



COMPANIA NAȚIONALĂ ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A.

Nr. 2113 / 27.01.2023

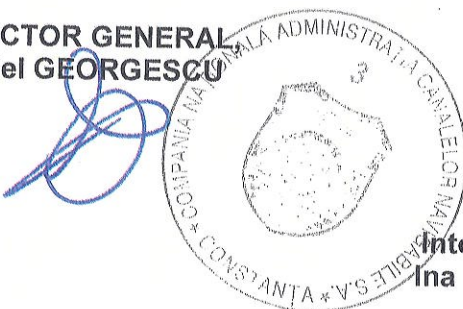
**Către: MINISTERUL TRANSPORTURILOR SI INFRASTRUCTURII
SERVICIUL AUDIT INTERN**

In atentie: D-nei Claudia RADU

Referitor la: Raport anual privind activitatea de audit intern aferentă anului 2022

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 aferenta anului 2022 desfășurată la nivelul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” SA .

**DIRECTOR GENERAL
Daniel GEORGESCU**



**Intocmit,
Ina FIROI**

CAI/I. Firoi

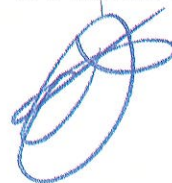
Adresa: Str. Ecluzei nr. 1, Agigea – 907015, Constanta, Romania
Telefon: 4 – 0241 – 702700 4 – 0241 – 702705
Fax: 4 – 0241 – 737711 4 – 0241 – 738597
e-mail: compania@acn.ro
web: www.acn.ro

ISO 9001
ISO 14001
OHSAS 18001
BUREAU VERITAS
Certification



COMPANIA NAȚIONALĂ „ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE” – S.A.
COMPARTIMENT AUDIT INTERN
Nr.1970/26.01.2023

Aprobat,
Daniel GEORGESCU
DIRECTOR GENERAL



RAPORT
privind activitatea de audit intern aferentă anului 2022
desfășurată la nivelul
Companiei Nationale Administratia Canalelor Navigabile - S.A.

CUPRINS

I.1. Identificarea instituției publice.....	3
I.2. Scopul raportului.....	3
I.3. Perioada de raportare.....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	4
I.5. Documentele analizate.....	4
II.1. Planificarea activității de audit intern.....	5
II.2. Misiunile de audit intern realizate.....	5
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	7
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	7
III.1.2. Funcționarea auditului intern.....	7
III.2. Raportarea activității de audit intern.....	7
III.3. Independența structurii de audit intern și obiectivitatea auditorilor.....	8
III.3.1. Independența structurii de audit intern.....	8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	8
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	8
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	8
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit intern.....	9
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	9
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	9
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.....	11
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	11
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern.....	11
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	12
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	14
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	14
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	15
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	15
V. Comitetul de audit intern.....	15
VI. Concluzii.....	16
VII. Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern.....	17

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.), numita în continuare companie, s-a înființat, conform H.G. nr.519/24.08.1998, prin reorganizarea Regiei Autonome „Administrația Canalelor Navigabile” Constanța. Compania este persoană juridică de naționalitate română, cu capital majoritar de stat, organizată ca societate pe acțiuni, cu sediul în localitatea Agigea, str. Ecluzei nr.1, județul Constanța.

Infrastructura de transport naval, aparținând domeniului public al statului, i-a fost concesionată companiei de către Ministerul Transporturilor pe baza de contract de concesiune, în vederea administrării.

Compania funcționează sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și desfășoară activități de interes public național, conform reglementărilor legale în vigoare și a statutului. Obiectul de activitate al companiei, conform statutului, este „Activități anexe pentru transporturi”, cod CAEN 522, activitatea principală constând în „Activități de servicii anexe transporturilor pe apă” cod CAEN 5222.

Compania organizează și conduce exploatarea și întreținerea senalelor navigabile pe canalele Dunare-Marea Neagră și Poarta Alba- Midia Navodari, a ecluzelor și instalațiilor de telecomunicații, astfel încât să asigure tranzitarea în condiții de maximă siguranță a navelor și convoaielor.

