



COMPANIA NAȚIONALĂ ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A.

Nr.1585 /17.01.2024

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 2023

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 2023 desfășurată la nivelul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” SA .

**DIRECTOR GENERAL,
Florin GOIDEA**



**Auditor intern,
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.1584 / 17.01.2024

**Avizat,
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
Georgeta BUMBAC- presedinte**



RAPORT

privind activitatea de audit intern aferentă anului 2023

desfășurată la nivelul

Companiei Naționale Administrația 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.....	8
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	8
III.1.2. Funcționarea auditului intern.....	8
III.2. Raportarea activității de audit intern.....	8
III.3. Independența structurii de audit intern și obiectivitatea auditorilor.....	8
III.3.1. Independența structurii de audit intern.....	9
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	9
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	9
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	9
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit intern.....	9
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	10
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	10
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	10
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	11
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	11
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	11
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	11
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	12
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern.....	12
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	13
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	14
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	14
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.), numită 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 bază 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 semnalelor navigabile pe canalele Dunare-Marea Neagră și Poarta Albă-Midia Năvodari, 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 guvernarea 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 Consiliului de Administrație.

Desfășurarea activității structurii de audit intern a fost asigurată de către salariații compartimentului, doamna Ina FIROI și dna Valentina Anamaria TEODORESCU, având următoarele date de contact:

- Telefon: 0241/702700 / 1225-1226
- Email: auditintern@acn.ro

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată, în anul 2023, 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 angajaților, 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 2023

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării, la data de 31 decembrie 2023, a Compartimentului Audit Intern din cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A.

Raportarea activității desfășurată de către salariații Compartimentului Audit Intern în cadrul Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A., în cursul anului 2023, 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 2023.

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., persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact ale acestora fiind prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Ina FIROI	Auditor intern	0241/702700/1226	auditintern@acn.ro
2.	Valentina Anamaria TEODORESCU	Economist	0241/702700/1225	auditintern@acn.ro

I.5. Documentele analizate

Elaborarea Raportului anual aferent anului 2023, privind activitatea Compartimentului Audit Intern în cadrul companiei are la baza documentația rezultată în urma desfășurării misiunilor de audit, conform Planului anual de audit intern pe anul 2023” înregistrat sub nr.24199/16.11.2022, 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 înregistrat sub nr. 21760/27.11.2020;
- Planul multianual de audit intern 2021 - 2023 actualizat înregistrat sub nr.13989/15.07.2021;
- „Planul anual de audit intern pe anul 2023” înregistrat sub nr.24199/16.11.2022, aprobat de directorul general al C.N. A.C.N. – S.A.

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

- Rapoartele de audit intern ale misiunilor derulate în cursul anului 2023.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit intern aferenta anului 2023

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 2023, elaborat de Compartimentul Audit Intern, aprobat de către Directorul General la data de 16.11.2022 și înregistrat cu nr.24199. Planul anual de audit intern pentru anul 2023 conține un număr de 6 (șase) misiuni de asigurare.

II.2. Misiunile de audit intern realizate

Așa cum a fost menționat anterior, prin intermediul planului de audit intern aferent anului 2023, au fost planificate un număr de 6 (șase) misiuni de audit intern, toate acestea fiind misiuni de asigurare.

Având în vedere faptul ca au fost realizate toate misiunile de audit intern planificate pentru anul 2023, se poate concluziona faptul că gradul de realizare a misiunilor de audit în anul 2023 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
- un post de execuție - economist cu atribuții de audit intern.

Pentru îndeplinirea planului de audit pe anul 2023 au fost utilizate si 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 2023 au fost auditate mai multe domenii, sumarul constatărilor și recomandărilor fiind următorul:

a) Domeniul bugetar - 1 misiune de asigurare

Constatare: La verificarea fișelor de post ale salariaților Compartimentului Salarizare s-a constatat existența a doua fișe de post având același număr de înregistrare 10942/08.06.2021.

