



COMPANIA NAȚIONALĂ ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A.

Nr.1782/25.01.2022

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

In atenția: **D-nei Claudia RADU**

Referitor la: **Raport anual privind activitatea de audit intern aferentă anului 2021**

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 în anul 2021”.

DIRECTOR GENERAL,
Daniel GEORGESCU



Intocmit,
Ina FIROI

DMS/CAI/. Firoi

Adresa: Str. Ecluzei nr. 1, Agigea - 907015, Constanța, România
Telefon: 4 - 0241 - 702700 4 - 0241 - 702705
Fax: 4 - 0241 - 737711 4 - 0241 - 738597
e-mail: compractia@canalnav.ro
web: www.canalnav.ro



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

Nr. 1779 / 25.01.2022

Aprobat,
Daniel GEORGESCU
DIRECTOR GENERAL



RAPORT

privind activitatea de audit intern aferentă anului 2021

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

CUPRINS

I.1. Identificarea instituției publice.....	3
I.2. Scopul raportului.....	3
I.3. Perioada de raportare.....	3
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	3
I.5. Documentele analizate.....	4
II.1. Planificarea activității de audit intern.....	4
II.2. Misiunile de audit intern realizate.....	4
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	9
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	9
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.....	10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	10
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	10
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit intern.....	10
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	11
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	11
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	11
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.....	13
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	13
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern.....	13
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	14
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	15
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	16
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	16
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	16
V. Comitetul de audit intern.....	17
VI. Concluzii.....	17
VII. Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern.....	18

Partea I – 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 Compartimentul Audit Intern, structură aflată în subordinea Directorului General.

Conducerea structurii de audit intern a fost asigurată de către seful compartimentului, 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 desfășurată, în anul 2021, la nivelul Compartimentului 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 Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, 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, la data de 31 decembrie 2021, a Compartimentului Audit Intern din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A.

De asemenea, este prezentată activitatea desfășurată de către Compartimentul Audit Intern din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A în cursul anului 2021, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2021.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul Compartimentului 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.	FIROI INA	Auditor intern	0241/702700/1226	auditintern@acn.ro

I.5. Documentele analizate

- Hotărârea Guvernului nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinul ministrului transporturilor nr.1380/03.11.2016;
- 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;
- Programul de asigurare și îmbunătățire a calitatii activității de audit;
- Planul multianual de audit intern 2021 - 2023 nr. 21760/27.11.2020;
- Planul multianual de audit intern 2021 - 2023 actualizat nr. 13989/15.07.2021;
- „Planul anual de audit intern pe anul 2021” nr.23659/21.12.2020, aprobat de directorul general al C.N. A.C.N. – S.A.;
- Planul de audit intern pe anul 2021 actualizat nr.13991 / 15.07.2021, aprobat de directorul general al C.N. A.C.N. – S.A.;
- Rapoartele de audit intern ale misiunilor derulate în cursul anului 2021.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit intern aferenta anului 2021

II.1. Planificarea activității de audit intern

Planul anual de audit intern pentru anul 2021 a fost aprobat la data de 21.12.2020 și înregistrat cu nr. 23659. Au fost planificate 5 misiuni de asigurare.

Planul anual de audit intern pe anul 2021 nr.23659/21.12.2020 a suferit o modificare în cursul anului 2021, fiind elaborat planul de audit intern pe anul 2021 actualizat nr.13991/15.07.2021. Motivul pentru care a fost necesara actualizarea planului de audit intern initial a fost modificarea organigramei companiei, numarul si obiectivele misiunilor de audit mentinandu-se aceleasi .

II.2. Misiunile de audit intern realizate

Prin intermediul planului de audit intern 2021 au fost planificate 5 misiuni de audit.

Gradul de realizare a misiunilor de audit în anul 2021 a fost de 100%.

Nu au fost realizate misiuni ad-hoc.

Resursele umane utilizate pentru realizarea misiunilor cuprinse în planul de audit intern au fost:

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

Au fost utilizate și resursele materiale constând în doua computere, doua imprimante, consumabile aferente imprimantelor, rechizite, precum și spațiul adecvat de desfășurare a activității (birou).