Compania este condusă de către Adunarea Generală a Acționarilor, care reprezintă organul suprem de conducere. Administrarea companiei este asigurată de către Consiliul de Administrație format din 7 membri și condus de către un președinte. Consiliul de Administrație delegă conducerea companiei directorului general, care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat, având ca obiect îndeplinirea unor obiective și criterii de performanță. Adunarea Generală a Acționarilor, Consiliul de Administrație și directorul general funcționează și își desfășoară activitatea în conformitate cu Legea nr.31/1990 a societăților comerciale, OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Statutul companiei și contractele de mandat.

În cadrul structurii organizatorice și funcționale a Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A., este organizat și funcționează Compartimentul Audit Intern, structură aflată în subordinea Directorului General.

Desfășurarea activității structurii de audit intern a fost asigurată de către auditorul intern din cadrul compartimentului, doamna Ina FIROI, 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 2022, 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 auditorului intern, 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.

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Raport anual de activitate aferent anului 2022

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării, la data de 31 decembrie 2022, a Compartimentului Audit Intern din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A.

Raportarea activității desfășurate de către Compartimentul Audit Intern în cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A., în cursul anului 2022, a fost structurată în conformitate cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI (Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern), în baza formatului standard al Raportului anual aferent anului 2022.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat de către Compartimentul Audit Intern din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A., persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora fiind 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

Elaborarea Raportului anual aferent anului 2022, privind activitatea Compartimentului Audit Intern din cadrul companiei are la baza documentația rezultată în urma desfășurării misiunilor de audit, conform Planului anual de audit intern pe anul 2022” nr.25441/14.12.2021, aprobat de directorul general al C.N. A.C.N. – S.A.

Documentele ce stau la baza organizării activității de audit intern sunt:

- Carta auditului intern
- Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1086/2013;
- 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 calității activității de audit.

Documentele care au stat la baza desfășurării activității de audit intern au fost:

- 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 2022” nr.25441/14.12.2021, aprobat de directorul general al C.N. A.C.N. – S.A.

Documentele din care rezulta desfășurarea misiunilor de audit intern sunt reprezentate de:

- Rapoartele de audit intern ale misiunilor derulate în cursul anului 2022.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit intern aferenta anului 2022

Rolul activității Compartimentului Audit Intern din cadrul companiei este de a da asigurări managementului entității în vederea bunei administrări a patrimoniului instituției. Totodată, prin activitatea sa, Compartimentul Audit Intern ajută la îndeplinirea obiectivelor instituției, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluând și îmbunătățind eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe evaluarea riscurilor, a controlului și a proceselor de administrare.

II.1. Planificarea activității de audit intern

Activitatea de planificare a misiunilor de audit intern din cadrul structurii de specialitate a companiei, a avut ca suport Planul anual de audit intern pentru anul 2022, elaborat de Compartimentul Audit Intern, aprobat de către Directorul General la data de 14.12.2021 și înregistrat cu nr.25441. Planul anual de audit intern pentru anul 2022 conține un număr de 5 (cinci) misiuni de asigurare.

II.2. Misiunile de audit intern realizate

Asa cum a fost menționat anterior, prin intermediul planului de audit intern aferent anului 2022, au fost planificate un număr de 5 (cinci) misiuni de audit intern, toate acestea fiind misiuni de asigurare.

Având în vedere faptul că au fost realizate toate misiunile de audit intern planificate pentru anul 2022, se poate concluziona faptul că gradul de realizare a misiunilor de audit în anul 2022 a fost de 100%.

Nu au fost realizate misiuni ad-hoc.

Resursa umană utilizată pentru realizarea misiunilor cuprinse în planul de audit intern a fost:

-un post de execuție – auditor intern.

În ducerea la îndeplinire a planului de audit pe anul 2022 au fost utilizate și resursele materiale constând în două computere, două imprimante, consumabile aferente imprimantelor, rechizite, precum și spațiul adecvat de desfășurare a activității (birou).

