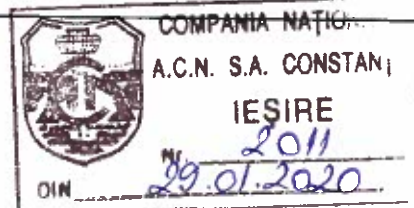




Către: MINISTERUL TRANSPORTURILOR
SERVICIUL AUDIT INTERN

In atenția: dnei Claudia RADU



Referitor la: Raport anual privind activitatea de audit intern aferentă anului 2019

În conformitate cu prevederile art.13 , lit.f din Legea nr.672/2002 privind auditul intern, republicată, vă transmitem „Raportul privind activitatea de audit intern desfășurată în Compania Națională Administrația Canalelor Navigabile SA pe anul 2019”.

Cu stimă,

DIRECTOR GENERAL
Daniel GEORGESCU



SEF SERVICIU,
Aurelia CÂTEIA

DG/BAI/A.Câteia



COMPANIA NAȚIONALĂ „ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE” – S.A.

BIROUL AUDIT INTERN

Nr.2009 / ...29.01.2020.....

Aprobat,

DIRECTOR GENERAL



RAPORT

privind activitatea de audit intern aferentă anului 2019

desfășurată la nivelul C.N. A.C.N.- S.A.

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale	4
I.1. Identificarea instituției publice	4
I.2. Scopul raportului.....	4
I.3. Perioada de raportare	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	4
I.5. Documentele analizate	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit intern aferente anului ..	5
II.1. Planificarea activității de audit intern	5
II.2. Misiunile de audit intern realizate	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului intern.....	10
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	10
III.1.1. Înființarea auditului intern	10
III.1.2. Funcționarea auditului intern.....	10
III.2. Raportarea activității de audit intern.....	10
III.3. Independența structurii de audit intern și obiectivitatea auditorilor	10
III.3.1. Independența structurii de audit intern.....	11
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	11
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	11
III.4.1. Emiterea normelor proprii	11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit intern	11
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	12
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	12
III.5.2. Realizarea evaluării externe	12
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	12
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	12
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	12
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	12
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	13
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern.....	13
Partea a IV-a. Activitatea de audit intern derulată în anul de raportare	13
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	13
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	14
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	14
La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	14
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	15
La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	15
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	15
La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	15

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern.....	15
Partea a VI-a – Concluzii.....	16
Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	16
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern	16
Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	16

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit intern la nivelul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” - S.A., cu sediul în Agigea, Str.Ecluzei nr.1, județul Constanța.

Compania Națională „Administrația Canalelor Navigabile” - S.A. (C.N. A.C.N. S.A.), este persoană juridică română de drept și are un capital majoritar de stat. Compania s-a înființat, conform H.G. nr.519/24.08.1998 cu modificările și completările ulterioare, prin reorganizarea Regiei Autonome „Administrația Canalelor Navigabile” Constanța. Compania este persoană juridică de naționalitate română, organizată ca societate pe acțiuni, cu sediul în localitatea Agigea, str. Ecluzei nr.1, județul Constanța. Compania funcționează sub autoritatea Ministerului Transporturilor și desfășoară activități de interes public național, conform reglementărilor legale în vigoare și a statutului. Obiectul principal de activitate al companiei, conform statutului este „Activități anexe pentru transporturi”, cod CAEN 522.

În companie funcționează Biroul Audit Intern în subordinea directă a Directorului General.

Conducerea structurii de audit intern este asigurată de către doamna Aurelia CÂTEIA, având următoarele date de contact:

- Telefon: 0241/702700 / 1226
- Email: auditintern@acn.ro

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit intern din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” - S.A.

