

**Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare
pentru Fizica Laserilor, Plasmei și Radiației
Compartiment de audit intern**

Nr. 2215/09.07.2019

**AVIZAT
DIRECTOR GENERAL
DR. TRAIAN DASCĂLU**

Proiectul Raportului

privind activitatea de audit public intern – Misiune ad-hoc/2019
desfășurată la nivelul Institutului de Științe Spațiale – filială a Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Fizica Laserilor, Plasmei și Radiației

Tema misiunii de audit: Modul de funcționare și organizare a filialei: Institutul de Științe Spațiale.

Perioada auditului: 20.03.2019 – 30.06.2019

In atenția entităților auditate: Institutul de Științe Spațiale – Filiala INFLPR

Vă transmitem Proiectul raportului de audit înregistrat la nr. 2215/09.07.2019, care conține rezultatele auditului efectuat în perioada: 20.03.2019 – 30.06.2019.

Vă solicităm să ne transmiteți punctul dvs. de vedere în termen de 15 zile de la primirea acestuia.

În cazul în care entitatea auditată **nu** solicită conciliere și **nu** formulează punct de vedere la proiectul raportului de audit public intern, acesta devine raport de audit public intern.

Opțiunea	Entitate auditată	Semnatura	Data
Solicit/ Nu solicit conciliere	Dr. Zgura Ion-Sorin Director al ISS – filiala a INFLPR		
Solicit/ Nu solicit conciliere	Vlase Cornelia Georgiana Jurist		
Solicit/ Nu solicit conciliere	Mihalcea Florentina Responsabil RU		
Solicit/ Nu solicit conciliere	Curcan Olguta Secretar Comisia de Monitorizare a SCIM		
Solicit/ Nu solicit conciliere	Petcu Amalia Responsabil salarizare		
Solicit/ Nu solicit conciliere	Nedelcu Liliana Sef Servicii Plan		

1) Introducere

Misiune de audit – tip ad-hoc/2019

Baza legală de realizare a misiunii de audit:

Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;

Hotărârea Guvernului nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

Ordinul de serviciu nr. 766/04.03.2019

Echipa de audit: auditor intern Ec. Simona Tănasă, auditor intern – supervisor Ec. Mihaela Belu

Entitatea/structura auditată: Institutul de Științe Spatiale – Filala INFLPR

Durata acțiunii de auditare: 20.03.2019 – 17.05.2019

Tipul: misiune de asigurare - prin misiune de audit de sistem

Scopul misiunii de audit public intern este: evaluarea menținerii conformității activităților specifice cu cadrul legislativ și normativ aplicabil, îndeplinirea cerințelor de reglementare și contractuale, evaluarea gradului în care sunt realizate obiectivele specificate.

Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern sunt:

- ✓ Forma de constituire
- ✓ Organizare
- ✓ Regulamente
- ✓ Politica de HR
- ✓ Criterii de performanță
- ✓ Competențe/limite juridice
- ✓ Obiective și indicatorii de rezultat/realizare

Sfera de cuprindere a misiunii: funcționare și organizare

Perioada supusă auditării: 01.01.2018 – 31.12.2018

Metodologia utilizată în realizarea misiunii de audit: examinările se vor efectua prin sondaj, interviuare și prin testare scrisă.

Notă: prin Nota de supervizare din 28.05.2019 și din 07.06.2019, s-a prelungit perioada pentru colectarea probelor de audit până pe data de 30.06.2019.

2) Metodologia de desfășurare a misiunii de audit public intern:

a) pregătirea misiunii de audit public intern

Colectarea și prelucrarea informațiilor: context socio-economic, context organizațional, funcționarea entității/structurii auditate

Analiza riscurilor - stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor

Chestionar de control intern

Analiza riscurilor - evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit

Programul misiunii de audit public intern

b) intervenția la fața locului

Chestionarul – lista de verificare

Teste

Înregistrări pe formulare fără format impus

Fișă de identificare și analiză a problemei

Formularul de constatare și raportare a iregularităților

Nota centralizatoare a documentelor de lucru

c) raportarea activității de audit public intern;

d) urmărirea recomandărilor.

3) Constatările

A fost emis Ordinul de serviciu nr. 766/04.03.2019, în vederea efectuării misiunii de audit public intern de tip ad-hoc/2019 cu titlul: *Modul de funcționare și organizare a Institutului de Științe Spațiale – Filială INFLPR*.

Institutul de Științe Spațiale (ISS) a fost înființat, în conformitate cu Hotărârea Guvernului României Nr. 1310/1996, prin reorganizarea Institutului de Gravitație și Științe Spațiale, ca unitate fără personalitate juridică având statutul de filială a Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Fizica Laserilor, Plasmei și Radiației (INFLPR).

Prin Hotărârea de Guvern Nr. 1581/2004 care a aprobat noul Regulament de Organizare și Funcționare al Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Fizica Laserilor, Plasmei și Radiației, Institutul de Științe Spațiale se constituie ca FILIALĂ cu personalitate juridică a INFLPR.

Institutul de Științe Spațiale - ISS, are sediul în Măgurele str. Atomistilor nr. 409, județ Ilfov, este înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului: J23/1370/2011 și cod unic de înregistrare (CUI) RO28521106.

Organigrama ISS, aprobată în ședința Comitetului de Direcție al INFLPR din data de 08.10.2012

Sedința de deschidere a misiunii de audit public intern a avut loc pe data de 20.03.2019, au participat: directorul general al INFLPR, directorul ISS, auditorii INFLPR, jurist ISS, referent cu atribuții de auditor public intern al ISS – a fost redactat olograf Minuta ședinței de deschidere.

Tot pe data de 20.03.2019, au fost predate de către ISS, documentele solicitate prin Notificarea transmisă de Compartimentul de Audit Public Intern al INFLPR nr. 185/05.03.2019, prin urmare perioada pentru desfășurarea auditului a fost prelungită până pe data de 17.05.2019.

Pentru evaluarea gradului de încredere în controlul intern managerial s-a utilizat **Chestionarul de control intern**, au fost formulate întrebări la care structura auditată a răspuns și a prezentat următoarele documentele justificative:

- FP nr. 7/31.05.2017 – d.na Curcan O. – referent de specialitate financiar-contabilitate cod COR 241104, cu atribuții de secretar al Comisiei de monitorizare SCIM (**menționate distinct în FP**),
- Decizia nr. 54/26.06.2017 privind constituirea comisiei SCIM, împreună cu anexa 1 și anexa 2;
- Referat nr. 66/06.02.2018 – pentru modificarea structurii componenței comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a SCIM;
- PV nr. 4/03.04.2018 al "Comitetului de Conducere prin care s-a aprobat ca d.na Curcan O. sa fie numită cu atribuții suplimentare de secretar SCIM";
- Decizia nr. 119/13.09.2018 prin care este stabilit salariul de bază;

D.na Curcan O. a prezentat cele mai importante modificări aduse de Ordinul SGG nr. 600/20.04.2018, însușite de ISS – filiala a INFLPR, împreună cu Raportul asupra sistemului de control managerial /31.12.2018.

S-a formulat în continuare întrebare test și anume Test OB 1. – pct 1.2. Bis, Bis la care entitatea auditată a răspuns și a prezentat:

- Adresa de înaintare nr. 94/01.02.2019, înregistrată la INFLPR cu nr. 404/01.02.2019, referitor la transmiterea documentelor privind stadiul implementării SCIM /2018, aceasta a fost transmisă însoțită de:
 - Situația centralizatoare privind stadiul implementării SCIM la data de 31.12.2018, cap I și II
 - Anexa 4.2. – Situația sintetică a rezultatelor evaluării
 - Anexa 4.3. - Raportul asupra sistemului de control managerial /31.12.2018

Din analiza dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

1. actualizarea deciziei nr. 54/2017 și a anexei nr.2 conform cu cele mai noi modificări legislative (Ordin SGG 600/20.04.2018)

2. analiza și însușirea informațiilor din Ordinul SGG nr. 600/20.04.2018, mai ales cele referitoare la transmiterea documentelor către structura ierarhic superioară (Art. 9 din ordinul menționat mai sus (Anexa 4). Transmiterea adresei de înaintare nr. 94/01.02.2019, înregistrată la INFLPR cu nr. 404/01.02.2019, reprezintă **răspunsul la solicitarea documentelor de către INFLPR**, prin adresa nr. 25/25.01.2019 referitor la documentele privind stadiul implementării SCIM /2018.
3. refacerea raportării pentru anul 2018 referitor la stadiul implementării standardelor SCIM prin completarea corectă a informațiilor în coloana: "entități subordonate/în coordonare/sub autoritate" și transmiterea raportului către INFLPR însoțit de o nota de justificare.
4. recomandăm de asemenea raportarea corectă a identității ISS- Filiala INFLPR, astfel: completarea înfirmărilor întotdeauna în coloana "entități subordonate/în coordonare/sub autoritate" în raportările SCIM, în raportările de audit, în toate raportările în care se face diferențierea între cele două entități.