Conform planificării pe anul 2022 au fost auditate mai multe domenii, sumarul constatărilor și recomandărilor fiind următorul:

a) Domeniul bugetar - 3 misiuni de asigurare

Constatare: În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că atribuțiile cuprinse în fișele de post ale salariaților structurii auditate nu sunt corelate cu activitățile descrise în ROF la art.45 „Departamentul Tehnic - Instalații și Echipamente”

Recomandare: Analiza și reconsiderarea, de către structura auditată, a modului de prezentare a atribuțiilor specifice, prin actualizarea ROF-ului la secțiunea aferentă Departamentului Tehnic - Instalații și Echipamente, împreună cu reprezentanții structurii de resurse umane de la nivelul companiei, în vederea corelării atribuțiilor cuprinse în ROF cu cele din fișele de post

Constatare: În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că PO 58 revizia 2 „Derulare contracte de lucrări și servicii”, aplicată de către Departamentul Tehnic - Instalații și Echipamente, în desfășurarea activităților specifice, nu a fost actualizată în urma modificării organigramei companiei

Recomandare: Revizuirea PO 58 „Derulare contracte de lucrări și servicii” și transmiterea acestuia către Compartimentul Control Intern Managerial în vederea publicării pe rețeaua IT a companiei

Constatare: În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că IL 17 revizia 1 aplicată de către structura auditată în desfășurarea activităților nu a fost actualizată de la data de 25.06.2015. Aceasta

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Raport anual de activitate aferent anului 2022

instrucțiune nu are o structură de actualitate pe capitole (capitolele “Referințe normative”, “Definiții și abrevieri” nu există), organigrama și ROF-ul companiei au suferit mai multe actualizări până în prezent

Recomandare: Revizuirea IL 17 „Estimarea valorii contractului de achiziție publică pentru execuția lucrărilor de reparații, reabilitări sau modernizări echipamente și instalații” și transmiterea acesteia către Compartimentul Control Intern Managerial în vederea publicării pe rețeaua IT a companiei

Constatare: În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că procedura operațională ACN-PO 45 revizia 0 „Intocmire contracte tranzit”, aplicată de către salariații Compartimentului Comercial în desfășurarea activităților specifice, nu a fost actualizată în urma modificării organigramei companiei și a actualizării unora dintre referințele normative enumerate în procedura

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale cod ACN-PO 45 „Intocmire contracte tranzit” și transmiterea acesteia către Compartimentul Control Intern Managerial în vederea publicării pe rețeaua IT a companiei

Constatare: În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că fișa de proces ACN-FPS 24 „Comercial”, aplicată de către salariații Compartimentului Comercial în desfășurarea activităților specifice, nu a fost revizuită în urma modificării organigramei companiei și a actualizării unora dintre referințele normative enumerate în fișa de proces

Recomandare: Revizuirea fișei de proces cod ACN-FPS 24 „Comercial” și transmiterea acesteia către Compartimentul Control Intern Managerial în vederea publicării pe rețeaua IT a companiei

- b) Domeniul financiar-contabil – nu a fost cazul;
- c) Domeniul achizițiilor publice – nu a fost cazul;
- d) Domeniul resurselor umane – nu a fost cazul;
- e) Domeniul IT – nu a fost cazul;
- f) Domeniul juridic – nu a fost cazul;
- g) Domeniul fondurilor comunitare -1 misiuni de asigurare

Constatare: Structura auditată gestionează totalitatea activităților cu privire la promovarea și coordonarea programelor de finanțare din fonduri europene, precum și la monitorizarea derulării proiectelor cu finanțare externă. Finanțarea unor proiecte și lucrări din alte surse decât sursele proprii ale companiei reprezintă o măsură de eficientizare a activității de dezvoltare. Compania a derulat și are în pregătire o serie de proiecte care vizează îmbunătățirea și modernizarea infrastructurii pe care o are în administrare. În perioada 2020-2021, structura auditată și-a intensificat activitatea asupra pregătirii de noi proiecte cu finanțare UE nerambursabilă, procedând la inițierea de studii de fezabilitate și parcurgând etapele incipiente, în vederea accesării unor noi fonduri europene pentru obiective de importanță strategică, pe care compania le administrează (ex. Modernizare și extindere capacitate de operare în Portul Luminița, Modernizare și extindere capacitate de operare în Portul Medgidia, Modernizare și extindere capacitate de operare în Portul Ovidiu, Reactualizare Studiu de Fezabilitate pentru obiectivul de investiții: „Amenajarea râurilor Argeș și Dâmbovița pentru navigație și alte folosințe”).