Raportul este destinat atât conducerii Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” - S.A, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2019 din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” - S.A.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit intern din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” - S.A. în cursul anului 2019, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2019.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” - S.A. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	CATEIA AURELIA	Sef birou	0241/702700/1226	auditintern@acn.ro
2.	FIROI INA	Auditor intern	0241/702700/1226	auditintern@acn.ro

I.5. Documentele analizate

- Regulamentul de Organizare și Funcționare al companiei;
- Organigrama companiei aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.36/25.07.2018;
- Hotărârea Guvernului nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Normele specifice privind exercitarea activității de audit intern la nivelul Ministerului Transporturilor și a Criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor aprobate prin O.M.T. nr.1380/03.11.2016;
- Carta auditului public intern din cadrul C.N. A.C.N. – S.A. nr.13/24.03.2014;
- Fișele de post ale salariaților din cadrul Biroului Audit Intern;
- Procedurile operaționale aplicabile;
- Planul multianual 2018 - 2020 nr.75/27.11.2017;
- Planul anual de audit intern 2019 nr.101/14.12.2018;
- Rapoartele de audit intern ale misiunilor derulate în anul 2019.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit intern aferente anului 2019

II.1. Planificarea activității de audit intern

Planul anual de audit public intern pe anul 2019 a fost aprobat la data de 14.12.2018 și înregistrat cu nr.101.

Au fost planificate 6 misiuni de asigurare.

Planul anual de audit intern pe anul 2019 nu a avut modificări în cursul anului.

II.2. Misiunile de audit intern realizate

Au fost planificate un numar de 6 misiuni audit de asigurare.

Gradul de realizare a misiunilor de audit în anul 2019 a fost de 100%.

Nu au fost realizate misiuni ad-hoc.

Resursele umane utilizate pentru realizarea planului de audit intern sunt:

- un post de conducere – șef birou;
- două posturi de execuție – auditori interni.

În domeniul bugetar:

1. Evaluarea încheierii și urmăririi derulării contractelor comerciale cu clienții, care au ca obiect punerea la dispoziție a infrastructurii de transport naval.

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Analiza modului în care se realizează încheierea contractelor comerciale care au ca obiect punerea la dispoziție a infrastructurii de transport naval;

Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități
Nu s-au formulat recomandări .

- Analiza modului în care se urmărește derularea contractelor comerciale care au ca obiect punerea la dispoziție a infrastructurii de transport naval;

Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități
Nu s-au formulat recomandări.

- Gradul de dezvoltare a standardelor de control intern/managerial
Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități
Nu s-au formulat recomandări.

2. Evaluarea întocmirii, aprobării și actualizării Planului anual de investiții, precum și a urmării realizării lucrărilor de reparații la construcții și a lucrărilor de investiții.

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Analiza modului de gestionare a activităților cu privire la Planul anual de investiții;
Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
Nu s-au formulat recomandări.
- Analiza modului de urmărire a realizării lucrărilor de reparații la construcții și a lucrărilor de investiții;
Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
Nu s-au formulat recomandări.
- Gradul de dezvoltare a standardelor de control intern/managerial
Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
Nu s-au formulat recomandări.

3. Evaluarea întocmirii, aprobării și actualizării Planului anual de revizii tehnice și reparații, precum și a urmării realizării lucrărilor de revizii și reparații

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Analiza modului de gestionare a activităților cu privire la Planul anual de revizii tehnice și reparații;

Constatare:

În ceea ce privește conformitatea atribuțiilor și competențelor salariaților cuprinse în Regulamentul de Organizare și Funcționare al structurii auditate, respectiv fișele posturilor atât din punct de vedere al formei, cât și al corelării cu activitățile ce trebuie desfășurate, au reieșit următoarele aspecte:

Pentru ROF-ul aferent Serviciului Tehnic:

- în urma reorganizării Direcției Tehnică-Administrativ, prin separarea acesteia de Direcția Coordonare Ecluze și Stații de Pompare, o parte din activitățile cuprinse în ROF nu mai aparțin structurii auditate, ROF-ul nefiind actualizat cu noile competențe (ex. „avizează instrucțiunile de supraveghere, întreținere și reparare a tuturor echipamentelor, instalațiilor și utilajelor din patrimoniul companiei”; „asigură documentația tehnică-tehnologică, economică și materială pentru executarea lucrărilor de întreținere, reparații și modernizări pentru toate echipamentele, instalațiile și utilajele din dotarea companiei”)

Pentru fișele de post ale salariaților Serviciului Tehnic

- nu toate atribuțiile cuprinse în fișele posturilor sunt corelate cu activitățile descrise în secțiunea din ROF aparținând structurii auditate (ex. în fișa de post a șefului serviciului la capitolul III pct.2 lit.b - „urmărește introducerea și respectarea prescripțiilor de calitate în documentațiile tehnice ce se întocmesc și se aplică în domeniul său de activitate”;

capitolul III pct.2 lit.p „elaborează programul cadru și strategia privind politica calității în cadrul companiei în domeniul său de activitate”; în fișa de post a unui salariat la capitolul III pct.2 – „colaborează cu Direcția Coordonare Ecluze și Stații de Pompă la întocmirea normelor de funcționare, control, verificare a utilajelor, instalațiilor și a echipamentelor din cadrul companiei”)

Recomandarea nr.1:

Analiza și reconsiderarea modului de prezentare a atribuțiilor specifice activității Serviciului Tehnic, prin actualizarea art.53 din ROF-ul companiei, împreună cu reprezentanții structurii de resurse umane de la nivelul companiei, respectiv de corelare a atribuțiilor cuprinse în acest document cu cele din fișele de post.

- Analiza modului de urmărire a realizării lucrărilor de revizii și reparații

Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
Nu s-au formulat recomandări.

- Gradul de dezvoltare al standardelor de control intern/managerial

Constatare :

La completarea „Chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial” de către structura auditată, s-a constatat faptul că aceasta a declarat ca implementate 16 standarde. Deoarece standardele 14 și 16 nu sunt aplicabile acestei structuri, acestea ar fi trebuit declarate neaplicabile, fapt pentru care s-a formulat o recomandare.

Recomandare nr.2:

Având în vedere utilitatea standardelor de control intern/managerial, recomandăm structurii auditate să analizeze și să corecteze eroarea, la următoarele raportări ale chestionarului de autoevaluare.

Constatare :

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat faptul că la nivelul Serviciului Tehnic, documentul „Circuitul documentelor” nu a fost întocmit și transmis la structura responsabilă cu activitatea de monitorizare a Sistemului de Control Intern Managerial, respectiv Serviciul Control Intern Managerial, fapt pentru care s-a formulat o recomandare.

Recomandarea nr.3:

Se recomandă întocmirea documentului „Circuitul documentelor” și transmiterea acestuia la Serviciul Control Intern Managerial.

În domeniul gestionare și utilizare fonduri comunitare:

Evaluarea promovării și coordonării programelor de finanțare din fonduri europene, precum și a monitorizării derulării proiectelor cu finanțare externă

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Analiza promovării și coordonării programelor de finanțare din fonduri europene;

Constatare:

Echipa de audit a constatat existența , în Sistemul de Management Integrat , a procedurilor operaționale aferente Programului Operațional Sectorial "Transport" 2007-2013 (PO MP 01 „Achiziții”, PO MP 02 „Derulare contracte”, PO MP 03 „Rambursare și nereguli”, PO MP 04 „Operațiuni financiare și rambursare cheltuieli”, PO MP 05 „Contabilitate”, PO MP 06 „Stimulare financiară”, PO MP 07 „CFFP”, PO MP 08 „Raportare date”, PO MP 09 „Informare și publicitate”, PO MP 10 „Arhivare”, PO MP 11 „Managementul resurselor umane”), deși pentru proiectul Modernizare Ecluze: Echipamente și instalații- Faza 1, ultimele plăți s-au efectuat în august 2019 (plata către Antreprenor respectiv către Consultant) . Echipa de audit consideră că acestea ar trebui arhivate.