Din răspunsul la **Test OB 1. – pct. 1.2** rezultă că Organigrama/2012 nu a fost modificată până în prezent și că sunt desemnate persoane cu atribuții suplimentare pentru: control financiar preventiv propriu, secretar sistem de control intern managerial, administrator de rețea, responsabil cu structura de securitate. Au fost puse la dispoziție următoarele fișe de post:

- FP nr. 94/01.10.2015 – dl. Zgura I.S. – Director al ISS, cod COR 112019
- FP nr. 191/12.11.2016 – dl. Dumitru S.G. – Contabil sef, cod COR 121120
- FP nr. 223/29.11.2016 – d-na. Mihalcea F. – Inspector Resurse umane, cod COR 242314
- FP nr. 208/24.11.2016 – d-na. Vlase C.G. – Consilier Juridic, cod COR 261103
- FP nr. 85/31.05.2017, dl. Stan I. – administrator infrastructură rețea IT **fară menționarea codului COR**
- Anexa la FP, Decizia nr. 2/10.01.2017, dl. Popa V. – șef al structurii de securitate
- FP nr. 02/26.02.2018, a d-nei Popescu C. R. – Referent de specialitate financiar-contabilitate cod COR 241104.
- Anexa la FP, dl. Chirițoi G. – administrator de sistem
- Anexa la FP, dl. Nistorescu A. – administrator de securitate

Testul a fost completat cu întrebări în continuare, astfel că din răspunsul la **Test OB 1. – pct. 1.2Bis** – în care au fost solicitate documente interne din care rezultă atribuții suplimentare. Au fost prezentate următoarele fișe de post și decizii:

SCIM:

- FP nr. 7/31.05.2017 – d-na Curcan O. – referent de specialitate financiar-contabilitate cod COR 241104, cu atribuții de secretar al Comisiei de monitorizare SCIM (**menționate distinct în FP**),
- Decizia nr. 54/26.06.2017 privind constituirea comisiei SCIM, împreună cu anexa 1 și anexa 2;
- Referat nr. 66/06.02.2018 – pentru modificarea structurii componenței comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a SCIM;
- PV nr. 4/03.04.2018 al "Comitetului de Conducere prin care s-a aprobat ca d-na Curcan O. să fie numită cu atribuții suplimentare de secretara SCIM";
- Decizia nr. 119/13.09.2018 prin care este stabilit salariul de bază;

CFPP:

- Decizie nr. 49/19.03.2014 referitor la exercitarea activității de control financiar preventiv, document inițial
- Decizia nr. 360/28.05.2015 pentru modificarea persoanelor cu drept de viza CFPP, **!!!! de actualizat documentul cf. Ordin MFP nr. 2332/2017.**
- FP nr. 192/23.11.2016 – d-na Nedelcu L.C. – Economist – șef Compartiment Plan, Contractare și Monitorizare Proiecte, **fară menționarea codului COR**
- FP nr. 197/23.11.2016 – d-na Leonte V.L. – Economist – șef Compartiment Contabilitate, **fară menționarea codului COR;**
- FP nr. 191/12.11.2016 – dl. Dumitru S.G. – Contabil șef, cod COR 121120

- FP nr. 193/23.11.2016 – d.na Petcu A.M. – Economist – șef Compartiment Financiar, **fară menționarea codului COR**

Din analiza dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

1. Adoptarea unui model unic pentru fișele de post (*de ex. sunt fișe de post cu antetul institutului, altele unde acesta lipsește, altele unde este menționată Anexa 6.2.*);
2. Adoptarea unui cuprins minim obligatoriu (de ex. sunt fișe de post în care **se menționează** codul COR, altele în care **nu se menționează**; sunt fișe de post pentru **referent** în care la capitolul "sfera relațională" se specifică – "director ISS-Filiala INFLPR" de ex. *FP Curcan O., Popescu R., !!! atenție postul de referent nu se subordonează direct top managementului*)
3. Respectarea corespondenței atribuțiilor din decizii cu cele din fișele de post existente; respectarea corespondenței datelor de emiterie (*de ex. fișa de post/2017 cu atribuții SCIM iar decizia/2018 pentru atribuții SCIM; decizia CFPP/2014 și 2015 cu fișa de post /2016*)
4. Concordanța standardului ocupațional conform COR, menționat în fișele de post cu atribuțiile curente (*de ex. fișa de post cod COR 241104, descrierea atribuțiilor cf. COR 241306*)

Argumente/Punct de vedere:

În ceea ce privește Organigrama ISS – Filiala a INFLPR, Directorul - angajatorul are, printre alte drepturi, și acela de a stabili organizarea și funcționarea entității pe care o conduce.

Prin urmare, poate propune oricând o reorganizare a compartimentelor/ departamentelor/ serviciilor din structură, mai ales pentru cazurile în care legea menționează în mod expres constituirea distinctă a compartimentului X sau Y, menținerea acestor compartimente funcționale așa cum este cazul Legii 672/2002 privind auditul public intern (Art. 11), (Anexa 1,2,3).

Referitor la completarea fișelor de post cu cod COR și cu atribuții conforme codului COR: Potrivit **art. 15 din Legea nr. 76/2002** privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, angajatorul are obligația de încadrare a salariaților numai pe una dintre o funcție sau un post din Clasificarea Ocupațiilor din România. Nerespectarea acestei obligații constituie **contravenție** și se sancționează cu amendă de la 1.500 lei la 2.500 lei (art. 113 lit. b) și 114 lit. a) din Legea nr. 76/2002).

Astfel, spre exemplu din analiza FP nr. 02/26.02.2018, a d.nei Popescu C. R. – Referent de specialitate financiar-contabilitate cod COR 241104 :

- din standardul ocupațional pentru cod COR 241104, rezulta ca "Specialiștii din domeniul administrativ și comercial îndeplinesc sarcini analitice, conceptuale și practice pentru a furniza servicii în domeniul financiar, [.....]; planifică, dezvoltă, organizează, administrează, investesc, gestionează și coordonează analizele cantitative fie ale sistemelor financiare de contabilitate, fie ale fondurilor pentru persoane fizice, unități și instituții publice sau private.", sunt adăugate și atribuții referitoare la planificarea, organizarea și administrarea sistemelor de contabilitate pentru a asigura acuratețea și conformitatea cu standardele și procedurile contabile stabilite."

!!!! Nici una dintre atribuțiile de mai sus nu au fost asumate prin fișă de post semnată de d.na Popescu C.R., însă se poate observa că atribuțiile menționate aparțin Standardului ocupațional cu cod COR 241306 - Auditor intern în sectorul public. *Se pune deci problema concordanței dintre postul ocupat și atribuțiile asumate.*

Modificarea sarcinilor de serviciu, în sensul de a se impune desfășurarea altor activități care înlocuiesc/exced atribuțiile unei funcții, **necesită încheierea unui act adițional la contractul individual de muncă**, în baza acordului ambelor părți contractante. În consecință, poate fi considerată abuzivă măsura angajatorului de a obliga la desfășurarea altor sarcini, care nu intra în atribuțiile de serviciu cf. fișei de post, fără exprimarea acordului în acest sens.

Din răspunsul la **Test OB 2. – pct. 2.1.** rezultă că Institutul de Științe Spațiale (ISS) a înaintat prin Referatul cu nr. 486/12.09.2012 și înregistrat la INFLPR cu nr. 721/12.09.2012, Organigrama

institutului. Organigrama a fost aprobată în ședința Comitetului de Direcție al INFLPR din data de 08.10.2012.

Din Referat rezultă că ISS are o structură dezvoltată pe 6 laboratoare de cercetare, 5 compartimente pentru activitățile economice, 2 servicii pentru activitățile tehnico-administrative și juridice, precum și resurse umane și 1 centru de transfer tehnologic. De asemenea din Referat rezultă posturile existente și necesare (vacante) din toate structurile institutului ISS.

Din răspunsul la **Test OB 2. – pct. 2.2.** a fost prezentat Regulamentul Intern (RI) al ISS-Filiala INFLPR, aprobat în Comitetul de Conducere din 28.05.2014. Se face mențiunea că RI nu a fost aprobat în CA.

Toate capitolele Regulamentului intern sunt importante însă, cu precădere facem trimitere la două dintre ele și anume: Regulile privind procedura disciplinară (Anexa 2) și Criteriile și procedurile de evaluare profesională (Anexa 7). Acestea generează documente și acțiuni cu efecte ulterioare aplicării care pot duce la acțiuni judecătorești și în măsura în care nu se poate dovedi aprobarea lor în Consiliul de Administrație, cauza poate fi pierdută.

Au fost solicitate diligențele efectuate pentru aprobarea prin Consiliul de Administrație a INFLPR, regulamentele utilizate de ISS.

Regulamentul de organizare și Funcționare (ROF) elaborat de ISS a fost aprobat în CA cu nr. 940/09.05.2011.

Se menționează în documentele supuse auditului că Regulamentele de funcționare pentru Comitetul de Conducere, pentru Consiliul Științific, Regulamentul Intern nu au fost aprobate în CA al INFLPR. Menționăm ca Directorul ISS este membru cu funcții depline în Comitetul de Direcție și invitat permanent în CA – prin urmare folosind prerogativele celor două poziții poate susține propria cauză și poate astfel supune discuțiilor și mai apoi aprobării regulamentele de funcționare ale Institutului ISS pe care îl conduce. În perioada supusă auditării nu au rezultat dovezi de audit prin care directorul ISS să fi întreprins o astfel de acțiune.

În conformitate cu articolele ROF-urilor atât al ISS cât și al INFLPR – unde scrie clar că Regulamentul de funcționare al Consiliului Științific se supune aprobării în CA – tocmai acesta nu a fost aprobat în Consiliul Științific al INFLPR și mai apoi în CA al INFLPR dar avem însă, ca precedent aprobarea în CA a regulamentelor de concurs/promovare pentru ACS, ACSS, CS, CSIII, pers. auxiliar, fără a fi menționat în articolele ROF-urilor și deci, prin similitudine ne punem întrebarea de ce regulamentele de funcționare nu au urmat aceiași line pentru aprobare în CA?

Din analiza dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări:**

1. Regulamentele de funcționare pentru Comitetul de Conducere, pentru Consiliul Științific, Regulamentul Intern, alte regulamente elaborate pentru funcționarea diverselor comisii, comitete, precum și propunerile pentru comisiile de concurs **vor fi supuse aprobării în Consiliul de Administrație al INFLPR.**

Din răspunsul la **Test OB 2. – pct. 2.3.** rezultă documentat respectarea atribuțiilor asumate de ISS prin Regulamentul de Funcționare al Comitetului de Conducere. Au fost solicitate informații în continuarea testului în care au fost prezentate cu documente justificative câteva puncte din atribuțiile principale ale Comitetului de Conducere a ISS filială față de INFLPR.

Din răspunsul la **Test OB 3. – pct. 3.1.** rezultă modul în care sunt aduse la cunoștința tuturor angajaților dispozițiile, regulile din RI, ROF, alte regulamente.

Din răspunsul la **Test OB 4. – pct. 4.1.** rezultă existența unui număr de 8 proceduri, ce cuprind toate acțiunile departamentului de Resurse Umane.

A fost prezentată procedura Operațională "Recrutarea și angajarea personalului", cod PO SRU-01, ed.1, rev.0/30.01.2015.

