



COMPANIA NAȚIONALĂ ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A.

Nr.1603/26.01.2021

**Către: MINISTERUL TRANSPORTURILOR SI INFRASTRUCTURII
SERVICIUL AUDIT INTERN**

In atentie: D-nei Claudia RADU

Referitor la: Raport anual privind activitatea de audit intern aferentă anului 2020

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 2020”.

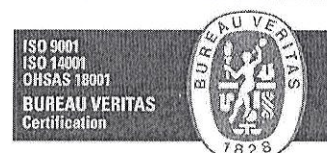
**DIRECTOR GENERAL,
Daniel GEORGESCU**



**ȘEF BIROU AUDIT INTERN,
Aurelia CÂTEIA**

DG/BAI/I. Firoi

Adresa: Str. Ecluzei nr. 1, Agigea – 907015, Constanta, Romania
Telefon: 4 – 0241 – 702700 4 – 0241 – 702705
Fax: 4 – 0241 – 737711 4 – 0241 – 738597
e-mail: compania@acn.ro
web: www.acn.ro



COMPANIA NAȚIONALĂ „ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE” – S.A.
BIROUL AUDIT INTERN

Aprobat,

DIRECTOR GENERAL

Daniel GEORGESCU



RAPORT

privind activitatea de audit intern aferentă anului 2020

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..... | 8 |
| III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern..... | 8 |
| III.1.1. Înființarea auditului intern..... | 8 |
| III.1.2. Funcționarea auditului intern..... | 9 |
| III.2. Raportarea activității de audit intern..... | 9 |
| III.3. Independența structurii de audit intern și obiectivitatea auditorilor | 9 |
| III.3.1. Independența structurii de audit intern..... | 9 |
| III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni..... | 9 |
| III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural | 9 |
| III.4.1. Emiterea normelor proprii | 9 |
| III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit intern | 9 |
| III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern | 10 |
| III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)..... | 10 |
| III.5.2. Realizarea evaluării externe | 10 |
| III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern..... | 10 |
| III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare | 10 |
| III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare | 10 |
| III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie..... | 10 |
| III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue..... | 11 |
| III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern..... | 11 |
| Partea a IV-a. Activitatea de audit intern derulată în anul de raportare | 11 |
| IV.1. Planificarea activității de audit intern..... | 11 |
| IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern..... | 12 |
| IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare | 12 |
| La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate | 122 |
| IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere | 13 |
| La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate | 13 |
| IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern | 13 |
| La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..... | 13 |

| | |
|--|-----------|
| Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern | 13 |
| Partea a VI-a – Concluzii | 14 |
| Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate | 14 |
| Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern | 14 |
| Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..... | 14 |

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., având 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 cadrul companiei funcționează Biroul Audit Intern, structură aflată în subordinea a Directorului General.

Conducerea structurii de audit intern este asigurată de către seful biroului, 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 în anul 2020 la nivelul biroului 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 biroului audit intern la data de 31 decembrie 2020 din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de biroul audit intern din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A. în cursul anului 2020, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul biroului audit intern din cadrul 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 2020 nr.23149/11.12.2019;
- Rapoartele de audit intern ale misiunilor derulate în cursul anului 2020.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit intern aferente anului 2020

II.1. Planificarea activității de audit intern

Planul anual de audit intern pe anul 2020 a fost aprobat la data de 11.12.2019 și înregistrat cu nr.23149.

Au fost planificate 5 misiuni de asigurare.

Planul anual de audit intern pe anul 2020 nu a suferit modificări în cursul anului.

II.2. Misiunile de audit intern realizate

Au fost planificate un numar de 5 misiuni audit de asigurare.

Gradul de realizare a misiunilor de audit în anul 2020 a fost de 100%.

Nu au fost realizate misiuni ad-hoc.

Resursele umane utilizate pentru realizarea planului de audit intern au fost:

- un post de conducere – șef birou;
- un post de execuție – auditor intern.

În domeniul bugetar:

1. Evaluarea întocmirii situațiilor privind plata salariilor, a altor drepturi ce natură salarială, precum și a întocmirii și transmiterii situațiilor și declarațiilor cu privire la salarizare.