Misiunile de audit intern realizate conform planului de audit intern, în decursul anului 2021, pe domenii auditabile, sunt următoarele:

In domeniul auditabil – RESURSE UMANE

1.” Evaluarea procesului de proiectare și actualizare a structurii organizatorice și a celui de asigurare a managementului resurselor umane în cadrul companiei”

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit intern:

III. Gradul de dezvoltare a standardelor de control intern/managerial

Constatare: În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că documentul privitor la circuitul documentelor structurii auditate nu a fost actualizat în urma modificării organigramei. Astfel, conform organigramei actuale, structura auditată este constituită ca serviciu în cadrul Direcției Generale. În documentul “Circuitul documentelor” din rețeaua IT, Serviciul Resurse Umane apare ca structură în cadrul Direcției Juridice și Resurse Umane, în coloana de semnături autorizate este menționată cea a directorului executiv al Direcției Juridice și Resurse Umane și în coloana de responsabilități este menționat directorul executiv al Direcției Juridice și Resurse Umane.

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

In domeniul auditabil – FUNCȚIILE SPECIFICE COMPANIEI

2.” Evaluarea programării, lansării, urmăririi, recepționării și raportării lucrărilor de revizii tehnice și reparații, precum și lucrări noi ce nu fac obiectul investițiilor pentru sisteme, echipamente și utilaje din dotarea ecluzelor și stațiilor de pompare”

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit intern:

I. Analiza modului de programare și lansare a lucrărilor de revizii tehnice și reparații pentru sisteme, echipamente și utilaje din dotarea ecluzelor și stațiilor de pompare

Constatare: Echipa de audit a constatat faptul că rolul, obiectivele, sarcinile și activitățile descrise în fișa de post a salariatului administrator rețea calculatoare ecluze nu se regăsesc în secțiunea aferentă structurii auditate din Regulamentul de Organizare și Funcționare. Pentru aceasta constatare s-a formulat o recomandare, conform FIAP nr.1.

Recomandare: Echipa de audit recomandă structurii auditate revizuirea art.63 din Regulamentul de Organizare și Funcționare, secțiune aferentă Serviciului Coordonare Tehnic Ecluze și cuprinderea în ROF a principalelor atribuții ale salariatului administrator rețea calculatoare ecluze.

III. Gradul de dezvoltare a standardelor de control intern/managerial

Constatare: La data de 26.01.2021, prin adresa nr.1664, structura auditată a transmis Tabloul de bord final 2020, către Serviciul Control Intern Managerial, prin care raportează modul de realizare a obiectivelor specifice propuse pentru anul 2020. Echipa de audit a constatat faptul că obiectivele ce se regăsesc în documentul „Tabloul de bord final 2020” întocmit de Serviciul Coordonare Tehnic Ecluze nu sunt corelate cu obiectivele structurii auditate stabilite la data de 13.01.2020 prin documentul „Obiectivele Serviciului Coordonare Tehnic Ecluze” înregistrat cu nr.714. Pentru această constatare s-a formulat o recomandare, conform FIAP nr.2.

Recomandare: Echipa de audit recomandă structurii auditate revizuirea documentului Tabloul de bord final 2020 și cuprinderea în acest document a tuturor obiectivelor specifice

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Raport anual de activitate aferent anului 2021

Serviciului Coordonare Tehnic Ecluze stabilite prin documentul „Obiectivele Serviciului Coordonare Tehnic Ecluze” nr.714/13.01.2020.

Constatare: Urmare verificărilor efectuate s-a constatat faptul că la nivelul Serviciului Coordonare Tehnic Ecluze, 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, conform FIAP nr.3.

Recomandare: Se recomandă întocmirea documentului „Circuitul documentelor” și transmiterea acestuia la Serviciul Control Intern Managerial pentru a fi publicat în rețeaua IT a companiei în folderul: Public (U), SMQ, fișierul Managementul riscurilor, proceduri SCM, PO SCM 04 Circuit documente.

In domeniul auditabil – FINANCIAR – CONTABILITATE

3.” Fiabilitatea sistemului financiar-contabil”

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit intern:

I. Analiza organizării registrelor contabile

Constatare: Atribuția Direcției Economice, menționată în ROF la art.35 (1) aferentă Departamentului Contabilitate, lit.I „anual, întocmește bugetul de venituri și cheltuieli” nu este menționată în nicio fișă de post.