Din analiza fluxurilor de personal menționăm următoarele:

Stat de funcții – Februarie 2019: situație pe laboratoare cu Nume, prenume, funcția ocupată din care rezultă un număr de 126 persoane (din care 8 persoane suspendate).

Stat de funcții – ianuarie 2019: situație centralizată cu nume, prenume, rezultă un număr de 126 persoane (din care 9 persoane suspendate).

Din referatul privind aprobarea organigramei ISS/08.10.2012, depus pentru aprobare la INFLPR cu nr. 721/12.09.2012 rezultă un număr de 6 laboratoare fără evidențierea locurilor vacante, dar pentru activitatea economico-administrativă sunt menționate compartimentele împreună cu posturile existente la anul 2012 precum și cele necesare (vacante), astfel:

Serviciul tehnic, Administrativ, Achiziții Publice și Investiții – personal actual 7/ personal necesar 12.

Compartiment Diseminare, Media, Relații Publice – personal actual 0.5x3/personal necesar 5.

Serviciul Juridic și Resurse Umane – personal actual 1x1/ personal necesar 1x2

Compartimentul Asigurarea Calității – personal actual 0,5/ personal necesar 2

Centrul de Transfer Tehnologic – personal actual 0.5/ personal necesar 5

Compartiment Contabilitate – personal actual 2/ personal necesar 4

Compartimente Financiar – personal actual 2/ personal necesar 4

Compartiment Plan, Contractare și Monitorizare proiecte – personal actual 1/ personal necesar 3

A fost solicitată o situație centralizatoare a funcțiilor la finalul anului 2017 pentru compararea cu anul 2018. Din situația centralizatoare prezentată rezultă diferențe ale numărului de persoane atât din laboratoare cât și din compartimentele economico-administrative, pentru care s-au cerut explicații.

Funcția	Nr. pers 31.12.2017	Nr. pers 31.12.2018	Justificări puse la dispoziție de entitatea auditată
<i>Laborator Astrofizică, Fizica, Energii Înalte și Tehnologii Avansate</i>	42 posturi ocupate	45 posturi ocupate	
CS I	-	-	
CS II	2	2	--
CS III	23	24	angajare
CS	8	6	8/2017 - 3 încetare CIM + 1 angajat => 2 posturi vacante???
ACS	6	11	+7 pers angajare -2 pers transfer/promovare CS ?? de unde au existat cele 5 posturile vacante??
Tehnician	3	2	1 încetare CIM => 1 post vacant???

Din situația prezentată de către serviciul Juridic și Resurse Umane rezultă că pentru acest laborator, **posturile vacante sunt "N/A"**;

Din Referatul depus pentru aprobarea Organigramei/08.10.2012 **nu rezulta posturi vacante** pentru acest laborator;

Din procedura Operațională "Recrutarea și angajarea personalului", cod PO SRU-01, ed.1, rev.0/30.01.2015, pct 5.2. "fac obiectul acestei proceduri ... toate etapele ce vor fi parcurse pentru ocuparea posturilor **vacante** ..." la pct. 8.4.1 se menționează că "ulterior, referatului întocmit de șeful de compartiment ... SRU verifică în statul de funcții **dacă există și este vacant**, apoi da avizul", la pct. 8.2.2. referatul **"conține minim obligatoriu postul vacant"!!!**

Laborator Cosmologie și fizica stroparticulelor	10	12	---// ---
Laborator Fizică Teoretică	11	10	---// ---
Laborator Plasma Spațială și Magnetometrie	14 posturi ocupate	15 posturi ocupate	
CS I	2	3	angajare cu CIM pentru dl. Stefan S. /02.05.2018 întrebare: postul este: transferat/ transformat. !!!! nu este vacant!! cf. Referat pt aprobare Organigramă/ 2012
CS II	1	1	nu sunt diferențe
CS III	7	7	nu sunt diferențe
CS	2	2	nu sunt diferențe
ACS	1	1	nu sunt diferențe
IDT	--	--	---
Tehnician	1	1	nu sunt diferențe
Laborator Aplicații spațiale pentru sanatate și securitate	12	8	---// ---
Laborator gravitație, microgravitație și nano sateliți	22 posturi ocupate	23 posturi ocupate	
CS III	6	8	2 persoane transferate de la L1010
ACS	5	4	5 /2017 - 2 încetare CIM + 1 angajat => 1 post vacant?
Tehnician	3	5	3 /2017 - 2 încetare CIM + 3 angajari => 4 posturi (nu 5) /2018!!! => 2 posturi vacante???
Referent	2	1	1 încetare CIM => 1post vacant???
Gestionar	1	0	1 încetare CIM => 1post vacant???
Serviciul tehnic, Administrativ, Achiziții Publice și Investiții	9/ vac.3	8/ vac. 4	Vacante 12 cf. Organigrama 2012
Din situatia prezentata de catre serviciul Juridic si Resurse Umane rezulta ca <i>Serviciul tehnic, Administrativ, Achiziții Publice și Investiții</i> dispune de 9 posturi ocupate/ 2017 si 3 posturi vacante 8 posturi ocupate/ 2018 si 4 posturi vacante Din Referatul depus pentru aprobarea Organigramei/08.10.2012 rezulta un total de 12 posturi vacante pentru acest serviciu !!!!! diferența de 5 posturi vacante nu este gestionată			
Compartiment Diseminare, Media, Relații Publice	0/ vac.5	1/ vac.4	--

<i>Serviciul Juridic și Resurse Umane</i>	3/ vac.0	3/ vac.0	--
<i>Juridic</i>	1	1	--
<i>RU</i>	2/2	2/0	--
<i>Compartimentul Asigurarea Calității</i>	0/ vac.2	1/ vac.1	--
Din Referatul depus pentru aprobarea Organigramei/08.10.2012 rezulta un total de 2 posturi vacante pentru acest serviciu !!!!!			
<i>Centrul de Transfer Tehnologic</i>	1/ vac.0	1/ vac.0	Vacante 5 cf. Organigrama 2012
<i>Compartiment Contabilitate</i>	3/ vac.1	3/ vac.1	--
<i>Compartimente Financiar</i>	2/ vac.2	2/ vac.2	--
<i>Compartiment Plan, Contractare și Monitorizare proiecte</i>	3/ vac. 0	3/ vac.0	--
<i>Conducere</i>	3 /vac.0	3 /vac.0	---
<i>Secretariat</i>	1 /vac.0	1 /vac.0	---
Total	136/vac. 13	139/ vac. 12	38 vac. cf Referat la Organigrama /2012

Din analiza dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

1. Având în vedere că numărul de posturi vacante a suferit modificări față de cele stabilite cu ocazia Referatului pentru aprobarea Organigramei din 08.10.2012 se recomandă entității auditate **actualizarea și aprobarea organigramei funcționale**;
2. Se recomandă entității auditate ca în activitatea privind resursele umane **să utilizeze stat de funcții** cu evidențierea clară a posturilor vacante pentru fiecare laborator, departament, compartiment, birou, etc. *Din structura funcțională actuală prezentată, ISS dispune de 136 persoane în 2017 iar în 2018 schema a crescut la 139 persoane (diferența de 3 persoane angajate pe posturi vacante neevidențiate); de asemenea numărul de posturi vacante au fost în 2012 = 38 iar în 2018 = 12, rezultând o diferență de 26 posturi vacante – care s-au "pierdut" dintr-o gestionare ineficientă (de ex. în 2017 avem 13 posturi vacante iar în 2018 avem 12 posturi vacante diferența de 1 post a dispărut din evidențe, ceea ce înseamnă că în cazul unor încetări de CIM posturile nu devin automat vacante așa cum presupune o judicioasă gestionare a posturilor.*

Din răspunsul la **Test OB 4. – pct. 4.2.** rezultă existența regulamentelor de concurs, după cum urmează:

- **Regulament** de concurs /examen/ promovare pentru ocuparea funcțiilor și acordarea gradelor profesionale de Asistent de Cercetare Științifică Stagiari (ACSS) și Asistent de Cercetare Științifică (ACS); cap IX, art. 6): aprobat în ședința Consiliului Științific al ISS din data de **07.11.2017**, modificat și aprobat în ședința Comitetului de Conducere din data de **11.12.2017**; transmis și înregistrat INFLPR cu referat nr. 213/22.01.2018 pentru introducerea pe ordinea de zi a Consiliului de Administrație din data de **31.01.2018**
- **Regulament** pentru ocuparea funcției și acordarea gradului profesional de Cercetător Științific (CS), **Regulament** pentru ocuparea funcției și acordarea gradului profesional de Cercetător Științific III (CS III), discutate și aprobate cu nr. 782/16.11.2015 în ședința extraordinară a Consiliului Științific al ISS din data de **09.11.2015**, transmis și înregistrat INFLPR cu referat nr. 527/20.02.2018 pentru introducerea pe ordinea de zi a Consiliului de Administrație din data de **26.02.2018**
- **Regulament** de concurs/ examen/ promovare pentru ocuparea posturilor din ISS-Filială a INFLPR, altele decât cele de cercetare dezvoltare din categoriile: **personal** auxiliar, personal din aparatul funcțional și personalul administrativ, discutat și aprobat cu nr. 252/26.05.2015

- în ședința Comitetului de Conducere al ISS din data de 21.05.2015 – **nu a fost transmis INFLPR-ului**
- **Regulament** de concurs privind ocuparea funcției de **Secretar Științific** al ISS-filiala a INFLPR, discutat și aprobat cu nr. 751/24.10.2016 în ședința Comitetului de Conducere al ISS din data de 29.09.2016, *avizat în ședința Consiliului de Administrație al INFLPR din data de 13.10.2016.*
 - **Regulament** de concurs privind ocuparea funcției de **Șef laborator** în cadrul ISS – Filiala a INFLPR, discutat și aprobat cu nr. 772/31.10.2016 în ședința Comitetului de Conducere al ISS din data de 29.09.2016, *avizat în ședința Consiliului de Administrație al INFLPR din data de 13.10.2016*

Din analiza dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

1. regulamentele de concurs/examen/promovare **vor fi supuse aprobării prin Consiliul de Administrație al INFLPR** pentru ca apoi să poată fi organizate concursurile, examene, promovări (*de ex. organizarea concursului pentru posturile de "referent de specialitate, referent resurse umane" în anul 2018, s-a efectuat pe baza regulamentului de concurs aprobat doar de Comitetul de Conducere al ISS și nu și de Consiliul de Administrație – așa cum au fost toate celelalte regulamente de concurs*)

Din răspunsul la **Test OB 4. – pct. 4.3.** rezultă că ISS efectuează evaluarea anuală a personalului pe baza Regulamentului pentru evaluarea periodică a personalului de cercetare din Institutul de Științe Spațiale – Filiala INFLPR, anexa la Contractul Colectiv de Munca și totodată Anexă la Regulamentul Intern.