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Analiza modului de realizare a situațiilor privitoare la plata salariilor și a altor drepturi de natură salarială

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

- Analiza modului de întocmire și transmitere a situațiilor și declarațiilor cu privire la salarizare

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

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

În domeniul achizițiilor publice:

2. Evaluarea programării achizițiilor publice și a atribuirii contractelor de achiziții publice.

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Analiza modului în care se realizează programarea achizițiilor publice
Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
Nu au fost formulate recomandări.
- Analiza modului în care se realizează atribuirea contractelor de achiziții publice
Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
Nu au fost formulate recomandări.
- Gradul de dezvoltare a standardelor de control intern/managerial
Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
Nu au fost formulate recomandări.

În domeniul tehnologiei informației:

3. Evaluarea funcționării și utilizării sistemului informațional automatizat al managementului companiei

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Analiza modului în care se asigură funcționarea sistemului informațional

Constatare:

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că o parte din atribuțiile cuprinse în fișele de post ale salariaților structurii auditate nu sunt corelate cu atribuțiile descrise în ROF la art.43 „Biroul Informatizare”, de exemplu :

-„asigură securitatea și confidențialitatea datelor și informațiilor stocate în bazele de date prin parolarea unor programe care necesită acest lucru”, atribuție menționată doar în ROF

-„elaborează propuneri pentru planul de investiții, revizii tehnice și reparații pentru rețeaua de calculatoare din cadrul Companiei”, atribuție menționată doar în ROF, nu și în fișele de post

Recomandare:

Se recomandă analiza și reconsiderarea de către structura auditată a modului de prezentare a atribuțiilor specifice, prin actualizarea ROF-ului Biroului Informatizare 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.

Constatare:

Indicatorii asociați obiectivelor Biroului Informatizare nu exprimă în ansamblu imaginea funcționalității calculatoarelor.

Recomandare:

Se recomandă analiza și revizuirea, de către structura auditată, a indicatorilor asociați structurii auditate.

- Analiza modului în care se urmărește utilizarea sistemului informațional

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 au fost formulate recomandări.

În domeniul juridic:

4. Evaluarea reprezentării intereselor companiei în fața instanțelor judecătorești și a altor instituții publice sau private

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Analiza modului în care se realizează avizarea proiectelor de hotărâri, regulamente de ordine, instrucțiuni și orice acte cu caracter normativ care sunt în legătură cu atribuțiile și activitatea companiei

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

- Analiza modului în care se realizează avizarea proiectelor de hotărâri, regulamente de ordine, instrucțiuni și orice acte cu caracter normativ care sunt în legătură cu atribuțiile și activitatea companiei

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

- Gradul de dezvoltare al standardelor de control intern/managerial

Constatare:

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că documentul privitor la circuitul documentelor structurii auditate în cadrul companiei conține doar documentul decizie internă, cod ACN IL 12 F1/1, celelalte documente specifice întocmite și utilizate în cadrul activității desfășurate (ex.registru decizii interne conform IL 12, fișa finalizare litigiu conform FPS 17, foaie colectivă de prezență, check-list, contracte civile, registrul de intrări-ieșiri corespondența juridică, registrul evidență privind avizele scrise, etc) nefiind cuprinse.

Recomandare:

Se recomandă revizuirea documentului „Circuitul documentelor” și retransmiterea acestuia către Serviciul Calitate și Control în vederea încărcării în rețeaua IT a companiei.

În domeniul funcțiile specifice companiei:

5. Evaluarea asigurării necesarului de produse pentru desfășurarea în condiții corespunzătoare a activităților companiei

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

- Analiza modului în care se desfășoară activitățile privind întocmirea documentațiilor pentru atribuirea contractelor de produse specifice, precum și urmărirea derulării acestora

Constatare:

Fisele de post nu sunt corelate cu responsabilitățile structurii auditate descrise în PO 21 „Aprovizionare” ca urmare modificărilor legislative intervenite (Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale) și ca urmare a reorganizării structurii auditate.

Recomandare:

Se recomandă analiza situației și revizuirea atribuțiilor salariaților din fișele de post de la nivelul Biroului Aprovizionare, precum și transmiterea acestora la Serviciul Resurse Umane în vederea actualizării acestora, cu scopul de a evita situațiile în care personalul nu ar putea să răspundă pentru eventualele deficiențe în desfășurarea activității lor.

