



MINISTERUL MUNCII,
FAMILIEI SI PROTECTIEI SOCIALE
I N S P E C T I A M U N C I I
INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ BUZĂU

Buzau, Aleea Sporturilor BL. 1B, Tel/Fax: 0238-725946-713047
Pagina Web: <http://itm.buzau.ro> E-mail: itmbuzau@itmbuzau.ro



RAPORT DE ACTIVITATE
AL COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN PE ANUL 2011

In anul 2011, la Inspectoratul Teritorial de Munca Buzau, auditul intern s-a desfasurat in conformitate cu planul anual de audit aprobat de catre inspectorul sef dupa cum urmeaza:

1. Auditarea sistemului contabil si a fiabilitatii acestuia (bilantului contabil anual si contul de executie bugetara). S-a urmarit:

- a. daca sunt respectate corelatiile stabilite prin normele metodologice emise de MFP de inchidere a exercitiului financiar si de utilizare a planului de conturi;
- b. daca exista depasiri de credite bugetare si cauzele acestora, daca cheltuielile efectuate au baza legala;
- c. concordanta datelor inscrise in bilantul contabil cu soldurile din balantele sintetice si concordanta dintre soldurile din fisele contabile sintetice cu soldurile din fisele contabile analitice;

2. Inventarierea patrimoniului institutiei publice. S-a urmarit:

- a. verificarea modului de înregistrare și evidență a tuturor bunurilor din patrimoniul I.T.M.Buzau;
- b. verificarea modului de inventariere a patrimoniului;
- c. verificarea modului de valorificare a inventarierii;
- d. verificarea registrului-inventar;

3. Analiza evidentei financiar contabile. S-a urmarit:

- a. integritatea mijloacelor materiale si banesti detinute cu orice titlu;
- b. aprovizionarea, receptia bunurilor materiale precum si conservarea, manipularea si eliberarea acestora;
- c. deseuri, degradari, casari, declarari, scoateri din uz, recuperari, transferuri si alte asemenea;
- d. stabilirea drepturilor de natura salariala cuvenite personalului, exactitatea si realitatea sumelor platite, virarea in quantum si la termenul legal a obligatiilor;

- e. legalitatea,realitatea,precum si necesitatea platilor si cheltuielilor efectuate in numerar si prin virament din fondurile institutiei;
- f. efectuarea inventariilor,regularizarea si valorificarea diferentelor la termenele si in conditiile legii;
- g. intocmirea si circuitul documentelor primare,de conducere a evidentei tehnico-operative si contabile,precum si realitatea datelor inscrise in acestea;
- h. evidenta,pastrarea,circulatia si utilizarea formularelor cu regim special;
- i. organizarea si exercitarea,potrivit dispozitiilor legale,a controlului financiar preventiv propriu;
- j. respectarea disciplinei financiare;
- k. realitatea datelor inscrise in bilanturile contabile si in conturile de executie.

4. Evaluarea procesului si a stadiului de implementare a sistemelor de control managerial. S-a urmarit:

- a. daca s-au elaborat proceduri formalizate pe activități;
- b. daca consolidarea controlului intern se face prin implementarea managementului riscurilor ;
- c. daca s-a definit strategia ce trebuie aplicata;
- d. daca s-au identificat si evaluat riscurile ce pot afecta institutia publica si activitatile ce se desfasoara in cadrul acesteia;

5. Auditarea proiectului de buget propriu de venituri si cheltuieli. S-a urmarit:

- e. dimensionarea si fundamentarea cheltuielilor;
- f. fundamentarea achizitiilor publice si a investitiilor;
- g. corelarea diversilor indicatori bugetari;
- h. daca propunerile respecta valorile propuse si privesc institutia publica, daca respecta regulile si principiile contabile, metodele de evaluare, daca sunt defalcate pe titluri, articole si alineate, pe feluri de cheltuieli.

COMPARTIMENT AUDIT INTERN,