În perioada auditată (anul 2018) nu au fost înregistrate contestații cu privire la evaluarea personalului.

Din răspunsul la **Test OB 4. – pct. 4.4.** Anulat, răspuns inclus în **Test OB.4- 4.5.**

Pentru **Test OB 4. – pct. 4.5.** în care a fost solicitat Statul de plată/31.12.2018 și Situația Revisal/ 21.12.2018, s-a decis ca analiza acestora să fie efectuată la sediul ISS pentru respectarea datelor cu caracter personal. Au fost prezentate Nota Contabilă nr. 400/31.12.2018; Dosar "ISS 2019 Ianuarie cu Nota Contabilă nr. 137/31.01.2019 pentru State de salariați "varianta CIM". Au fost formulate întrebări în legătură cu numărul de persoane active din statul de plată față de Raportul Revisal.

1. Din analiza documentației puse la dispoziție de către ISS filiala a INFLPR am constatat diferențe referitoare la numărul total de persoane înregistrate în Revisal (120 pers) față de Statul de plată la 31.12.2018 (133 pers), - ca urmare a fost solicitat p.d.v. și s-a prezentat Raport Revisal individual pentru toate persoanele aflate în situația de mai sus, cu **CIM suspendat**.

- DI. Dobrin A.F. – cu CIM nr. 2/08.01.2016, perioada determinată și apoi nedeterminată din 01.05.2019 – se află cu CIM suspendat "prin acordul părților până 01.02.2019".

- D.na. Bojan S. – cu CIM nr. 19/13.05.2013, perioada determinată și apoi nedeterminată din 15.06.2016 – se află cu CIM suspendat "concediu pentru creșterea copilului ..." până 01.01.2019.

2. Din analiza documentației puse la dispoziție de către ISS filiala a INFLPR am constatat diferențe referitoare la sumele salariale între "Salariu lunar brut - Revisal și salariul brut din Statul de plată decembrie.2018 astfel:

	Salariu lunar brut - Revisal	Salariu lunar brut – Stat de salariu /decembrie .2018	p.d.v. ISS Filiala INFLPR - se anulează diferența deoarece:
Ion M.E.- cu CIM nr. 18/30.10.2014, perioada	5031	4930	Eroare materială constatată de personalul auditat, care a menționat că

determinată și apoi nedeterminată din 01.04.2018		s-au început demersurile pentru remediarea acesteia (ultima modificare la CIM - 31.12.2017)
Pentru toate celelalte situații s-a constatat doar neconcordanța celor două situații, referitor la data emiterii documentelor; stat de plata/31.12.2018 iar Situația Revisal /23.03.2019.		

3. Neconcordanța celor două situații prezentate și anume Stat de plata/31.12.2018 și Raport Revisal /23.03.2019 se referă la data emiterii documentelor, ceea ce a condus la analiza documentelor justificative și anume; contracte individuale de muncă, acte adiționale și decizii pentru încetarea/ suspendarea CIM, din care rezulta că o metoda frecvent utilizată de ISS este aceea ca după expirarea perioadei pentru care s-a semnat CIM (cu perioadă determinată) acesta să se prelungească prin act adițional – până în acest punct se probeaza conformitatea cu legislația însă am constatat că la finalul perioadelor de derulare a actelor adiționale la CIM perioadă determinată se transforma în perioadă nedeterminată prin semnarea unui act adițional **fară ca postul sa fie scos la concurs** (de ex. Păvălaș Al. C., Neagu Al., Ion Mihnea Eduard, Croitoru A.N). **Nu sunt documente care să ateste că angajarea pe perioadă nedeterminată s-a efectuat prin concurs.**

O altă situație întâlnită este aceea în care actul adițional la CIM este prelungit de 4 ori **depășind atât numărul cat si durata prevăzute în Codul Muncii** (Art. 90 - 36 luni), de ex. Haiduc M. cu CIM nr. 46/07.06.2013 si cu 4 acte adiționale încheiate la vârsta de 77 - 80ani, Ion Mihnea-Eduard.

4. Din analiza documentației puse la dispoziție de către ISS filiala a INFLPR în legătură cu persoanele cu vârsta mai mare de 65 ani, au fost solicitate documentele întocmite, diligențele efectuate în vederea pensionării sau reangajării. Am constatat că:

- Ciobanu M.R (72 ani – 1945.10.10) – **cu 65 ani în octombrie.2010** s-a emis Decizia nr. 249/22.12.2016 pentru încetarea CIM cu data 01.01.2017, pe baza Cererii nr. 823/10.11.2016
- Olteanu I. (65 ani – 1953.03.05) - **cu 65 ani în martie.2018** s-a emis Decizia nr. 23/05.03.2018 pentru încetarea CIM cu data 06.03.2018, pe baza Cererii nr. 88/14.02.2018.
- Tordai G. (66 ani – 1952.09.24) **cu 65 ani în septembrie.2017** – s-a emis Decizia nr. 94/20.09.2017 pentru încetarea CIM pe baza Cererii nr. 662/19.09.2017
- Văleanu V. M. (1948.09.02) **cu 65 ani în septembrie.2013** - s-a emis Decizia nr. 250/21.12.2016, conform căreia începând cu data de 01.01.2017 încetează CIM (baza art. 52 din Legea 263/2010 – Legea sistemului unitar de pensii).
- Ștefan S. (68 ani – 1950.01.18) **cu 65 ani în ianuarie.2015** - s-a aprobat Referatul nr. 280/26.04.2018 (are CIM nr. 9/26.04.2018) din care se solicită angajarea d.nei Ștefan pe o perioada determinată de 24 luni începând cu data de 02.05.2018. Angajarea **trebuie !!** să se faca prin concurs!!

5. Din analiza documentației pusă la dispoziție de către ISS filială a INFLPR la solicitarea de a prezenta câteva dosare de concurs – la alegere, am constatat următoarele: au fost prezentate un număr de 4 documente după cum urmează:

- Constantinescu A. I. – asistent cercetare științifică stagiar, CIM 22/21.09.2018, per. nedet.
- Diță A. – referent de specialitate – marketing, CIM 17/22.01.2018, per. nedet.
- Verdet C. E. – referent de specialitate – RU, CIM 13/31.07.2018, per nedet.
- Popescu E.M. – cercetator științific grad III – pentru care au fost prezentate doar Referatul nr. 101/21.02.2018 si Decizia nr. 21/28.02.2018, CIM 03/28.02.2018, per det. Din documentele prezentate **nu reiese** dacă angajarea pe perioadă nedeterminată s-a efectuat prin concurs.

6. Din analiza documentației pusă la dispoziție de către ISS filială a INFLPR la solicitarea de a prezenta documente justificative pentru sumele cuprinse în rubrica "Alte drepturi" din Statul de plată, am constatat următoarele:

- "Alte drepturi" reprezintă drepturi salariale obținute din activitățile desfășurate în proiectele de cercetare-dezvoltare.

- ca documente justificative, entitatea auditată a pus la dispoziție documente centralizatoare: "Salarii brute – decembrie.2018; "Fișă individuală salarii brute; "Referat privind acordarea de ore suplimentare pentru colectivul economic-administrativ; "Referat pentru ore suplimentare participanți la festivalul de știință".

Prin urmare, din analiza documentelor constatăm plata veniturilor din salarii și asimilate salariilor pe baza unor situații centralizatoare din care nu rezultă numărul de ore efectuat într-o luna pentru activitatea depusă zilnic, plătită atât din regie cât și din proiectele de cercetare-dezvoltare - **nu au fost prezentate Fișe de pontaj individual/colectiv.**

Cu ocazia identificării unei noi piste pentru audit, cât pentru faptul că dovezile de audit nu sunt suficiente și relevante astfel încât să permită finalizarea misiunii (cf. Nota/07.06.2019 auditor supervisor), s-a decis suplimentarea întrebărilor misiunii de audit ad-hoc prin solicitare de informații conforme cu Ordinul MFP-MCI nr. 2326/2.855/2017.

Din documentele prezentate de entitatea auditată rezultă că:

- nota de fundamentare pentru manopera personalului aflat în echipa de proiect **nu a fost pusă la dispoziție** (de ex. proiect 153 STAR (Mogaldea), proiect 161 (Mogaldea), ISS/ ALICE/ 2/RISTEA, prin urmare nu putem certifica sumele plătite în Statul de salarii aferent lunii decembrie 2018;
- pentru abrevierea "RS" sunt prezentate două salarii **fară documente justificative** pentru fundamentarea calculului;
- **nu au fost prezentate documente din care să ateste pontajul individual sau colectiv** (nr. ore lucrate/ într-o lună/ proiect). "Angajatorul are obligația de a ține la locul de muncă evidența **orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat**, cu evidențierea orei de începere și a celei de sfârșit al programului de lucru, și de a supune controlului inspectorilor de muncă această evidență, ori de câte ori se solicită acest lucru" - prevede art 119 din Codul Muncii (Legea 53/2003), modificat de Guvern, prin Ordonanța de urgență 53/07.08.2017.
- din Nota prezentată de ISS în data de 01.07.2019 "...statul de plată întocmit separat pentru fiecare proiect se află în curs de implementare în softul RomanianSoft. În softul de lucru **actual – Emsys nu se poate realiza stat separat /proiect**". În conformitate cu Ordinul MFP-MCI nr. 2326/2.855/2017 rezultă că scutirea de impozit nu a fost aplicată cf. ordinului mai sus menționat, ceea ce are implicații fiscale. Totuși, în drept, veniturile salariale trebuie să fie acordate proporțional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul de lucru.
- **Nu sunt prezentate acte adiționale la CIM** din care să rezulte sumele plătite în Statul de salarii/decembrie.2018 la capitolul "alte drepturi".