Recomandare: Revizuirea uneia dintre cele două fișe de post având același număr si inregistrarea acesteia cu un număr de înregistrare distinct.

b) Domeniul financiar-contabil – nu a fost cazul;

c) Domeniul achizițiilor publice – 1 misiuni de asigurare;

Constatare: Departamentul Achiziții gestionează totalitatea activităților cu privire la programarea și realizarea achizițiilor, pentru buna derulare a proceselor compartimentelor funcționale din cadrul companiei, cu respectarea principiilor ce stau la baza atribuirii contractelor de achiziții: nediscriminarea, tratamentul egal, recunoașterea reciprocă, transparența, proporționalitatea și asumarea răspunderii. În urma derulării misiunii de audit la Departamentul Achiziții, analiza elementelor luate în considerare, în cadrul celor trei obiective, s-au evidențiat argumentele necesare pentru a da asigurare directorului general al C.N. Administrația Canalelor Navigabile S.A. Constanța că activitatea desfășurată de structura auditata este în măsură să adauge plusvaloare activităților

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Raport anual de activitate aferent anului 2023

derulate în cadrul companiei. Nu s-au identificat deficiențe sau disfuncționalități care să conducă la nerealizarea obiectivelor.

Nu au fost formulate recomandări.

d) Domeniul resurselor umane – nu a fost cazul;

e) Domeniul IT – 1 misiuni de asigurare;

Constatare: În ceea ce privește corelarea atribuțiilor Compartimentului IT, cuprinse în art.23 din Regulamentul de Organizare și Funcționare, cu activitățile ce trebuie desfășurate în baza fișelor de post, verificările efectuate au scos în evidență lipsa unor atribuții specifice în fișele posturilor, care pot avea un impact negativ asupra desfășurării activității din cadrul structurii auditate (ex. atribuția din ROF “actualizează pagina web a companiei, în vederea informării corecte și în timp util a partenerilor care pot beneficia de serviciile prestate de companie privind traficul pe canalele navigabile” nu este menționată în nicio fișă de post).

Recomandare: Analiza și reconsiderarea modului de prezentare a principalelor atribuții pe care le au salariații Compartimentului IT, prin actualizarea fișelor de post împreună cu reprezentanții structurii de resurse umane de la nivelul companiei, respectiv de corelare a atribuțiilor cuprinse în fișele de post cu cele enumerate în ROF.

f) Domeniul juridic – 1 misiuni de asigurare;

Constatare: În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că sunt situații în care Direcția Economică este notificată cu privire la înregistrarea cererii de chemare în judecată într-un termen ce depășește 2 zile lucrătoare, condiție ce este menționată în FPS 17 „Asistență, consiliere juridică și avizare legalitate documente” (ex SC STYLISH BY A&L).

Recomandare: Respectarea termenelor de notificare a structurilor din cadrul companiei, interesate de înregistrarea cererilor de chemare în judecată pe rolul instanțelor judecătorești competente.

g) Domeniul fondurilor comunitare - nu a fost cazul;

h) Domeniul funcțiilor specifice entității – 1 misiuni de asigurare;

Constatare: Următoarele atribuții, prevăzute în ROF la art.35, nu sunt menționate în fișele de post existente la nivelul Compartimentului Aprovizionare:

-centralizează toate propunerile de achiziție directă de produse de la toate compartimentele companiei, care vizează „Programul anual de achiziții publice” și transmite varianta finală Departamentului Achiziții (lit.a);

-ține o evidență permanentă a valorilor de produse achiziționate pe coduri CPV (lit.d);

-elaborează caiet de sarcini, referatul de achiziție, modelul de contract și fișa de informații specifice pentru achizițiile de produse unde este responsabil de contract.

Recomandare: Revizuirea atribuțiilor menționate în fișele de post și corelarea acestora cu cele prevăzute în ROF, la secțiunea aferentă salariaților Compartimentului Aprovizionare, precum și transmiterea acestora la Compartimentul Resurse Umane în vederea actualizării acestora.