Nu au fost formulate recomandări.

h) Domeniul funcțiilor specifice entității – 1 misiuni de asigurare

Constatare: La verificarea fiselor de post ale salariaților s-a constatat existența a două fise de post cu același număr de înregistrare 11624/15.06.2021

Recomandare: Se recomandă revizuirea uneia dintre cele două fise de post având același număr și înregistrarea acestuia cu un număr de înregistrare distinct

Constatare: Pentru anii 2020 și 2021 au fost întocmite Prognosele DMTN nr.1022/15.01.2020, respectiv nr.806/13.01.2021, însă aceste documente au fost avizate de către directorul executiv al Direcției Management Operațional-Trafic Naval și nu aprobate, așa cum prevede FPP 11 la punctul 7.2.2.

Recomandare: Se recomandă revizuirea formularului F13/0 „Prognosticul indicatorilor de trafic” din FPP 11 și menționarea termenului „aprobat” în loc de „avizat” de către directorul executiv.

- i) Domeniul SCM/SCIM – nu a fost cazul;
- j) Alte domenii – nu a fost cazul.

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.

	ORGANIZARE		FUNCȚIONARE
	Organizată (înființată)	Prin structură proprie de audit intern	Funcțională (cu posturi ocupate parțial sau integral)
Compartiment Audit Intern	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 2022 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.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Auditorul intern al Compartimentului Audit Intern nu a fost implicat, în cursul anului 2022, în activitățile cuprinse în sfera auditabilă.

Declarațiile de independență au fost completate de către auditorul intern la declanșarea fiecărei misiuni de audit intern. În cursul anului 2022, 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 metodologiilor 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 2022, 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, performanța, regularitate), activitatea privind misiunile de audit de consiliere și activitatea privind misiunile de audit ad-hoc.

Activitățile menționate mai sus 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 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)

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 guvernanță, 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., Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității a fost emis la data de 09.01.2015. Ultima actualizare s-a realizat la data de 05.01.2022, fiind înregistrată cu nr.260.

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 Compartimentului 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 31.12.2022 a fost de 33,33%.

În cursul anului 2022, gradul de ocupare a posturilor a fost 33,33%.

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 pierde 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

În cadrul C.N. A.C.N. S.A., pe parcursul anului 2022 nu s-au înregistrat situații de fluctuație de personal cu funcția de conducere la nivelul Compartimentului Audit Intern.

Referitor la funcțiile de execuție

Pe parcursul anului 2022, nu au existat 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.

Auditorul intern din cadrul Compartimentului Audit Intern are studii superioare de profil economic, vorbește limba engleză și limba germană și are 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 profesională la locul de munca.

Astfel, în cursul anului 2022 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 Compartimentului Audit Intern, conform Planului anual de pregătire profesională la locul de munca pe anul 2022.

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 acestora 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 2022

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.

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Raport anual de activitate aferent anului 2022

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 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.

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 2022” 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 2022 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 2022” nr.25441/14.12.2021 cuprinde 5 misiuni de asigurare.

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 2022 au fost realizate 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 :

- 3 misiuni de asigurare au avut ca domeniu auditabil procesul bugetar si au abordat si domeniul resurse umane si domeniul SCIM
- 1 misiune de asigurare a avut, ca domeniu auditabil, gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare si a abordat si domeniul resurse umane si domeniul SCIM;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil funcțiile specifice companiei si a abordat si domeniul resurse umane si domeniul SCIM.