INCADRARE LEGALĂ

Ordinul MFP-MCI nr. 2326/2.855/2017, în baza căruia sunt scutite de impozit veniturile din salarii și asimilate salariilor, astfel cum sunt definite prin art. 76 alin. (1) – (3) din **Codul fiscal**, dacă persoanele în cauză desfășoară activitate de cercetare-dezvoltare și inovare în baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, a unui statut special prevăzut de lege sau act de detașare încheiat cu/la o unitate/instituție de drept public sau de drept privat cuprinsă în sistemul național de cercetare-dezvoltare și de inovare. Sunt aplicabile, aici, reglementările date prin **Ordonanța Guvernului nr. 57/2002** privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

!!! Dar Condițiile pentru scutire sunt:

- 1) scutirea se acordă pentru **toate persoanele care sunt incluse în echipa** unui proiect de cercetare-dezvoltare și inovare, astfel cum este definit în Ordonanța Guvernului nr. 57/2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu indicatori de rezultat definiți;
- 2) scutirea se acordă **în limita cheltuielilor cu personalul** alocat proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare, evidențiate distinct în bugetul proiectului;

3) **statul de plată** aferent veniturilor din salarii și asimilate salariilor, obținute de fiecare angajat din activitățile desfășurate în proiectul de cercetare-dezvoltare și inovare, se **întocmește separat pentru fiecare proiect.**

Punctele 1,2,3, fac parte din Codul fiscal, art.60 punctul 3.

Acordarea scutirii de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor constituie **responsabilitatea angajatorului/plătitorului de venit.**

Legea nr. 53/2003 - Codul muncii

Art. 119: Angajatorul are obligația de a ține la locul de muncă evidența orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat, cu evidențierea orei de începere și a celei de sfârșit al programului de lucru, și de a supune controlului inspectorilor de muncă această evidență, ori de câte ori se solicită acest lucru.”

Obligația angajatorului de a ține evidența orelor de muncă prestate de fiecare salariat era prevăzută în Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, **încă de la intrarea în vigoare a acesteia, la 1 martie 2003.**

Considerăm că această evidență este obligatorie atât pentru a crea posibilitatea verificării modului în care angajatorul respectă prevederile legale privind timpul de muncă și de odihnă, dar și pentru **întocmirea corectă a statului de salarii.**

Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile prevede la Anexa nr. 2, Grupa a V-a - “Salarii și alte Drepturi de Personal”, faptul că **documentele de evidență a timpului lucrat efectiv stau la baza întocmirii statului de salarii, document pentru calculul drepturilor bănești cuvenite salariaților, contribuțiilor și al altor sume datorate.**

Având în vedere importanța evidenței timpului de muncă efectiv lucrat, atât pentru salariat și angajator, cât și pentru instituțiile care au competența de a verifica respectarea legislației privind timpul de muncă și de odihnă, precum și constituirea drepturilor bănești cuvenite salariaților, a contribuțiilor aferente și a altor sume datorate, apreciem că punerea în aplicare a cerințelor legale trebuie să se efectueze cât mai curând posibil.

Pentru evidență corectă a timpului de muncă, concretizată în pontajul centralizator realizat lunar în vederea întocmirii statului de salarii, aceasta trebuie să aibă la bază documentele primare de evidență: pontaj, notă de fundamentare a manoperei, copie conformă cu originalul pentru participarea în echipa proiectului, copie conform cu originalul privind bugetul alocat pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente pentru fiecare membru în echipa de proiect.

Art. 17: “(5) Orice modificare a unuia dintre elementele prevăzute la alin. ((3) salariul de bază, alte elemente constitutive ale veniturilor salariale, precum și periodicitatea plății salariului la care salariatul are dreptul; durata normală a muncii, exprimată în ore/zi și ore/săptămână, etc.)) în timpul executării contractului individual de muncă impune încheierea unui act adițional la contract, **anterior producerii modificării,** cu excepția situațiilor în care o asemenea modificare este prevăzută în mod expres de lege sau în contractul colectiv de muncă aplicabil (art. modificat prin O.U.G. nr. 53/2017)

În cazul ISS dacă luăm ca exemplu pe dna. Popescu Virginia Ramona

AA la CIM nr. 213/18.12.2017, din care rezulta Salariul Brut = 8120lei pentru o norma de 8h/zi. Calculăm ca manoperă pe oră și anume: 50,75lei/h.

În Statul de plată d.na P.V.R. primește “alte drepturi” = 15.502lei și cumulează un brut de 23.590lei . Alte drepturi sunt încadrate la “cheltuieli salariale” în devizele proiectelor de cercetare și se bazează pe un anumit timp de lucru cu o manoperă/h specifică.

Efectuăm următorul raționament:

* Salariul brut din CIM acoperă timpul de lucru maxim și anume 8h/zi (40h/săptămână) cu valoarea unei ore de manoperă = 50,75lei

La salariul brut din Statul de plată putem calcula:

* 23.590lei înseamnă 8 h/zi (160h/lună) cu valoarea unei ore de manoperă = 147,44lei

* 23.590lei înseamnă 464 h/zi cu valoarea unei ore de manoperă = 50,75lei

Situația de calcul efectuat de mai sus pune în evidență cele două variante care duc, invariabil la aceeași necesitate și anume – acceptul/acordul părților deci încheiere de act adițional pe baza unei modificări la unul dintre elementele obligatorii din CIM, în timpul execuției acestuia.

Din analiza dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

1. **Corectarea situațiilor** referitoare concursurile pentru ocuparea posturilor contractuale vacante;
2. Elaborarea și utilizarea **Fise de pontaj colectiv, cât și a Fișelor de pontaj individual** cu evidențierea clară a orelor efectuate pentru activitatea curentă și a orelor efectuate pentru realizarea activităților din proiectele de cercetare-dezvoltare, precum și cu evidențierea orei de începere și a celei de sfârșit al programului de lucru;
3. Respectarea art. 17. din Codul Muncii (Art. 17: "(5) Orice modificare a unuia dintre elementele prevăzute la alin. ((3) salariul de bază, alte elemente constitutive ale veniturilor salariale, precum și periodicitatea plății salariului la care salariatul are dreptul; durata normală a muncii, exprimată în ore/zi și ore/săptămână, etc.)) în timpul executării contractului individual de muncă impune încheierea unui act adițional la contract, pentru veniturile de natură salarială obținute din contractele de cercetare.
4. Aplicarea unei atitudini unitare în înscrisurile și demersurile referitoare la pensionarea angajaților (5 persoane = 5 cazuri rezolvate în mod diferit);
5. Aplicarea modului de lucru redactat prin Procedura Operațională "Recrutarea și angajarea personalului", cod PO SRU-01, ed.1, rev.0/30.01.2015, (de ex. evidențierea deciziei RU referitor la **analiza locurilor vacante** pe care urmează să de efectueze angajări).
6. Identificarea unor **noi piste de audit în ceea ce privește salarizarea personalului ISS-Filiala a INFLPR** (încălcare: Ordin MFP-MCI nr. 2326/2.855/2017 și Legea 53/2003 cu completările și modificările ulterioare).

Test OB 4. – pct. 4.6. în care a fost solicitat Contractul Colectiv de Muncă (mandatul de delegare, referatele de justificare pentru încheierea actelor adiționale, diligențele cu INFLPR și ITM Jud. Ilfov). Documentele supuse auditării:

- Contract Colectiv de Muncă, cu valabilitate de 2 ani (29.09.2016 – 29.09.2018), înregistrat în Registrul Unic de Evidență al Inspectoratului Teritorial de Muncă Ilfov la nr. 59/216/570 data 29.09.2016;
- La data semnării CCM, la nivelul ISS – filială a INFLPR nu este înființat sindicat, negocierea având loc conform legii, între Reprezentanții Patronatului și Reprezentanții Salariaților;
- AA nr. 1/07.12.2017 la CCM – referitor la indexarea salariilor, "majorarea salariului brut prin negociere individuală, prin Acte adiționale la CIM"
- Înregistrare la ITM Județul Ilfov, cu nr. 17943/12.12.2017, durata 2 ani cu posibilitatea prelungirii;
- AA nr. 2/26.09.2018 la CCM – referitor la "prelungirea valabilității contractului CCM pentru o perioadă de 12 luni"

Diligențe efectuate de ambele părți pentru negocierea CCM

de la	catre	fondul	raspuns
ISS 102/29.01.2016	Sindicatul Radiția 216/01.02.2016	Solicitare de comunicare dovada îndeplinirii condițiilor de reprezentativitate cf. Legea 62/2011, art.51	
Revenire 199/09.03.2016	Revenire 54/09.03.2016		
Federația Sindicatelor Lucrătorilor din Cercetare – Proiectare din	ISS 84/ 27.01.2016	Solicitare de comunicare Sindicatul INFLPR "Radiția" are reprezentativitate și dacă este afiliat la	Răspuns FSLCPR : Nr. 3/29.01.2016 -Sindicat suspendat – neplată cotizație -CCM încheiat la nivel de institut