Recomandare:

Se recomandă structurii auditate solicitarea scrisă către Serviciul Control Intern Managerial, prin care să se propună arhivarea procedurilor aferente Programului Operațional Sectorial "Transport" 2007-2013 .

- Analiza modului de monitorizare a derulării proiectelor cu finanțare externă;

Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități
Nu s-au formulat recomandări

- Gradul de dezvoltare al standardelor de control intern/managerial

Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități
Nu s-au formulat recomandări

În domeniul anticorupție:

Evaluarea sistemului de prevenire a corupției la nivelul companiei 2019

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Evaluarea implementării măsurii preventive „Cod etic/deontologic/de conduita;

Constatare:

Conform inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției și indicatorilor de evaluare asociați, în cadrul societății, pentru anul 2019 semestrul I s-a constatat că nu au avut loc activități/acțiuni de formare profesională privind normele de conduită , iar gradul de cunoaștere de către angajați a normelor de conduită etică(regulilor de etică) la nivelul societății este de 17,45%.

Recomandarea nr.1:

Pentru creșterea nivelului de cunoaștere, de către angajați , a normelor de conduită etică la nivelul societății , echipa de audit recomandă consilierului de etică instruirii interactive pe această temă cu salariații companiei.

- Evaluarea implementării măsurii preventive „Consilier de etică”;

Constatare :

În cadrul fișei postului nr.322/24.05.2018, consilierul de etica numit prin decizia nr.21/SJC/22.02.2013 nu are descrise atribuțiile specifice privind prevenirea și combaterea corupției, acesta având specificate numai responsabilități în acest sens (ex: elaborează Planul de acțiune privind implementarea SNA 2016-2020 în cadrul CN ACN SA, elaborează rapoarte de evaluare anuale privind modul de implementare a Planului de acțiune privind implementarea SNA 2016-2020, etc).

Recomandarea nr.2:

Analiza și revizuirea fișei de post a persoanei desemnate ca și consilier de etică, prin atribuirea de sarcini și responsabilități privind prevenirea și combaterea corupției, conform SNA 2016-2020, împreună cu reprezentanții structurii de resurse umane de la nivelul companiei.

Aceeași recomandare o face echipa de audit pentru persoana desemnată ca și coordonator în implementarea Planului de integritate .

Constatare:

Inexistența în ROF, la structura auditată, a atribuțiilor privind prevenirea și combaterea corupției, conform SNA 2016-2020.

Recomandarea nr.3:

Analiza și reconsiderarea, de către persoana responsabilă, a modului de prezentare a atribuțiilor generale privind prevenirea și combaterea corupției, conform SNA 2016-2020, prin completarea ROF-ului, la secțiunea structurii auditate, cu atribuțiile omise, împreună cu reprezentanții structurii de resurse umane de la nivelul companiei.

- Evaluarea implementării măsurii preventive „Funcții sensibile”

Constatări:

La nivelul societății nu au fost identificate funcțiile sensibile, respectiv funcțiile considerate ca fiind expuse la corupție, în conformitate cu prevederile O.S.G.nr.600/2018.

Personalul nu a participat, pe parcursul perioadei auditate, la cursuri de perfecționare.

Recomandarea nr.4:

O atenție sporită a persoanei responsabilă cu implementarea Planului de integritate privind participarea persoanelor implicate în evaluarea riscurilor de corupție, la o formă de pregătire profesională având ca temă "Funcțiile sensibile".

Recomandarea nr.5:

Implementarea metodologiei de evaluare a riscurilor de corupție, a unei metodologii privind identificarea funcțiilor sensibile, respectiv a funcțiilor expuse la corupție pe baza unor factori de risc, centralizarea acestora și stabilirea unor politici adecvate de gestionare a acestora prin elaborarea unor măsuri de control, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul societății să fie minime, în conformitate cu prevederile Standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini prevăzute de O.S.G.nr.600/2018 și comunicarea acestora către toți angajații societății.