Sintetic , situatia centralizata a misiunilor de audit intern realizate pe parcursul anului 2022 se regaseste in tabelul de mai jos:

STRUCTURA AUDITATA	CONSTATARI	RECOMANDARI
Departament Tehnic Construcții	În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că elaborarea planului anual de investiții are la bază fundamentări și propuneri, solicitate, prin adresa de înaintare, compartimentelor funcționale ale companiei, aprobările inițiale ale planurilor de investiții, de către Consiliul de Administrație au fost identificate distinct, prin hotărâri. Actualizările planurilor efectuate de catre Departamentul Tehnic Construcții au la baza note de fundamentare, aprobate de directorul general si vizate de directorii executivi ai directiilor implicate și pentru fiecare actualizare există hotărâri distincte. Structura auditată întocmește și transmite raportări lunare cu privire la realizarea Planului anual de investiții către Prefectura Constanța și Ministerul Transporturilor și Infrastructurii. Departamentul Tehnic Construcții întocmește documentațiile necesare procedurilor de atribuire ale contractelor și le transmite la Departamentul Achiziții din cadrul companiei. Documentele sunt întocmite conform cerințelor aplicabile, sunt semnate de toate persoanele responsabile și sunt înregistrate. Urmare testărilor efectuate s-a constatat faptul că activitățile cu privire la urmărirea derulării lucrărilor de investiții și reparații la construcții se desfășoară cu respectarea procedurilor și instrucțiunilor aplicabile, precum și cu respectarea legislației în vigoare, personalul structurii auditate cunoscându-și atribuțiile și sarcinile de serviciu.	Nu au fost formulate recomandari
Departament Tehnic Instalatii si Echipamente	<p>- În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că atribuțiile cuprinse în fișele de post ale salariaților structurii auditate nu sunt corelate cu activitățile descrise în ROF la art.45 „Departamentul Tehnic - Instalatii si Echipamente”;</p> <p>- În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că PO 58 revizia 2 „Derulare contracte de lucrări și servicii”, aplicata de catre Departamentul Tehnic - Instalatii si Echipamente, în desfasurarea activitatilor specifice, nu a fost actualizata in urma modificarii organigramei companiei;</p> <p>- În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că IL 17 revizia 1 aplicata de catre structura auditata in desfasurarea activitatilor nu a fost actualizata de la data de 25.06.2015. Aceasta instructiune nu are o structura de actualitate pe capitole (capitolele “Referinte normative”, “Definitii si abrevieri” nu exista), organigrama si ROF-ul companiei au suferit mai multe actualizari pana in prezent.</p>	<p>- Analiza și reconsiderarea, de către structura auditată, a modului de prezentare a atribuțiilor specifice, prin actualizarea ROF-ului la secțiunea aferenta Departamentului Tehnic - Instalatii si Echipamente, împreună cu reprezentanții structurii de resurse umane de la nivelul companiei, în vederea corelării atribuțiilor cuprinse în ROF cu cele din fișele de post;</p> <p>- Revizuirea PO 58 „Derulare contracte de lucrări și servicii” și transmiterea acesteia catre Compartimentul Control Intern Managerial in vederea publicarii pe rețeaua IT a companiei;</p> <p>- Revizuirea IL 17 „ Estimarea valorii contractului de achiziție publica pentru executia lucrărilor de reparatii, reabilitari sau modernizari echipamente si instalatii” și transmiterea acesteia catre Compartimentul Control Intern Managerial in vederea publicarii pe rețeaua IT a companiei.</p>

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Report anual de activitate aferent anului 2022