România (FSLCPR) Nr. 3/29.01.2016		FSLCPR (președinte dl.Epurescu George)	este lovit de nulitate deoarece s-a încheiat pe baza CCM la nivel de ramură Cercetare, fără a se avea acordul federației, stipulat la art. II-2(1-4)
Ministerul Consultării Publice și Dialogului Social Nr. 92/MNS/ 06.04.2017	Sindicatul INFLPR "Radiția" Nr.32/17.03.2017 și 42/03.04.2017	"negocierea, încheierea și înregistrarea CCM"	art. 23 Anexa la HG 1581/2004 și art. 21, lit.e), și j) din ROF al INFLPR "directorul ISS angajază și concediază personal propriu" dar și "asigură negocierea salariilor personalului din ISS și aprobă salariile personalului ISS" = poate să negocieze și să semneze un contract colectiv de muncă; ...
ISS 388/01.06.2016	INFLPR 1184/01.06.2016	Anunț începere negociere pt. încheierea unui CCM la nivelul ISS	
INFLPR Nr. 1577/ 02.06.2016	Ministrul Muncii Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, Inspekția Muncii, Inspectoratul Teritorial de Muncă Jud. Ilfov Nr. 7780/02.06.2016	Solicitare: "daca, în conformitate cu prevederile art. 221 și următoarele din Codul Muncii, a prevederilor Legii nr. 62/2011, precum și a HG 1581/2004 privind ROF al INFLPR se poate proceda la negocierea cu reprezentanții salariaților și respectiv, încheierea CCM la nivelul fiecărei entități juridice în parte (ISS și INFLPR)	Răspuns ITM Ilfov, nr. 7780/CCCMRM/ 23.06.2016 înregistrat la ISS nr. 469/ 20.06.2016 și la INFLPR nr. 1386/27.06.2016 "se poate negocia de către angajator împreună cu reprezentanții salariaților CCM la nivel de unitate, (pentru fiecare entitate juridică în parte)"
Ministerul Muncii, Familiei Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice Nr. __VC/ 06.07.2016	către Dl. Epurescu George, președinte al Sindicatul INFLPR "Radiția" Nr.20051/RG/ 01.07.2016	Punct de vedere cu privire la CCM /06.07.2016 În acest sens, părțile îndreptățite să negocieze contractul colectiv de muncă în conformitate cu prevederile art. 134, alin 1, lit.c) coroborat cu alin 2, lit. a) al aceluiași articol sunt: [...] de către conducătorul instituției, [...] și de către organizațiile sindicale reprezentative potrivit legii."	
INFLPR 4044/21.11.2017	ISS 834/21.11.2017	Adresă de înaintare Invitație de negociere colectivă la nivelul unității INFLPR, temei art. VII, alin (3), din OUG 82/2017 prima întâlnire propusă pe 24.11.2017- propunere din partea Federației Sindicale	Răspuns ISS nr. 840/ 22.11.2017, înreg. la INFLPR nr. 3192/ 22.11.2017 - menționează ca p.d.v. încheierea CCM temei art. VII, alin (4), din OUG 82/2017

		Hermes (nr. 41/20.11.2017 si înreg. la INFLPR nr. 3164/20.11.2017)	
INFLPR 4132/28.11.2017	ISS Nr. 862/ 28.11.2017	Adresa de înaintare documente Federația Sindicală Hermes-solicitare p.d.v. Documentația a fost formulată cu ocazia ședinței din data de 24.11.2017 Înregistrată la INFLPR cu nr. 3241/28.11.2017	Răspuns ISS nr. 863/28.11.2017 și la INFLPR cu nr. 3246/28.11.2017 - "CCM depus la ITM și înregistrat unic în Registrul unic de evidență la ITM Ilfov nr. 59/216/570 din 29.09.2016, este în vigoare până la data pronunțării unei Hotărâri definitive de către Curtea de Apel București, Dosarul 2186/93/2017
Federația Sindicală Hermes nr. 48/ 04.12.2017	ISS Nr. 879/04.12.2017	Referitor la Obligatorietatea negocierii colective instituită prin OUG 82/2017 și în urma ședinței din 29.11.2017 în vederea parcurgerii primei etape în vederea negocierii CCM Consideră justificată solicitarea încheierii CCM, cf. Art. VII, alin 3 din OUG 82/2017 INFLPR susține alin. (3) "participarea unor reprezentanți ai federației sindicale, împreună cu reprezentanții salariaților" ISS susține alin. (4) "participarea reprezentanților salariaților împreună cu un reprezentant al unei federații sindicale reprezentative"	
INFLPR Nr. 2641/ 06.08.2018	ISS Nr. 545/ 06.08.2018	Solicitare nr. angajați pentru inițierea negocierii CCM perioada 2018 – 2020 Aplicabil la nivelul INFLPR si filialei ISS	Răspuns ISS nr. 548/06.08.2018, înreg. la INFLPR nr. 2471/ 06.08.2018 = 135 angajați.
INFLPR Nr. 2653/ 06.08.2018	ISS nr. 557/ 07.08.2018	Diseminare Adresa 2652/06.08.2018 - inițierea negocierii CCM, total general 484 salariați - desemnarea reprezentanților salariaților	
INFLPR Nr. 3071/ 17.09.2018	ISS nr. 656/17.09.2018	Solicitare de punere la dispoziția șefilor de departamente listele cu salariații ISS	Răspuns ISS nr. 660/17.09.2018, înregistrat la INFLPR nr. 2912/17.09.2018 - solicitare de teme juridic în baza căruia salariații ISS care au încheiat contracte individuale de muncă cu ISS ar trebui să participe la Adunarea generală a salariaților INFLPR pentru alegerea reprezentanților acestora, având în vedere ca între Angajator respectiv ISS și angajații proprii sunt încheiate contracte de muncă în care INFLPR nu este part, nu este titular de drepturi și obligații, iar calitatea sa de terț nu are nicio responsabilitate prevăzută de lege

			față de angajații ISS.
INFLPR Nr. 3188/ 27.09.2018	ISS Nr. 702/27.09.2018	Solicitare de a face parte din comisia de negociere a CCM – INFLPR – 2018 din partea angajatorului, alături de D.G., D.Ș., Secretar Științific	Răspuns ISS nr. 707/28.09.2018 înregistrat la INFLPR nr. 3037/28.09.2018 - refuz de participare la comisie pe: 1. ISS are încheiat CCM propriu, prelungit până în sept. 2019 2. declanșarea negocierilor pentru încheierea CCM împreună, este "superfuă" întrucât raporturile de muncă se vor încheia între INFLPR și angajații proprii
INFLPR Nr. 3530/ 22.10.2018	ISS Nr. 794/22.10.2018	Solicitare de înaintare a unei copii a CCM împreună cu AA și dovada înregistrării la ITM – pentru Consiliul de Administrație	Răspuns ISS nr. 797/22.10.2018 înregistrat la INFLPR cu nr. 3258/22.10.2018 Vă facem cunoscut că AA de prelungire a CCM s-a înregistrat cf. Art. 1, lit k., Legea 62/2011(r) Răspuns ISS nr. 862/08.11.2018 înregistrat la INFLPR cu nr. 3458/08.11.2018 Se înaintează copia după CCM și AA și înregistrarea la ITM Ilfov
ISS 168/ 27.02.2019	INFLPR Nr. 680/27.02.2019	Răspuns la solicitarea din partea INFLPR, referitor la numărul de salariați (111 cu CIM nedet. ; 24 cu CIM det.; 11 CIM suspendat	
INFLPR Nr. 863/ 11.03.2019	ISS Nr. 203/ 12.03.2019	Pentru inițierea negocierilor colective, se solicită lista de personal a ISS cu nume, funcție ocupată	Răspuns de la ISS nr. 204/12.03.2019 înregistrat la INFLPR cu nr. 846/12.03.2019 "referitor la adresa angajatorul sau organizația patronală inițiază negocierea colectivă cu cel puțin 45 de zile calendaristice înaintea expirării contractelor colective de muncă sau a expirării perioadei de aplicabilitate a clauzelor stipulate în actele adiționale la contractele colective de muncă"

Din analiza dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm **punct de vedere**:

1. Diligențele pentru negocierea și semnarea unui contract colectiv de muncă au început în anul 2016, ianuarie.

Baza pentru CCM este: legea 62/2011(r) a dialogului social, Codul Muncii, ROF INFLPR și ROF ISS, OUG 82/2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative, 79/2017, pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

A fost probată reprezentativitatea Sindicatului INFLPR-Radiația, deoarece aproape 30 salariați au calitatea de membrii sindicali; Sindicatul INFLPR-Radiația este membru fondator al Federației Sindicale Hermes-Învățământ Superior și Cercetare Științifică. La data inițierii și negocierii CCM - Sindicatul INFLPR-Radiația nu era reprezentativ.

A fost probată reprezentativitatea Sindicatului INFLPR-Radiația și eventuala afiliere a acestuia la Federația Sindicatelor Lucrătorilor din Cercetare Proiectare din România – din răspunsul transmis rezultând că Sindicatul INFLPR-Radiația a fost suspendat pentru neplata

cotizației (de 3 ani) dar și că: "CCM, încheiat la nivel de institut este lovit de nulitate, deoarece s-a încheiat pe baza CCM la nivel de ramură Cercetare, fără a se avea acordul federației, stipulat la art. II-2(1-4)". Federația FSLCPR este reprezentativă pentru lupta sindicală a membrilor săi din domeniul cercetării din România, cu 64 sindicate afiliate (Anexa7).

A fost solicitat p.d.v. Ministerul Muncii Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Varstnice - Inspecția Muncii - Inspectoratul Teritorial de Muncă Jud. Ilfov, referitor la posibilitatea negocierii de către angajator împreună cu reprezentanții salariaților un CCM la nivel de unitate, (pentru fiecare entitate juridică în parte) și s-a obținut un răspuns pozitiv.

Federația Sindicală Hermes-Învățământ Superior și Cercetare Științifică a transmis o invitație la negocierea și semnarea CCM, iar ca prim pas s-a realizat o întâlnire în data de 24.11.2017 și o alta în data de 29.11.2017. Din documentația pusă la dispoziție de către entitatea auditată ISS – adresa 46/28.11.2017 și 48/04.12.2017, rezultă ca negocierea și semnarea contractului colectiv de muncă în cazul INFLPR cu filială ISS se va baza pe modificările aduse de OUG 82/2017, art. VII, alin (3).

În anul 2018 sunt reluate demersurile INFLPR pentru negocierea și semnarea unui CCM, răspunsurile ISS ca filială a INFLPR blochează demersurile prin ridicarea problemelor referitoare la *"solicitare de teme juridic în baza căruia salariații ISS care au încheiat contracte individuale de muncă cu ISS ar trebui să participe la Adunarea generală a salariaților INFLPR pentru alegerea reprezentanților acestora, având în vedere ca între Angajator respectiv ISS și angajații proprii sunt încheiate contracte de muncă în care INFLPR nu este parte, nu este titular de drepturi și obligații, iar calitatea sa de terț nu are nicio responsabilitate prevăzută de lege față de angajații ISS"* și la *"- refuz de participare în comisie: 1. ISS are încheiat CCM propriu, prelungit până în sept. 2019, 2. declanșarea negocierilor pentru încheierea CCM împreună, este "superfuă" întrucât raporturile de muncă se vor încheia între INFLPR și angajații proprii"*.