Recomandarea nr.6:

Identificarea funcțiilor sensibile la nivelul societății de către persoanele responsabile, prin intermediul metodologiei privind identificarea funcțiilor sensibile, respectiv a funcțiilor expuse la corupție.

În domeniul funcțiile specifice companiei:

Evaluarea programării și urmării traficului pe canalele navigabile

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Aspecte constatate cu privire la primul obiectiv al misiunii de audit intern „Analiza modului în care se realizează programarea traficului pe canalele navigabile”

Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
 Nu s-au formulat recomandări.

- Aspecte constatate cu privire la al doilea obiectiv al misiunii de audit intern „Analiza modului în care se realizează urmărirea traficului pe canalele navigabile”

Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
 Nu s-au formulat recomandări.

- Aspecte constatate cu privire la al treilea obiectiv al misiunii de audit public intern „Gradul de dezvoltare a standardelor de control intern/managerial”

Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.

Nu s-au formulat recomandări.

Partea a III-a – Situația actuală a auditului intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul companiei auditul intern este organizat prin compartiment propriu sub formă de birou în cadrul Direcției Generale.

	ORGANIZARE		FUNCȚIONARE
	Organizată (înființată)	Prin structură proprie de audit public intern	Funcțională (cu posturi ocupate parțial sau integral)
Biroul Audit Intern			-
			-
	x	x	x

La nivelul C.N. A.C.N. S.A. funcția de audit intern este înființată la nivel de birou în cadrul Direcției Generale .

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul C.N. A.C.N. S.A. structura de audit intern înființată este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit intern

Auditul intern funcționează prin structură proprie și emite și comunică Ministerului Transporturilor și Curtii de Conturi, raportul anual de activitate privind funcția de audit intern.

III.3. Independența structurii de audit intern și obiectivitatea auditorilor

III.3.1. Independența structurii de audit intern

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Biroul Audit Intern este subordonat și raportează Directorului General, fapt care conduce la asigurarea independenței structurii.

În anul 2019 nu au fost numiri și destituiri la nivelul managementului funcției de audit intern. A fost numit un auditor intern, conform legii, cu avizul de șefului structurii de audit intern .

În anul 2019 s-au efectuat un număr de 6 misiuni de audit intern.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Biroul Audit Intern nu a fost implicat în anul 2019 în activități cuprinse în sfera auditabilă.

Declarațiile de independență sunt completate de auditori interni la declanșarea fiecărei misiuni de audit intern. În cursul anului 2019, nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul companiei se aplică Normele specifice privind exercitarea activității de audit intern la nivelul Ministerului Transporturilor și a Criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor aprobate prin O.M.T. nr.1380/03.11.2016.

În cursul anului 2019 aceste norme nu au fost actualizate.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit intern

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Urmare implementării Standardului 9 – Proceduri din O.S.G.G. nr.600/2018, la nivelul Biroului Audit Intern exista trei activități procedurate cu ponderea de 60% din totalul activităților derulate. S-au elaborat un număr de trei proceduri operaționale cu data de intrare în vigoare 01.03.2015, după cum urmează:

- PO 50 – Misiunea de audit intern de asigurare;
- PO 51 – Misiunea de audit intern de consiliere;
- PO 52 – Misiunea de audit intern ad-hoc.

Gradul de emitere al procedurilor a fost de 100%.