Compartiment Comercial	<p>- În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că procedura operațională ACN-PO 45 revizia 0 „Intocmire contracte tranzit”, aplicată de către salariații Compartimentului Comercial în desfășurarea activităților specifice, nu a fost actualizată în urma modificării organigramei companiei și a actualizării unora dintre referințele normative enumerate în procedura;</p> <p>- În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că fișa de proces ACN-FPS 24 „Comercial”, aplicată de către salariații Compartimentului Comercial în desfășurarea activităților specifice, nu a fost revizuită în urma modificării organigramei companiei și a actualizării unora dintre referințele normative enumerate în fișa de proces.</p>	<p>- Revizuirea procedurii operaționale cod ACN-PO 45 „Intocmire contracte tranzit” și transmiterea acesteia către Compartimentul Control Intern Managerial în vederea publicării pe rețeaua IT a companiei;</p> <p>- Revizuirea fișei de proces cod ACN-FPS 24 „Comercial” și transmiterea acesteia către Compartimentul Control Intern Managerial în vederea publicării pe rețeaua IT a companiei.</p>
Departament Proiecte Europene	<p>Structura auditată gestionează totalitatea activităților cu privire la promovarea și coordonarea programelor de finanțare din fonduri europene, precum și la monitorizarea derulării proiectelor cu finanțare externă. Finanțarea unor proiecte și lucrări din alte surse decât sursele proprii ale companiei reprezintă o măsură de eficientizare a activității de dezvoltare. Compania a derulat și are în pregătire o serie de proiecte care vizează îmbunătățirea și modernizarea infrastructurii pe care o are în administrare. În perioada 2020-2021, structura auditată și-a intensificat activitatea asupra pregătirii de noi proiecte cu finanțare UE nerambursabilă, procedând la inițierea de studii de fezabilitate și parcurgând etapele incipiente, în vederea accesării unor noi fonduri europene pentru obiective de importanță strategică, pe care compania le administrează (ex. Modernizare și extindere capacitate de operare în Portul Luminița, Modernizare și extindere capacitate de operare în Portul Medgidia, Modernizare și extindere capacitate de operare în Portul Ovidiu, Reactualizare Studiu de Fezabilitate pentru obiectivul de investiții: „Amenajarea râurilor Argeș și Dâmbovița pentru navigație și alte folosințe”).</p>	<p>Nu au fost formulate recomandări</p>
Departament Management Trafic Naval	<p>- La verificarea fișelor de post ale salariaților s-a constatat existența a două fișe de post cu același număr de înregistrare 11624/15.06.2021;</p> <p>- Pentru anii 2020 și 2021 au fost întocmite Prognozele DMTN nr.1022/15.01.2020, respectiv nr.806/13.01.2021, însă aceste documente au fost avizate de către directorul executiv al Direcției Management Operațional-Trafic Naval și nu aprobate, așa cum prevede FPP 11 la punctul 7.2.2.</p>	<p>- Se recomandă revizuirea uneia dintre cele două fișe de post având același număr și înregistrarea acesteia cu un număr de înregistrare distinct;</p> <p>- Se recomandă revizuirea formularului F13/0 „Prognost indicatorilor de trafic” din FPP 11 și menționarea termenului „aprobat” în loc de „avizat” de către directorul executiv.</p>

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2022, 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 auditorii interni ai compartimentului în cadrul misiunilor de asigurare și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, pe parcursul anului 2022 au fost urmărite un număr de 7 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 7 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	5					
Financiar-contabil						
Resurse umane						
Funcțiile specifice entității	2					
Alte domenii						
TOTAL 1	7					
TOTAL 2		7				

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu s-au realizat misiuni de consiliere în anul 2022.

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 administrare 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 la sfarsitul anului 2021 in persoana auditorului intern din cadrul Compartimentului Audit Intern.

Pe parcursul anului 2022, Comitetul de Audit a prezentat Consiliului de Administratie raportul anual al activitatii Compartimentului Audit Intern pe anul 2021, a analizat si a propus spre avizare Bugetul de Venituri si Cheltuieli al companiei, la incheierea situatiilor financiare, auditorul intern al 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, desfasurata in cadrul C.N.A.C.N.S.A, 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 2022, 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 2022, auditul intern, ca parte a sistemului de control intern al entității, 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 sistematică și metodică 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. Obiectivele auditului intern au în vedere un control asupra activităților care să conducă la îmbunătățirea performanțelor existente și nu la judecarea acestora.

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**