2. OUG nr. 82/2017 din 8 noiembrie 2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative, introduce prin Art. VII, alin (3) și (4) două posibile situații pe care fiecare dintre cele două entități și le asumă în mod diferit.

Constructiv însă, pentru salariații INFLPR împreună cu cei ai filialei ISS este un consens în ceea ce privește CCM-ul – ceea ce se încearcă în anul 2019 prin adresele INFLPR nr. 697 și 203/2019 (Anexa 5). În susținerea acestor puncte de vedere menționăm și Art. 138 din Legea 62/2011 (r) a dialogului social (Anexa 6).

Diligente efectuate de ambele părți pentru Mandatarea directorului ISS pentru negocierea CCM

În baza mandatului din perioada 28.07.2016 – 01.11.2016 acordat prin Consiliul de Administrație al INFLPR, Directorul ISS a negociat și semnat Contractul Colectiv de Muncă la nivelul ISS – Filiala INFLPR, înregistrat apoi la ITM cu nr. 59/2016/570 din 29.09.2016.

ISS Nr. 556/ 28.07.2016	INFLPR Nr. 1649/28.07.2016	Solicitare de aprobare mandat pentru negocierea contractului colectiv de muncă la nivelul ISS – Filiala INFLPR
INFLPR Se emite Decizia nr. 304/ 16.08.2016	Începând cu data de 28.07.2016 – 01.11.2016 se delegă atribuțiile și responsabilitățile pentru negocierea și încheierea CCM 2016 – 2018 la nivelul ISS – Filiala INFLPR, dl. Zgură Ion-Sorin – Director al ISS	

În baza mandatului acordat prin Consiliul de Administrație al INFLPR, Directorul ISS a negociat și semnat AA nr.1/07.12.2017 la Contractul Colectiv de Muncă la nivelul ISS – Filiala INFLPR, înregistrat apoi la ITM (adresa nr. 17943/CCMMRM/18.12.2017)

ISS Nr. 837/ 21.11.2017	INFLPR Nr. 3181/21.11.2017	Solicitare de aprobare mandat director ISS pentru negocierea CCM nr. 59/2016/570 din data de 29.09.2016 (OUG 82/2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative și 79/2017, pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal)
INFLPR nr. 4066/ 22.11.2017	ISS Nr. 841/22.11.2017	Adresă de înaintare a Hotărârii nr. 22/21.01.2017 a Consiliului de Administrație al INFLPR - acord de mandatare

În lipsa unui mandat acordat prin Consiliul de Administrație al INFLPR, Directorul ISS a negociat și semnat AA 2 /26.09.2018 la Contractul Colectiv de Muncă la nivelul ISS – Filiala INFLPR, înregistrat apoi la ITM (adresa nr. 14262/CCMMRM/05.10.2018)

ISS Nr. 226/16.04.2018	INFLPR Nr. 1180/ 16.04.2018	Referat de de aprobare pentru Consilul de Administrație: 1. Solicitare de aprobare mandat pentru negocierea și semnarea AA de prelungire a CCM nr. 59/2016/570 din data de 29.09.2016 al ISS, pentru o perioadă de 12 luni; 2. solicitare pentru prelungirea liniei de credit pentru o perioadă de 12 luni	
INFLPR Nr. 2246/ 04.07.2018	ISS Nr. 466/ 04.07.2018	În urma dezbatelor din CA/28.06.201 se solicită documente în susținerea mandatării directorului ISS pentru negocierea și semnarea CCM și anume: procese verbale alegere reprezentanți ai salariaților, mandatul reprezentanților salariaților, CCM în vigoare.	Raspuns ISS nr. 468/05.07.2018 înregistrat la INFLPR nr. 2131/05.07.2018 – Se face trimitere la Adresa nr. 226/16.04.2018 prin care ISS solicită aprobarea mandatului pentru negocierea și semnarea actului adițional de prelungire a valabilității CCM nr. 59/216/570 din data de 29.09.2016, pentru o perioada de 12 luni !!! în adresa inițială nu sunt însă, documente justificative anexate
ISS Nr. 523/ 26.07.2018	INFLPR Nr. 2369/ 26.07.2018	Solicitare de comunicare a temeiului juridic sau motivele pentru care se refuză introducerea ca punct pe ordinea de zi a ședințelor CA solicitarea de a aproba mandat pentru directorul ISS de a negocia și a semna AA de prelungire a valabilității CCM59/2016/570/ 29.09.2016	
INFLPR Nr. 2622/ 03.08.2018	ISS Nr. 539/ 03.08.2018	Răspuns INFLPR referitor la adresele ISS 523/26.07.2018, nr. 226/16.04.2018 și 468/05.07.2018 se constată că una din condițiile de bază ale desfășurării procedurilor de negociere colectivă, existența și legitimitatea părților, nu este îndeplinită, având în vedere că mandatul reprezentanților salariaților ISS a expirat în data de 08.07.2018 – prin urmare acest subiect nu poate fi inclus pe ordinea de zi a CA.	

Din analiza dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm **punct de vedere**:

În fapt CCM al INFLPR este contestat în instanță cu dosar în vederea anulării nr. 3147/93/2016 finalizat cu respingerea apelului (la 20.06.2019), și luând în calcul că CCM al ISS urmează să expire în 25.septembrie.2019, trebuie încheiat un nou CCM.

Prin urmare **recomandăm** începerea demersurilor pentru negocierea și semnarea unui nou CCM prin:

1. Afilieră la un sindicat reprezentativ pentru ramura cercetării
2. Alegerea uneia dintre posibilitățile de negociere și semnare a unui CCM – de către fiecare entitate separat sau unul comun pentru ambele (filială și entitate ”mamă”).

4) Recomandări:

În urma efectuării auditului, au fost constatate următoarele recomandări:

1. Din analiza **Chestionarului de control intern** și a dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

- 1) **actualizarea deciziei** nr. 54/2017 și a anexei nr.2 conform cu cele mai noi modificări legislative (Ordin SGG 600/20.04.2018)
- 2) **analiza și însușirea informațiilor din Ordinul SGG nr. 600/20.04.2018**, mai ales cele referitoare la transmiterea documentelor către structura ierarhic superioară, conform cu Art. 9 din ordinul menționat mai sus (Anexa 4).

- 3) **refacerea raportării pentru anul 2018** referitor la stadiul implementării standardelor SCIM prin completarea corectă a informațiilor în coloana: "entități subordonate/în coordonare/sub autoritate" și transmiterea raportului către INFLPR însoțit de o nota de justificare.
- 4) **raportarea corectă a identității ISS-** Filiala INFLPR, astfel: completarea informațiilor întotdeauna în coloana "entități subordonate/în coordonare/sub autoritate" în raportările SCIM, în raportările de audit, în toate raportările în care se face diferențierea între cele două entități.

2. Din analiza **Test OB 1. – pct. 1.2** și a dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

- 1) **adoptarea unui model unic** pentru fișele de post (*de ex. sunt fișe de post cu antetul institutului, altele unde acesta lipsește, altele unde este menționată Anexa 6.2.*);
- 2) **adoptarea unui cuprins minim obligatoriu în fișa de post** (*de ex. sunt fișe de post în care se menționează codul COR, altele în care nu se menționează; sunt fișe de post pentru referent în care la capitolul "sfera relațională" se specifică – "director ISS-Filiala INFLPR" de ex. FP Curcan O., Popescu R., ori postul de referent nu se subordonează direct top managementului*)
- 3) **respectarea corespondenței atribuțiilor** din decizii cu cele din fișele de post existente; respectarea corespondenței datelor de emitere (*de ex. fișa de post/2017 cu atribuții SCIM iar decizia/2018 pentru atribuții SCIM; decizia CFPP/2014 și 2015 cu fișa de post /2016*)
- 4) **concordanța între standardul ocupațional** conform COR, menționat în fișele de post cu **atribuțiile curente** (*de ex. fișa de post cod COR 241104, descrierea atribuțiilor cf. COR 241306*). Potrivit art. 15 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, angajatorul are obligația de încadrare a salariaților numai pe una dintre o funcție sau un post din Clasificarea Ocupațiilor din România. Nerespectarea acestei obligații constituie **contravenție** și se sancționează cu amendă de la 1.500 lei la 2.500 lei (art. 113 lit. b) și 114 lit. a) din Legea nr. 76/2002).

3. Din analiza **Test OB 2. – pct. 2.2.**, **Test OB 3. – pct. 3.1.** și a dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

- 1) **regulamentele de funcționare** pentru Comitetul de Conducere, pentru Consiliul Științific, Regulamentul Intern, alte regulamente elaborate pentru funcționarea diverselor comisii, comitete, împreună cu comisiile și regulamentele comisiilor pentru concursurile de ocupare a posturilor vacante, liste cu posturile vacante scoase la concurs, **vor fi supuse aprobării în Consiliul de Administrație al INFLPR.**

4. Din analiza **Test OB 4. – pct. 4.1.** și a dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

- 1) având în vedere că numărul de posturi vacante a suferit modificări față de cele stabilite cu ocazia referatului pentru aprobarea Organigramei din 08.10.2012 se recomandă entității auditate **actualizarea și aprobarea organigramei funcționale;**
- 2) se recomandă entității auditate ca în activitatea privind resursele umane **să utilizeze stat de funcții** cu evidențierea clară a posturilor vacante pentru fiecare laborator, departament, compartiment, birou, etc. *Din structura funcțională actuală prezentată, ISS dispune de 136 persoane în 2017 iar în 2018 schema a crescut la 139 persoane (diferența de 3 persoane angajate pe posturi vacante neevidențiate); de asemenea numărul de posturi vacante au fost în 2012 = 38 iar în 2018 = 12, rezultând o diferență de 26 posturi vacante – care s-au "pierdut" dintr-o gestionare inefficientă (de ex. în 2017 avem 13 posturi vacante iar în 2018 avem 12 posturi vacante diferența de 1 post a dispărut din evidențe, ceea ce înseamnă că în cazul unor încetări de CIM posturile nu devin automat vacante așa cum presupune o judicioasă gestionare a posturilor.*

5. Din analiza **Test OB 4. – pct. 4.2.** și a dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

- 1) regulamentele de concurs/examen/promovare **vor fi supuse aprobării prin Consiliul de Administrație al INFLPR** pentru ca apoi să poată fi organizate concursurile, examene, promovări (de ex. *organizare concurs pentru posturile de "referent de specialitate, referent resurse umane" în anul 2018, pe baza regulamentului de concurs aprobat doar de Comitetul de Conducere al ISS și nu și de Consiliul de Administrație – așa cum au fost toate celelalte regulamente de concurs*).