Constatare: Registrul riscurilor nr.27135/21.12.2022 întocmit de Compartimentul Aprovizionare evidențiază greșit data ultimei revizuirii a documentului, aceasta fiind chiar data întocmirii, adică 21.12.2022.

Recomandare: Revizuirea Registrului riscurilor nr.27135/21.12.2022 și retransmiterea acestuia către Compartimentul Control Intern Managerial.

Constatare: Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial nr.27139/21.12.2022 aferent Compartimentului Aprovizionare nu evidențiază corect actualizările Codului etic, Regulamentului de organizare și funcționare, Regulamentului de ordine interioară și organigramei. Totodată, și răspunsul „da” menționat la standardul 14 „Raportarea contabila și financiara” și standardul 16 „Audit intern” este eronat, întrucât aceste standarde sunt neaplicabile în cazul structurii auditate.

Recomandare: Analiza și corectarea Chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial nr.27139/21.12.2022 și retransmiterea acestuia către Compartimentul Control Intern Managerial.

Constatare: Indicatorul R3 „Realizarea instruirilor conform programului și tematicii” menționat în documentul „Obiective” întocmit de Compartimentul Aprovizionare anual, are ca valoare țintă de realizare V3=1 , iar în documentul „Tabloul de bord obiective – indicatori” același indicator are valoarea țintă de realizare 0,95.

Recomandare: Revizuirea documentului „Obiective” și a documentului „Tabloul de bord obiective – indicatori”, în sensul corelării informațiilor conținute de către cele două documente.

i) Domeniul SCM/SCIM – nu a fost cazul;

j) Alte domenii (anticorupție) – 1 misiuni de asigurare

Constatare: Urmare verificării cadrului procedural al C.N. A.C.N. S.A., auditorul intern a constatat că, la nivelul companiei, nu a fost întocmită o procedură operațională sau alt document care să prevadă aspecte referitoare la declararea averilor.

Recomandare: Elaborarea unei proceduri operaționale sau alt document care să prevadă aspecte referitoare la declararea averilor.

Constatare: Urmarea verificării, auditorul intern a constatat că, pentru anul 2022, nu a fost întocmit Raportul privind activitatea Comisiei de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, constituită la nivelul C.N.A.C.N. S.A., din care să reiasă dacă pe parcursul anului 2022 au fost înregistrate bunuri primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol.

Recomandare: Întocmirea, de către Comisia de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, a Raportului privind activitatea Comisiei de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției aferent anului 2022 și publicarea acestuia pe site-ul companiei.

Constatare: Urmare verificării cadrului procedural al C.N. A.C.N. S.A., auditorul intern a constatat că nu a fost elaborată o instrucțiune de lucru / procedura operațională, care să aibă ca scop evaluarea ex-post (evaluarea unei acțiuni după terminarea acesteia) a incidentelor de integritate din cadrul Companiei prin obținerea și analizarea informațiilor relevante și/sau propunerea măsurilor de prevenire și control.

Recomandare: Elaborarea unei proceduri/instrucțiuni de lucru privind evaluarea incidentelor de integritate în cadrul C.N. A.C.N. S.A., care să aibă ca scop evaluarea ex-post (evaluarea unei acțiuni după terminarea acesteia) a incidentelor de integritate din cadrul Companiei prin obținerea și analizarea informațiilor relevante și/sau propunerea măsurilor de prevenire și control.

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 structură proprie, sub formă de compartiment.

Compartiment Audit Intern	ORGANIZARE		FUNȚIONARE
	Organizată (înființată)	Prin structură proprie de audit intern	Funcțională (cu posturi ocupate parțial sau integral)
	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 de compartiment, 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 aibă o linie de raportare funcțională către consiliul de administrație, precum și o linie de raportare administrativă către directorul general;
- ♦ 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 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 direct Consiliului de Administrație, fapt care conduce la asigurarea independenței organizatorice a structurii. În cursul anului 2023 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 2023, în activitățile cuprinse în sfera auditabilă.