Recomandare: Completarea fișei de post a unuia sau mai multor salariați din cadrul Direcției Economice cu atribuția menționată în ROF la art.35 (1), lit.I : „anual, întocmește bugetul de venituri și cheltuieli”.

Constatare: Procedura operațională 60 este nerevizuită d.p.d.v. al referințelor normative, unele acte normative menționate fiind abrogate (ex. Ordin nr.3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli precum și anexelor la fundamentarea acestuia).

Recomandare: Se recomandă revizuirea PO 60.

Constatare: Instrucțiunea de lucru 19 este nerevizuită d.p.d.v. al referințelor normative, unele acte normative menționate fiind abrogate (ex. Ordinul nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal).

Recomandare: Se recomandă revizuirea IL 19.

III. Analiza conducerii activității financiare

Constatare: Procedura operațională 48 este nerevizuită d.p.d.v. al referințelor normative, unele acte normative menționate fiind abrogate (ex. HG nr.1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în cadrul localității, în interesul serviciului).

Recomandare: Se recomandă revizuirea PO 48.

VI. Analiza organizării și efectuării controlului financiar preventiv

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Raport anual de activitate aferent anului 2021

Constatare: Instrucțiunea de lucru 09 este nerevizuită d.p.d.v. al referințelor normative, unele acte normative menționate fiind abrogate (ex. Ordinul nr.1226/2003 pentru modificarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.522/2003) .

Recomandare: Se recomandă revizuirea IL 09 .

VIII. Analiza organizării contabilității de gestiune și elaborării tarifelor practicate de companie

Constatare: O parte din atribuțiile menționate în fișele de post ale salariaților din cadrul Compartimentului Analize Economice Tarife nu se regăsesc și în ROF (ex. participă la procesul de întocmire a bugetului de venituri și cheltuieli, participă la întocmirea de raportări și analize cu privire la execuția bugetară, participă la actualizarea planurilor de administrare și management).

Recomandare: Se recomandă revizuirea atribuțiilor menționate în ROF și corelarea acestora cu atribuțiile din fișele de post ale salariaților Compartimentului Analize Economice Tarife.

Constatare: Decizia nr.46/SJC/16.04.2019, care stă la baza organizării și conducerii contabilității de gestiune și care a fost utilizată în determinarea costurilor și veniturilor pe centre în anul 2020, conține informații economico-financiare ale anilor 2018-2019. În prezent aceste date au suferit, însă, transformări atât ca ordin de mărime, cât și ca structură.

Recomandare: Se recomandă demararea acțiunii de analiză și elaborare a unei noi decizii privind contabilitatea de gestiune, aplicabilă începând cu anul 2022 , care să cuprindă și informații privitoare la contractul de mentenanță pentru imobilizările corporale finanțate din fonduri europene, indemnizațiile variabile ale contractelor de administrare și mandat, fără a se limita, însă, la acestea.

Constatare: Structura auditată nu a elaborat o procedură sau instrucțiune de lucru privind modul de utilizare a unui procent de peste 50% din totalul veniturilor obținute din administrarea și exploatarea infrastructurii de transport naval care face obiectul contractului de concesiune încheiat cu Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, pentru întreținerea, reparația, modernizarea și dezvoltarea infrastructurii.

Recomandare: Se recomandă elaborarea unei proceduri operaționale sau instrucțiuni de lucru care să descrie modul de calcul și utilizare a procentului de peste 50% din totalul veniturilor obținute din administrarea și exploatarea infrastructurii de transport naval care face obiectul contractului de concesiune încheiat cu Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, pentru întreținerea, reparația, modernizarea și dezvoltarea infrastructurii, așa cum este prevăzut în OG nr.22/1999.