6. Din analiza **Test OB 4. – pct. 4.5.** și a dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

- 1) **Corectarea situațiilor** referitoare concursurile pentru ocuparea posturilor contractuale vacante;
- 2) Elaborarea și utilizarea **Fise de pontaj colectiv, cât și a Fișelor de pontaj individual** cu evidențierea clara a orelor efectuate pentru activitatea curentă și a orelor efectuate pentru realizarea activităților din proiectele de cercetare-dezvoltare precum și cu evidențierea orei de începere și a celei de sfârșit al programului de lucru;
- 3) Respectarea art. 17. din Codul Muncii (Art. 17: "(5) Orice modificare a unuia dintre elementele prevăzute la alin. ((3) salariul de bază, alte elemente constitutive ale veniturilor salariale, precum și periodicitatea plății salariului la care salariatul are dreptul; durata normală a muncii, exprimată în ore/zi și ore/săptămână, etc.)) în timpul executării contractului individual de muncă impune încheierea unui act adițional la contract, pentru veniturile de natură salarială obținute din contractele de cercetare.
- 4) Aplicarea unei atitudini unitare în înscrisurile și demersurile referitoare la pensionarea angajaților (5 persoane = 5 cazuri rezolvate în mod diferit);
- 5) Aplicarea modului de lucru redactat prin Procedura Operațională "Recrutarea și angajarea personalului", cod PO SRU-01, ed.1, rev.0/30.01.2015, (de ex. evidențierea deciziei RU referitor la **analiza locurilor vacante** pe care urmează să de efectueze angajări).
- 6) Identificarea unor **noi piste de audit în ceea ce privește salarizarea personalului ISS-Filiala a INFLPR** (încălcare: Ordin MFP-MCI nr. 2326/2.855/2017 și Legea 53/2003 cu completările și modificările ulterioare).

7. Din analiza **Test OB 4. – pct. 4.6.** și a dovezilor de audit, puse la dispoziție de structura auditată, formulăm următoarele **recomandări**:

- 1) referitor la negocierea și semnarea unui contract colectiv de muncă s-a ajuns la situația în care: CCM al INFLPR este contestat în instanță cu dosar în vederea anulării nr. 3147/93/2016 finalizat cu respingerea apelului (la 20.06.2019); iar, CCM al ISS urmează să expire în 25.septembrie.2019. Prin urmare **trebuie încheiat un nou CCM**

Referitor la tema misiunii de audit public intern referitoare la Modul de funcționare și organizare a filialei: Institutul de Științe Spatiale **opinia** auditorului este că institutul ISS filială a INFLPR prin acțiunile sale **respectă parțial atribuțiile** ce îi revin. Aducem următoarele **argumente referitor la atribuțiile ROF al ISS-Filială a INFLPR**:

1. Reprezintă interesele filialei în relație cu terții, cu celelalte organe – **atribuție încălcată prin**:
- acțiuni prin care **își declină statutul** de filială în subordinea INFLPR - de ex. : Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării SCIM/2018, în care înregistrează date în coloana "Aparat propriu" și nu în coloana "Entitate publică subordonată...". Situațiile sunt transmise anual Secretariatului General al Guvernului-Direcția de control intern managerial și relații intern-instituționale, generând confuzie între cele două raportări ale aceluiași institut. Această **abordare incorectă** denaturează informațiile pe care instituțiile ierarhic superioare le solicită. De asemenea facem mențiunea că toată această situație menținută astfel de către ISS aduce în continuare **grave prejudicii de imagine pentru INFLPR**.

2. Stabilește atribuțiile, stabilește competențele, stabilește relațiile compartimentelor de la toate nivelurile organizatorice ale ISS – **atribuție încălcată prin:**
 - **neconcordanța între standardul ocupațional** conform COR, menționat în fișele de post cu **atribuțiile curente** (de ex. *fișa de post cod COR 241104, descrierea atribuțiilor cf. COR 241306*), ceea ce potrivit art. 15 din Legea nr. 76/2002 constituie **contravenție** și se sancționează cu amenda de la 1.500 lei la 2.500 lei (art. 113 lit. b) și 114 lit. a) din Legea nr. 76/2002).
3. Propune Consiliului de Administrație al INFLPR modificarea structurii organizatorice și funcționale ale ISS – **atribuție încălcată prin:**
 - **nu inițiază** modificarea organigramei deși structura funcțională și organizatorică este în fapt modificată – de ex. : angajarea unui auditor intern;
4. Emite decizii de numire a Comisiilor de Concurs pentru angajarea și/sau promovarea pe funcții – **atribuție încălcată prin:**
 - **nerespectarea corespondenței** atribuțiilor din decizii cu cele din fișele de post existente; nerespectarea corespondenței datelor de emitere (de ex. *fișa de post/2017 cu atribuții SCIM iar decizia este emisă în 2018, de ex: pentru atribuții SCIM; decizia cu atribuții CFPP/2014 și 2015 cu fișa de post /2016*);
 - **neprezentarea** spre aprobare în Consiliul de Administrație a regulamentelor de concurs/ examen/ promovare pentru ca apoi să poată fi organizate concursurile, examene, promovările (de ex. organizare concurs pentru posturile de "referent de specialitate, referent resurse umane" în anul 2018, pe baza regulamentului de concurs aprobat doar de Comitetul de Conducere al ISS și nu și de Consiliul de Administrație).
5. Asigura negocierea salariilor personalului din ISS și aprobă salariile personalului ISS din negocierea directă – **atribuție încălcată prin:**
 - **nerespectarea legislației** în vigoare (Ordin MFP-MCI nr. 2326/2.855/2017 și Legea 53/2003 cu completările și modificările ulterioare) referitor la salarizarea personalului și acordarea veniturilor salariale și asimilate salariilor din proiectele de cercetare dezvoltate în ISS fără acceptul/acordul părților deci fără încheiere de act adițional pe baza unei modificări la unul dintre elementele obligatorii din CIM, în timpul execuției acestuia.
 - **nerespectarea Art. 27/ROF al ISS** cf. căruia "salariile individuale ale personalului se stabilesc prin negociere conform reglementărilor cuprinse în CCM al institutului național..."
6. Art. 28/ROF al ISS cf. căruia "ISS întocmește listele de avans și statele de plată a salariaților, efectuează plata drepturilor bănești nete la salariați și virează terților sumele reținute, pe statele de plată, în favoarea acestora" – **atribuție încălcată parțial prin:**
 - nerespectarea **Ordinului MFP-MCI nr. 2326/2.855/2017**, în baza căruia sunt scutite de impozit veniturile din salarii și asimilate salariilor, astfel cum sunt definite prin art. 76 alin. (1) – (3) din **Codul fiscal**, dacă persoanele în cauză desfășoară activitate de cercetare-dezvoltare și inovare în baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, a unui statut special prevăzut de lege sau act de detașare încheiat cu/la o unitate/instituție de drept public sau de drept privat cuprinsă în sistemul național de cercetare-dezvoltare și de inovare. Sunt aplicabile, aici, reglementările date prin **Ordonanța Guvernului nr. 57/2002** privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Condițiile pentru scutire sunt:
 - 1) scutirea se acordă pentru **toate persoanele care sunt incluse în echipa** unui proiect de cercetare-dezvoltare și inovare, astfel cum este definit în Ordonanța Guvernului nr. 57/2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu indicatori de rezultat definiți;
 - 2) scutirea **se acordă în limita cheltuielilor cu personalul** alocat proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare, evidențiate distinct în bugetul proiectului;

- 3) **statul de plată** aferent veniturilor din salarii și asimilate salariilor, obținute de fiecare angajat din activitățile desfășurate în proiectul de cercetare-dezvoltare și inovare, **se întocmește separat pentru fiecare proiect.**

Punctele 1,2,3, fac parte din Codul fiscal, art.60 punctul 3.

Acordarea scutirii de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor constituie **responsabilitatea angajatorului/plătitorului de venit, Directorul al ISS are ca atribuții răspunderi similare unui ordonator de credite pentru toate sumele alocate de la buget care se rulează la nivelul ISS.**

5) **Sectiunea administrativă**

Auditorul public intern T.S. va transmite minuta ședinței de închidere conducătorului structurii auditate și anume ISS-Filiala INFLPR pentru luare la cunostință prin semnare.

T.S. va transmite proiectul raportului de audit public intern la structura auditată și anume ISS-Filiala INFLPR, care îl va analiza și va transmite punctul de vedere în termen de 15 zile de la primirea raportului.

În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, CAPI organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile pentru care s-au formulat puncte de vedere.

T.S. va informa conducerea INFLPR care a aprobat misiunea, despre recomandările care nu au fost avizate/acceptate în cadrul reuniunii de conciliere de către responsabilii structurii auditate însoțite de documentația de susținere.

T.S. va transmite raportul de audit public intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, pentru analiză și avizare.

Concluziile:

- apreciem 100% gradul de realizare a rezultatelor obținute prin comparație cu cele propuse
- apreciem 100% gradul de identificare și eliminare a slăbiciunilor ce determină nerealizarea țintelor de performanță
- apreciem 100% gradul de conformitate a activității auditate pe baza rezultatului încadrării obiectivelor în nivele de apreciere.

Opinia: 100% gradul de realizare a activităților auditate.

Compartiment de Audit Public Intern
Supervizor
Ec. Mihaela Belu