Declarațiile de independență au fost completate de către auditorul intern cu ocazia declanșării fiecărei misiuni de audit intern. În cursul anului 2023, nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor de independență.

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 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 2023, 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 au fost procedurate 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 de la data intrării în vigoare, respectiv data de 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 31.01.2023, fiind înregistrată cu nr.3404.

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 guvernarea 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:

-trei posturi de execuție – doua ocupate și unul neocupat.

Gradul de ocupare a posturilor la 31.12.2023 a fost de 66,66%.

În cursul anului 2023, 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

În cadrul C.N. A.C.N. S.A., pe parcursul anului 2023 nu s-au înregistrat situații de fluctuație de personal cu funcția de conducere la nivelul Compartimentului Audit Intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul C.N. A.C.N. S.A., în cadrul Compartimentului Audit Intern, la data de 01.01.2023 există o persoană care ocupa funcție de execuție. Pe parcursul anului 2023, nu au existat cazuri de fluctuație de personal cu funcție de execuție la nivelul Compartimentului Audit Intern.

Totodată menționăm faptul că, pe parcursul anului 2023, o persoană a venit în cadrul Compartimentului Audit Intern, în acest caz numărul de posturi de execuție ocupate la finele anului 2023 a fost de 2 posturi de execuție.

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.

Salariații de pe posturile de execuție din cadrul Compartimentului Audit Intern au studii superioare de profil economic, vorbesc limba engleză, limba germană și unul dintre salariați 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 muncă 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 muncă.

Astfel, în cursul anului 2023 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 muncă pe anul 2023.

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 4 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, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesionarea 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 2023

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 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 a 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 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.

Selectarea misiunilor pentru anul 2023 s-a realizat pe baza „Planului multianual de audit intern 2021-2023” înregistrat sub nr.21760/27.11.2020, aprobat de Directorul General.

„Planul anual de audit intern 2023” înregistrat sub nr.24199/16.11.2022 cuprinde 6 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 2023 au fost realizate 6 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că, în cadrul unei misiuni de asigurare, se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că :

- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil procesul bugetar, fiind abordat și domeniul resurse umane și domeniul SCIM;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil achiziții publice, fiind abordat și domeniul resurse umane și domeniul SCIM;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil funcțiile specifice companiei, fiind abordat și domeniul resurse umane și domeniul SCIM;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil anticorupție, fiind abordat și domeniul resurse umane și domeniul SCIM;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil IT, fiind abordat și domeniul resurse umane și domeniul SCIM;
- 1 misiune de asigurare a avut ca domeniu auditabil juridic, fiind abordat și domeniul resurse umane și domeniul SCIM.

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Raport anual de activitate aferent anului 2023

Sintetic, situația centralizată a misiunilor de audit intern realizate pe parcursul anului 2023 se regăsește în tabelul de mai jos:

STRUCTURA AUDITATĂ	CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Compartiment Aprovizionare	<p>Următoarele atribuții, prevăzute în ROF la art.35, nu sunt menționate în fișele de post existente la nivelul Compartimentului Aprovizionare:</p> <ul style="list-style-type: none">-centralizează toate propunerile de achiziție directă de produse de la toate compartimentele companiei, care vizează „Programul anual de achiziții publice” și transmite varianta finală Departamentului Achiziții (lit.a);-ține o evidență permanentă a valorilor de produse achiziționate pe coduri CPV (lit.d);-elaborează caiet de sarcini, referatul de achiziție, modelul de contract și fișa de informații specifice pentru achizițiile de produse unde este responsabil de contract; <p>Registrul riscurilor înregistrat sub nr.27135/21.12.2022 întocmit de Compartimentul Aprovizionare evidențiază greșit data ultimei revizuirii a documentului, aceasta fiind chiar data întocmirii, respectiv data de 21.12.2022;</p> <p>Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial nr.27139/21.12.2022 aferent Compartimentului Aprovizionare nu evidențiază corect actualizările Codului etic, Regulamentului de organizare și funcționare, Regulamentului de ordine interioară și organigramei. Totodată, și răspunsul „da” menționat la standardul 14 „Raportarea contabilă și financiară” și standardul 16 „Audit intern” este eronat, întrucât aceste standarde sunt neaplicabile în cazul structurii auditate;</p> <p>Indicatorul R3 „Realizarea instruirilor conform programului și tematicii” menționat în documentul „Obiective” întocmit de Compartimentul Aprovizionare anual, are ca valoare ținta de realizare V3=1, iar în documentul „Tabloul de bord obiective – indicatori” același indicator are valoarea țintă de realizare 0,95.</p>	<p>- Revizuirea atribuțiilor menționate în fișele de post și corelarea acestora cu cele prevăzute în ROF, la secțiunea aferentă salariaților Compartimentului Aprovizionare, precum și transmiterea acestora la Compartimentul Resurse Umane în vederea actualizării acestora;</p> <p>-Revizuirea Registrului riscurilor înregistrat sub nr.27135/21.12.2022 și retransmiterea acestuia către Compartimentul Control Intern Managerial;</p> <p>-Analiza și corectarea Chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial înregistrat sub nr.27139/21.12.2022 și retransmiterea acestuia către Compartimentul Control Intern Managerial;</p> <p>-Revizuirea documentului „Obiective” și a documentului „Tabloul de bord obiective – indicatori”, în sensul corelării informațiilor conținute de către cele două documente.</p>
Directia Juridica	<p>În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că sunt situații în care Direcția Economică este notificată cu privire la înregistrarea cererii de chemare în judecată într-un termen ce depășește 2 zile lucrătoare, condiție ce este menționată în FPS 17 „Asistență, consiliere juridică și avizare legalitate documente” (ex SC STYLISH BY A&L)</p>	<p>Respectarea termenelor de notificare a structurilor din cadrul companiei, interesate de înregistrarea cererilor de chemare în judecată pe rolul instanțelor judecătorești competente.</p>
Departament Achiziții	<p>Departamentul Achiziții gestionează totalitatea activităților cu privire la programarea și realizarea achizițiilor, pentru buna derulare a proceselor compartimentelor funcționale din cadrul companiei, cu respectarea principiilor ce stau la baza atribuirii contractelor de achiziții: nediscriminarea, tratamentul egal, recunoașterea reciprocă, transparența, proporționalitatea și asumarea răspunderii. În urma derulării misiunii de audit la Departamentul Achiziții, analiza elementelor luate în considerare, în cadrul celor trei obiective, au fost evidențiate argumentele necesare pentru a da asigurare directorului general al C.N. Administrația Canalelor Navigabile S.A. Constanța că activitatea desfășurată de structura auditată este în măsură să adauge plusvaloare activităților derulate în cadrul companiei. Nu s-au identificat deficiențe sau disfuncționalități care să conducă la nerealizarea obiectivelor.</p>	<p>Nu au fost formulate recomandări.</p>
Compartiment Salarizare	<p>La verificarea fișelor de post ale salariaților Compartimentului Salarizare s-a constatat existența a două fișe de post având același număr de înregistrare și anume nr.10942/08.06.2021.</p>	<p>Revizuirea uneia dintre cele două fișe de post având același număr și înregistrarea acestuia cu un număr de înregistrare distinct.</p>
Compartiment IT	<p>În ceea ce privește corelarea atribuțiilor Compartimentului IT, cuprinse în art.23 din Regulamentul de Organizare și Funcționare, cu activitățile ce trebuie desfășurate în baza fișelor de post, verificările efectuate au scos în evidență lipsa unor atribuții specifice în fișele posturilor, care pot avea un impact negativ asupra desfășurării activității din cadrul structurii auditate (ex. atribuția din ROF „actualizează pagina web a companiei, în vederea informării corecte și în timp util a partenerilor care pot beneficia de serviciile prestate de companie privind traficul pe canalele navigabile” nu este menționată în nicio fișă de post).</p>	<p>Analizarea și reconsiderarea modului de prezentare a principalelor atribuții pe care le au salariații Compartimentului IT, prin actualizarea fișelor de post împreună cu reprezentanții structurii de resurse umane de la nivelul companiei, respectiv de corelare a atribuțiilor cuprinse în fișele de post cu cele enumerate în ROF.</p>