Menționăm faptul că procedurile au fost elaborate având la bază prevederile Hotărârii Guvernului nr.1086/2013 și au fost revizuite în cursul anului 2019.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern a fost actualizat în data de 18.01.2019 sub nr.13 și nu a mai suferit modificări în cursul anului 2019.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Activitatea Biroului Audit Intern din cadrul companiei a fost evaluată în perioada 01.04.2019-31.05.2019 de către o echipa de auditori ai Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- În cadrul companiei, la nivelul Biroului Audit Intern numărul de posturi se prezintă astfel:
- un post de conducere – șef birou;
 - două posturi de execuție – auditori interni.
- Gradul de ocupare al posturilor este de 66,66%.
La 31.12.2019 gradul de ocupare al posturilor a fost 66,66%.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

În cursul anului 2019 nu s-au înregistrat cazuri de fluctuație de personal cu funcție de conducere la nivelul Biroului Audit Intern.

Referitor la funcțiile de execuție

În cursul anului 2019 nu s-au înregistrat cazuri de fluctuație de personal cu funcție de execuție la nivelul Biroului Audit Intern.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Șeful de birou și auditorii interni din cadrul Biroului Audit Intern au studii economice superioare, vorbesc limba engleză și au următoarele certificări naționale:

- șef birou – expert contabil, consultant fiscal și auditor intern în sectorul public;
- auditor intern – auditor intern .

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul C.N. A.C.N. S.A. gradul de participare la pregătire profesională este de 100%.

Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15 zile, fiind realizate astfel:

- 10 zile prin cursuri de pregătire;
- 5 zile prin studiu individual.

Astfel, în cursul anului 2019 s-au realizat cerințele minime de pregătire profesională/an prevăzute de legislația în vigoare (15 zile), auditorii interni ai structurii participând la programe de pregătire profesională organizate de firme specializate și la sesiuni de studiu individual organizate la nivelul companiei conform planului de pregătire profesională.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Gradul de acoperire al sferei auditabile la nivelul companiei în 3 ani cu resursa de personal existentă este de 100%. Numărul de auditori calculat pentru a acoperi sfera auditabilă în 3 ani, conform prevederilor legale este optim la nivelul companiei.

Partea a IV-a. Activitatea de audit intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Planificarea multianuală

„Planul multianual de audit public intern 2018-2020” s-a elaborat în baza Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată în anul 2011 și a Normelor specifice privind exercitarea activității de audit intern la nivelul Ministerului Transporturilor și a Criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor aprobate prin O.M.T. nr.1380/03.11.2016.

Planificarea s-a realizat pe o perioadă de 3 ani (2018, 2019 și 2020) și cuprinde misiunile privind auditarea activităților desfășurate în companie.

Selectarea misiunilor de audit intern s-a făcut în funcție de: evaluarea riscului asociat diferitelor activități sau operațiuni, periodicitatea în auditare cel puțin o dată la 3 ani, tipurile de audit și resursele de audit disponibile.

Elaborarea planului multianual de audit intern s-a realizat prin parcurgerea următoarelor etape:

- a) identificarea activităților desfășurate în cadrul companiei și cuprinse în sfera auditului intern;
- b) stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;
- c) determinarea punctajului total al riscului pe fiecare activitate și ierarhizarea acestora;
- d) stabilirea modului de repartizare a misiunilor de audit intern pe ani;
- e) întocmirea proiectului planului de audit intern multianual.

Operațiunile de la punctele a-c s-au realizat prin întocmirea Anexei „Identificarea activităților, determinarea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea acestora pentru planul multianual 2018-2020”. În urma analizei situației a rezultat un număr de 28 de activități auditabile care au prezentat riscuri mari și medii. Aceste activități au fost planificate a se audita în perioada 2018-2020 în 15 misiuni de asigurare.

Planul multianual de audit public intern cuprinde următoarele:

- domeniul auditabil;
- denumirea misiunii de audit public intern;
- anul realizării;
- structura din cadrul companiei la care se realizează misiunea de audit intern.

„Planul multianual de audit public intern 2018-2020” a fost aprobat de Directorul General și înregistrat sub nr.75/27.11.2017.