In domeniul auditabil – ALTE DOMENII

4.” Evaluarea sistemului de prevenire a corupției la nivelul companiei”

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit intern:

I. Evaluarea modului de implementare a măsurii preventive „Conflicte de interese”

Constatare: Urmare verificării transpunerii prevederilor H.G. nr.583/2016 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2016-2020, a seturilor de indicatori de performanță, a riscurilor asociate obiectivelor și măsurilor din strategie și a surselor de verificare, a inventarului măsurilor de transparență și de prevenire a corupției, a indicatorilor de evaluare, precum și a standardelor de publicare a informațiilor de interes public, în PO SCM 05 „Prevenirea conflictului de interese”, echipa de audit a constatat următoarele:

- la secțiunea „Modul de lucru” sunt descrise numai măsurile dispuse de directorul general în situația în care „orice angajat, respectiv orice persoana care își desfășoară activitatea în baza unui

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Raport anual de activitate aferent anului 2021

contract de mandat in cadrul companiei are ori crede ca ar putea avea un conflict de interese” si declara aceasta situatie;

-la sectiunile „Inregistrari” si „Anexe” nu se regasesc formularul „Registrul de evidență a consilierilor acordate în ceea ce privește conflictele de interese la nivelul C.N. A.C.N. S.A”

Recomandare: Analiza si revizuirea PO SCM 05 „Prevenirea conflictului de interese” in vederea completarii acesteia cu :

-la sectiunea „Modul de lucru” cu masurile ce pot fi luate de conducere in situatia in care ANI sau instanta de judecata informeaza cu privire la constatarea/savarsirea unei situatii de conflict de interese;

-la sectiunile „Inregistrari” si „Anexe” cu formularul „Registrul de evidență a consilierilor acordate în ceea ce privește conflictele de interese la nivelul C.N. A.C.N. S.A. ”.

II. Evaluarea modului de implementare a masurii preventive „Incompatibilitati”

Constatere: Urmare verificarii transpunerii prevederilor H.G. nr.583/2016 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2016-2020, a seturilor de indicatori de performanță, a riscurilor asociate obiectivelor și măsurilor din strategie și a surselor de verificare, a inventarului măsurilor de transparență și de prevenire a corupției, a indicatorilor de evaluare, precum și a standardelor de publicare a informațiilor de interes public, in Codul de Etica nr.19833/06.11.2019, echipa de audit a constatat urmatoarele:

-la capitolul V „Termeni” nu este definit termenul „incompatibilitate”;

-titlul art.22 „Eliminarea conflictului de interese” din Codul de Etica nu mentioneaza si termenul de incompatibilitati, desi in descrierea regulilor generale se regasesc informatii despre situatiile de incompatibilitati.

Recomandare: Analiza si revizuirea Codului de Etica nr.19833/06.11.2019 aplicabil salariatilor CN ACN SA, in vederea completarii capitolului V „Termeni” cu definitia termenului de incompatibilitate si redenumirea titlului art. 22 „Eliminarea conflictului de interese” cu titlul „Eliminarea conflictului de interese si a incompatibilitatilor ”.

Constatere: Urmare verificarii cadrului procedural al CN ACN SA, echipa de audit a constatat ca la nivelul companiei nu s-a intocmit o procedura/instructiune de lucru necesara in activitatea de prevenire, monitorizare, comunicare, solutionare, identificare timpurie si semnalare a situatiilor de incompatibilitate .

Recomandare: Elaborarea unei proceduri/instructiuni de lucru avand ca scop prevenirea, monitorizarea, comunicarea, soluționarea, identificarea timpurie si semnalarea situatiilor de incompatibilitati.

III. Evaluarea modului de implementare a masurii preventive „Interdictii dupa incheierea angajarii in institutiile publice (pantouflaga)”

Constatere: Urmare verificarii cadrului procedural al CN ACN SA, echipa de audit a constatat ca, la nivelul companiei, nu s-a intocmit o procedura/instructiune de lucru privind interdicțiile după încetarea raporturilor de muncă în cadrul Companiei, respectiv măsuri de prevenire a acestor situații.

Recomandare: Elaborarea unei proceduri/instructiuni de lucru privind interdicțiile după încetarea raporturilor de muncă în cadrul CN ACN SA, respectiv măsuri de prevenire a acestor situații, prin instituirea unui mecanism unitar si coerent de aplicare a prevederilor HG nr.583/2016 privind aprobarea SNA 2016-2020, a seturilor de indicatori de performanță, a riscurilor asociate obiectivelor și măsurilor din strategie și a surselor de verificare, a inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, a indicatorilor de evaluare.