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

COMPARTIMENT AUDIT INTERN

Raport anual de activitate aferent anului 2023

Direcția Juridică Compartiment guvernanță corporativă	Urmare verificării cadrului procedural al C.N. A.C.N. S.A., auditorul intern a constatat ca, la nivelul companiei, nu a fost întocmită o procedură operațională sau alt document care să prevadă aspecte referitoare la declararea averilor.	-Elaborarea unei proceduri operaționale sau alt document care să prevadă aspecte referitoare la declararea averilor;
	Urmarea verificării, auditorul intern a constatat că, pentru anul 2022, nu a fost întocmit Raportul privind activitatea Comisiei de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, constituită la nivelul C.N. A.C.N. S.A., din care să reiasă dacă pe parcursul anului 2022 au fost înregistrate bunuri primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol.	-Întocmirea, de către Comisia de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, a Raportului privind activitatea Comisiei de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției aferent anului 2022 și publicarea acestuia pe site-ul companiei;
	Urmare verificării cadrului procedural al C.N. A.C.N. S.A., auditorul intern a constatat că nu a fost elaborată o instrucțiune de lucru / procedură operațională, care să aibă ca scop evaluarea ex-post (evaluarea unei acțiuni după terminarea acesteia) a incidentelor de integritate din cadrul Companiei prin obținerea și analizarea informațiilor relevante și/sau propunerea măsurilor de prevenire și control.	-Elaborarea unei proceduri/instrucțiuni de lucru privind evaluarea incidentelor de integritate în cadrul C.N. A.C.N. S.A., care să aibă ca scop evaluarea ex-post (evaluarea unei acțiuni după terminarea acesteia) a incidentelor de integritate din cadrul Companiei prin obținerea și analizarea informațiilor relevante și/sau propunerea măsurilor de prevenire și control.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023, 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 salariații 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 2023 au fost urmărite un număr de 10 (zece) recomandări, cu următoarele rezultate:

- 10 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					
Achiziții publice						
Funcțiile specifice entității	4					
Alte domenii (anticorupție)	3					
IT	1					
Juridic	1					
TOTAL 1	10					
TOTAL 2		10				

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu s-au realizat misiuni de consiliere în anul 2023.

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

Nu e cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

C.N. A.C.N. S.A., este administrată din iulie 2019, conform OUG nr.109/2011, de către un Consiliu de Administrație al cărui plan de administrare a fost aprobat pe perioada mandatului 2019-2023. În cadrul Consiliului de Administrație funcționează un comitet de audit constituit pe baza aceluiași prevederi legale OUG nr.109/2011 al cărui rol este stabilit printr-un regulament al comitetului de audit. Acest comitet este format din trei membri neexecutivi ai consiliului de administrație, așa cum au fost nominalizați printr-o hotărâre a consiliului de administrație. Secretarul comitetului de audit a fost numit la sfârșitul anului 2021 în persoana auditorului intern din cadrul Compartimentului Audit Intern.

Pe parcursul anului 2023, Comitetul de Audit a prezentat Consiliului de Administrație raportul anual al activității Compartimentului Audit Intern pe anul 2022, a analizat și a propus spre avizare Bugetul de Venituri și Cheltuieli al companiei, la încheierea situațiilor financiare, auditorul intern al Compartimentului Audit Intern a întocmit un raport privind realizarea indicatorilor nefinanțari ai contractului de administrare conform prevederilor din contractele de mandat ale membrilor Consiliului de Administrație și ale directoratului.

Partea a VI-a – Concluzii

Activitatea de audit intern, desfășurată în 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, prin urmare, 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 2023, 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 2023, 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**