- Analiza modului în care se realizează activitățile cu privire la primirea necesarului de aprovizionat, centralizarea datelor și întocmirea documentației în vederea achiziției directe de produse

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

- „Gradul de dezvoltare a standardelor de control intern/managerial”

Constatare: Nu s-au identificat situații care să genereze disfuncționalități.
Nu au fost formulate 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 | | FUNȚIONARE |
|---------------------|-------------------------|--|---|
| | Organizată (înființată) | Prin structură proprie de audit intern | Funcțională (cu posturi ocupate parțial sau integral) |
| Biroul Audit Intern | | | - |
| | | | - |
| | x | x | x |

La nivelul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A funcția de audit intern este înființată la nivel de birou în cadrul Direcției Generale .

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A structura de audit intern înființată este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit intern

Auditul intern funcționează prin structură proprie, emite și comunică Ministerului Transporturilor și Infrastructurii 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. Biroul de Audit Intern raportează, totodată, direct și Consiliului de Administrație, fapt care conduce la asigurarea independenței structurii. În anul 2020 nu au fost numiri și destituiri la nivelul managementului funcției de audit intern. Nu au fost numiți auditori interni în cadrul structurii de audit intern.

În anul 2020 s-au efectuat un număr de 5 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 2020 în activități cuprinse în sfera auditabilă.

Declarațiile de independență sunt completate de auditori interni la declanșarea fiecărei misiuni de audit intern. În cursul anului 2020, 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 Infrastructurii și a Criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, aprobate prin O.M.T. nr.1380/03.11.2016.

În cursul anului 2020 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. A fost 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 emiteră 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 17.01.2020 sub nr.1328 și nu a mai suferit modificări în cursul anului 2020.

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 echipă de auditori ai Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii.

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 a posturilor este de 66,66%.

La 31.12.2020 gradul de ocupare a 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 2020 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 2020 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 Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” 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 pregătire la locul de munca;
- 5 zile prin studiu individual.

Astfel, în cursul anului 2020 s-au realizat cerințele minime de pregătire profesională pe an prevăzute de legislația în vigoare (15 zile), auditorii interni participând la programe de pregătire profesională organizate prin sesiuni de pregătire profesională la nivelul biroului audit intern conform planului anual de pregătire profesională și prin studiu individual.

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 din 3 în 3 ani, cu resursa de personal existentă, este de 100%. Numărul de auditori calculat pentru a acoperi sfera auditabilă din 3 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 Infrastructurii și a Criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, 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 pentru a fi auditate în perioada 2018-2020 în 15 misiuni de asigurare.

Planul multianual de audit intern cuprinde următoarele:

- domeniul auditabil;
- denumirea misiunii de audit 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 intern 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 Infrastructurii și a Criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, aprobate prin O.M.T. nr.1380/03.11.2016.

Selectarea misiunilor pentru anul 2020 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 intern 2020” nr.23149/11.12.2019 a cuprins 5 misiuni de asigurare. Pe parcursul anului 2020, 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 **Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A.**, în anul 2020 au fost realizate un număr de 5 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că, în cadrul unei misiuni de asigurare, se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că :

- o misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- o misiune de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- o misiune de asigurare s-a abordat domeniul tehnologiei informației;
- o misiune de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- o misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiile specifice entității;

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2020, la nivelul companiei nu au fost constatate **iregularități**.

| Domeniul | Număr iregularități constatate |
|-------------------------------|---------------------------------------|
| 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 .

COMPANIA NAȚIONALĂ „ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE” – S.A.
BIROUL AUDIT INTERN
Raport anual de activitate aferent anului 2020

În acest context, în cursul anului 2020 au fost urmărite un număr de 4 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 4 recomandări implementate

| 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 | | | | | | |
| Financiar-contabil | | | | | | |
| Achizițiilor publice | | | | | | |
| Resurse umane | | | | | | |
| Tehnologia informației | 2 | | | | | |
| Juridic | 1 | | | | | |
| Fonduri comunitare | | | | | | |
| Funcțiile specifice entității | 1 | | | | | |
| SCM/SCIM | | | | | | |
| Alte domenii | | | | | | |
| TOTAL 1 | 4 | | | | | |
| TOTAL 2 | 4 | | | | | |

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 2020.

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 plus 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 2020, practica curentă fiind de a evalua distinct acest proces. La nivelul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” 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 2020, auditul intern a contribuit la îmbunătățirea sistemului decizional, prin consilierea și consultanța neformalizată oferită pe tot parcursul anului, în calitate 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 cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” 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 și Infrastructurii.

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 CĂTEIA