Planificarea anuală

„Planul anual de audit public intern 2019” s-a elaborat în baza Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată în anul 2011 și a Normelor specifice privind exercitarea activității de audit intern la nivelul Ministerului Transporturilor și a Criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor aprobate prin O.M.T. nr.1380/03.11.2016.

Selectarea misiunilor pentru anul 2019 s-a realizat pe baza „Planului multianual de audit public intern 2018-2020” nr.75/27.11.2017, aprobat de Directorul General.

„Planul anual de audit public intern 2019” nr.101/14.12.2018 a cuprins 6 misiuni de asigurare. În anul 2019, planul nu a fost actualizat.

Durata medie a fiecărei misiuni a fost de 2 luni.

Gradul de realizare al planului a fost de 100%.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul C.N. A.C.N. S.A. în anul 2019 au fost realizate un număr de 6 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul gestionare și utilizare fonduri comunitare;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiile specifice entității;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2019, la nivelul companiei nu au fost constatate **iregularități**.

Domeniul	Număr constatate iregularități
Bugetar	-
Financiar-contabil	-
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	-
SCM/SCIM	-
Alte domenii	-
TOTAL	-

Toate recomandările au fost însușite .

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor din anii anteriori – nu a fost cazul.

COMPANIA NAȚIONALĂ „ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE” – S.A.
BIROUL AUDIT INTERN
Raport anual de activitate aferent anului 2019

În acest context, în cursul anului 2019 au fost urmărite un număr de 10 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 10 recomandări implementate și neimplementate, din care:
 - 8 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 2 recomandări neimplementate pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	3					
Financiar-contabil						
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare	1					
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM						
Alte domenii	4				2	
TOTAL 1	8				2	
TOTAL 2	8				2	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu s-au realizat misiuni de consiliere în anul 2019.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Activitatea de audit intern a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul companiei, prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor realizate. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern, astfel că de la un audit la altul s-au remarcat progrese. La nivelul companiei nu există o cultură organizațională în domeniul managementului riscurilor suficient de dezvoltată pentru a permite auditului să abordeze acest proces cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. În general, procesul de management al riscurilor a făcut obiectul fiecărei misiuni de audit realizate în anul 2019, practica curentă fiind de a evalua distinct acest proces. La nivelul C.N. A.C.N. S.A. s-a manifestat un interes constant privind operaționalizarea unui sistem de control intern/managerial capabil să ofere informații relevante asupra unor elemente sensibile cu potențial de risc semnificativ, ce pot influența gradul de îndeplinire a obiectivelor structurilor din cadrul companiei. Conducerea manifestă o tendință de a aprecia sistemul de control intern/managerial, ca funcționând într-un cadru organizatoric distinct de sistemul de management practicat în mod curent în companie, iar auditul intern, prin rapoartele misiunilor de audit a contribuit la acest fapt. În anul 2019 auditul intern a contribuit la îmbunătățirea sistemului decizional, prin consilierea și consultanța neformalizată oferită pe tot parcursul anului, în calitatea de membru în diferite comisii, comitete și grupuri de lucru în care a fost cooptat sau atunci când i s-a solicitat punctul de vedere privind anumite aspecte care țin de domeniul său de competență. În C.N. A.C.N. S.A. auditul intern și-a consolidat poziția, revenind în prim plan prin contribuția sa la soluționarea problemelor cu care se confruntă compartimentele funcționale din cadrul companiei. Auditul intern a reușit în ultimii ani să-și promoveze activitatea printr-o abordare bazată pe implicare, care a presupus o colaborare mai strânsă între audit și conducerea companiei în ceea ce privește buna gestiune a riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Îmbunătățirea activităților de audit intern se va baza pe perfecționarea activității prin: programe de pregătire profesională complexe pe domenii concrete ale activității economice și forme de organizare, precum și o strânsă colaborare cu Serviciul Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor.

Anexele nr. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15 și 16 fac parte din prezentul raport.

Întocmit,
Șef Birou Audit Intern
Aurelia CÂTEIA