In domeniul auditabil – PROCESUL BUGETAR

5.” Evaluarea încheierii și urmării derulării contractelor de închiriere pentru bunurile care aparțin domeniului public al statului și domeniului privat al companiei”

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit intern:

I. Analiza modului în care se realizează încheierea contractelor de închiriere pentru bunurile care aparțin domeniului public al statului și domeniului privat al companiei

Constatare: **Procedura Operationala 35 „Închirieri”** este nerevizuita d.p.d.v. al referintelor normative, unele acte normative mentionate fiind abrogate (ex. OUG nr.54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publica) .

Recomandare: Se recomandă revizuirea **Procedurii Operationale 35 „Închirieri”**.

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 Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A., funcția de audit intern este organizată prin structura proprie, sub formă de compartiment în cadrul Direcției Management Strategic.

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

III.1.2. Funcționarea auditului intern

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

III.2. Raportarea activității de audit intern

Auditul intern funcționează prin structură proprie, sub forma compartimentului, 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

Independența este atributul funcției de audit intern, în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenței structurii de audit intern

- funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- numirea și destituirea managementului funcției de audit intern, respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni

- Auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
- Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare, Ordinul ministrului transporturilor nr.1380/03.11.2016 și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independența structurii de audit intern

Compartimentul Audit Intern este subordonat și raportează Directorului General. Compartimentul de Audit Intern raportează, totodată, direct și Consiliului de Administrație, fapt care conduce la asigurarea independenței structurii. În cursul anului 2021 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 .

Pe parcursul anului 2021 au fost realizate un număr de 5 misiuni de audit intern, conform planificării anuale.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Auditorii interni ai Compartimentului Audit Intern nu au fost implicați, în anul 2021, în activitățile cuprinse în sfera auditabilă.

Declarațiile de independență sunt completate de auditori interni la declanșarea fiecărei misiuni de audit intern. În cursul anului 2021, nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodelor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului intern.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

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 2021 aceste norme nu au fost actualizate.

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

Urmare implementării Standardului 9 Proceduri din O.S.G.G. nr.600/2018, la nivelul Compartimentului Audit Intern s-a considerat ca ar fi procedurabile următoarele 3 activități: activitatea privind misiunile de audit de asigurare (sistem, performanță, regularitate), activitatea privind misiunile de audit de consiliere și activitatea privind misiunile de audit ad-hoc.

S-a considerat ca toate activitățile au fost procedurate în cele trei proceduri operaționale existente în rețeaua intranet a companiei din data de intrare în vigoare 01.03.2015, astfel:

- PO 50 – Misiunea de audit intern de asigurare (sistem, performanța, regularitate) ;
- 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)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern (PAIC) trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit intern.

PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernantă, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul Compartimentului Audit Intern din cadrul C.N. A.C.N. S.A. a fost emis Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de Audit Intern nr.1548/25.01.2021 și nu a suferit modificări în cursul anului 2021.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit public intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit public intern.

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

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

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

În cadrul C.N. A.C.N. S.A., la nivelul Compartimentului Audit Intern numărul de posturi se prezintă astfel:

- un post de conducere – neocupat;
- două posturi de execuție – unul ocupat de un auditor intern și unul neocupat.

Gradul de ocupare a posturilor la 31.12.2021 a fost de 33,33%.

În cursul anului 2021, gradul de ocupare a posturilor a fost 66,66%.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierd atât competențe deosebite cât și experiență.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

Referitor la funcția de conducere

La nivelul C.N. A.C.N. S.A. la data de 01 ianuarie 2021 exista o persoana care ocupa funcția de conducere în cadrul Compartimentului Audit Intern, persoana care la finalul anului a parasit funcția prin pensionare. Pe parcursul anului 2021 nu s-au înregistrat cazuri de fluctuație de personal cu funcția de conducere la nivelul Compartimentului Audit Intern.

Referitor la funcțiile de execuție

Pe parcursul anului 2021 nu s-au înregistrat cazuri de fluctuație de personal cu funcție de execuție la nivelul Compartimentului Audit Intern.

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

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute, precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit intern.

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

- șef compartiment – expert contabil, consultant fiscal și auditor intern în sectorul public;
- auditor intern – studii de masterat în audit .

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A gradul de participare la pregătire profesională la locul de munca este de 100%,

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

- 15 zile prin pregătire profesionala la locul de munca.

