv, în acord cu realitatea existentă ;

- Planul de audit intern modificat pentru anul 2016 a fost realizat în proporție de 100%;
- Recomandările formulate de auditorii interni în cadrul rapoartelor de audit, au fost considerate ca fiind reale și oportune de către reprezentanții structurii auditate, neexistând recomandări neînsușite.

Puncte slabe ale auditului intern din cadrul A.J.O.F.M. Mureș:

- Dimensionarea Compartimentului Audit Public Intern din cadrul A.J.O.F.M. Mureș, nu asigură funcția de supervizare a activității de audit intern;
- Există documente privind activitatea proprie desfășurată în cadrul Compartimentului audit public intern, care nu au fost actualizate în cursul anului 2016 (ex. lista documentelor create la nivelul compartimentului necesară pentru modificarea și actualizarea Nomenclatorului arhivistic aplicat (aprobat 2011), graficul de circulație al documentelor-ultima actualizare 2014);
- Au existat fluctuații de personal în cadrul Compartimentului Audit Public Intern, în cursul anului 2016, precum și perioade în care activitatea specifică nu a fost asigurată;
- Din punct de vedere al competențelor ce trebuie deținute de auditorul intern pentru buna desfășurare a activității, se constată existența unor vulnerabilități, respectiv: managementul riscurilor în achizițiile publice, controlul intern managerial în entitățile publice, activitatea IT;
- În condițiile actuale de dimensionare a Compartimentului Audit Public Intern, din cadrul A.J.O.F.M. Mureș, nu se poate acoperi sfera auditabilă odată la 3 ani;

CAPITOLUL 6. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

În vederea îmbunătățirii activității de audit public intern, din cadrul A.J.O.F.M. Mureș, auditorul intern, consideră viabile următoarele propuneri:

- Asigurarea funcției de supervizare a activității de audit desfășurată la nivelul Compartimentului;
- Modificarea perioadei pentru care se realizează planificarea multianuală de la 3 la 5 ani și în consecință și a perioadei de acoperire a sferei auditabile de la 3 la 5 ani, în condițiile în care compartimentul de specialitate funcționează cu un singur auditor intern;
- Cuprinderea, în Planul anual de formare profesională a personalului din cadrul A.J.O.F.M. Mureș pentru anul 2017 și în Planul întocmit de A.N.O.F.M., ca structură ierarhic superioară, cât și în bugetele aferente, a nevoilor individuale de instruire ale auditorului intern, în vederea completării portofoliului de competențe necesar a fi deținut pentru buna desfășurare a activității, cât și pentru atestarea auditorilor interni din cadrul SPO. Domeniile de competențe pentru care auditorul intern al A.J.O.F.M. Mureș solicită includerea în Planurile anuale de formare a personalului pentru anul 2017 sunt:

- Managementul riscurilor în achizițiile publice în contextul noilor prevederi legale;
 - Executarea silită și recuperarea creanțelor;
 - Control intern managerial în entitățile publice. Noile modificări aduse de Ordinul SGG nr. 400/2015;
 - Activitatea IT;
 - Management financiar și contabilitate bugetară;
 - Arhivarea documentelor. Organizarea și gestionarea arhivei;
- Asigurarea în bugetele A.N.O.F.M. și A.J.O.F.M. Mureș, a sumelor ce reprezintă cheltuieli aferente obținerii atestării auditorilor interni, conform prevederilor art. III pct. 1 Cap. VI din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
 - Continuarea organizării de către structura ierarhic superioară C.A.P.I. A.N.O.F.M., de întâlniri de lucru în vederea elaborării de Manuale orientative de lucru pentru activitățile specifice aparatului S.P.O.

Întocmit,

Popa Alida Doinița

Auditor intern