Astfel, în cursul anului 2021 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 profesionala la nivelul Compartimentului Audit Intern, conform Planului anual de pregătire profesională la locul de munca pe anul 2021.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii Compartimentului Audit Intern

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): *"planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile";*
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): *"Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile";*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *"Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *"Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."*

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: *"Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern",* rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

Gradul de acoperire al sferei auditabile la nivelul C.N. A.C.N. S.A. 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 adecvat la nivelul companiei.

Partea a IV-a. Activitatea de audit intern derulată în anul 2021

IV.1. Planificarea activității de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

La nivelul C.N. A.C.N. S.A. , „Planul multianual de audit intern 2021-2023” 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 (2021, 2022 și 2023) 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 riscurilor 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 2021-2023”. În urma analizei situației a rezultat un număr de 26 activități auditabile care au prezentat riscuri mari și medii. Aceste activități au fost planificate pentru a fi auditate în perioada 2021-2023 în cadrul a 16 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 intern 2021-2023” a fost aprobat de Directorul General și înregistrat sub nr.21760/27.11.2020. Acesta a fost actualizat la data de 15.07.2021 ca urmare modificării organigramei companiei, când a fost elaborat Planul multianual de audit intern 2021-2023 înregistrat cu nr.13989.

Planificarea anuală

„Planul anual de audit intern 2021” 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 2021 s-a realizat pe baza „Planului multianual de audit public intern 2021-2023” nr. 21760/27.11.2020, aprobat de Directorul General.

„Planul anual de audit intern 2021” nr. 23659 / 21.12.2020 cuprinde 5 misiuni de asigurare. În cursul anului 2021, la data de 15.07.2021, „Planul anual de audit intern 2021” nr. 23659 / 21.12.2020 a fost actualizat prin Planul anual de audit intern nr.13991.

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 Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A, în anul 2021 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 :

- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil resursele umane și a abordat domeniul SCIM;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil funcțiile specifice companiei și a abordat și domeniul resurse umane și domeniul SCIM;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil cel financiar contabil și a abordat și domeniul resurse umane și domeniul SCIM;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil alte domenii și a abordat și domeniul resurse umane ;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil cel bugetar și a abordat și domeniul resurse umane și domeniul SCIM.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2021, la nivelul C.N. A.C.N. S.A. nu au fost constatate iregularități.

Toate recomandările au fost însușite .

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit intern are obligația urmării modului de implementare.

În acest context, pe parcursul anului 2021 au fost urmărite un număr de 17 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 17 recomandări implementate, din care:
 - 17 recomandări implementate în termenul stabilit;

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	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	1					
Financiar-contabil	8					
Resurse umane	1					
Funcțiile specifice entității	3					
Alte domenii	4					
TOTAL 1	17					
TOTAL 2		17				

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu s-au realizat misiuni de consiliere în anul 2021.

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

Nu e cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

CN ACN SA este administrata din iulie 2019, conform OUG nr.109/2011, de catre un Consiliu de Administratie al carui plan de adminstrare a fost aprobat pe perioada mandatului 2019-2023. In cadrul Consiliului de Administratie functioneaza un comitet de audit constituit pe baza acelorasi prevederi legale OUG nr.109/2011 al carui rol este stabilit printr-un regulament al comitetului de audit. Acest comitet este format din trei membri neexecutivi ai consiliului de administratie asa cum au fost nominalizati printr-o hotarare a consiliului de administratie. Secretarul comitetului de audit a fost numit inca din anul 2012 in persoana sefului Compartimentului Audit Intern, acesta desfasurandu-si activitatea in aceasta functie pana la finele anul 2021.

Pe parcursul anului 2021 Comitetul de Audit a prezentat Consiliului de Administratie raportul anual al activitatii Compartimentului Audit Intern al anului 2020, a analizat si a propus spre avizare Bugetul de Venituri si Cheltuieli al companiei, la incheierea situatiilor financiare, seful Compartimentului Audit Intern a intocmit un raport privind realizarea indicatorilor nefinanciari ai contractului de administrare conform prevederilor din contractele de mandat ale membrilor Consiliului de Administratie si ale directoratului.

Partea a VI-a – Concluzii

Activitatea de audit intern a contribuit la adăugarea de plusvaloare 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 2021, 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 2021, 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 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

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,
Ina FIROI – auditor intern

