



**S.C. APA TÂRNAVEI MARI S.A.
OPERATOR REGIONAL DE APĂ ȘI APĂ UZATĂ**

551041, MEDIAŞ, Str. Aleea Comandor Dimitrie Moraru nr. 19, Jud. SIBIU, ROMÂNIA
J32/1846/2006 CIF: RO 19502679 Tel.: 0040/269/841425 Fax : 0040/269/845677
Cont RO43RNCB0231070372030001 – BCR MEDIAŞ E-mail: office@apatarnavei.ro
www.apatarnavei.ro



Compartimentul Audit Public Intern

Nr. 3919 / 20.05.2019

Aprobat,

Ioan Munteanu

Director General

[Semnătura și stampila]



**Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018
desfăşurată la nivelul SC Apa Târnavei Mari SA**

CUPRINS

Partea a I-a – Informații generale.....	4
I.1. Identificarea instituției publice	4
I.2. Scopul raportului	4
I.3. Perioada de raportare	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	4
I.5. Documentele analizate.....	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	5
II.1. Planificarea activității.....	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	6
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	6
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	6
III.1.2. Funcționarea auditului intern	6
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	6
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	7
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	7
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	7
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 public intern.....	8
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	8
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	8
III.5.2. Realizarea evaluării externe	9
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	9
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	9
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
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....	12
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	12
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	13
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	13
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	13
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate	14

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	14
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	14
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate	15
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	15
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	15
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate	15
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern.....	15
Partea a VI-a – Concluzii	15
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	15
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate	15
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern.....	15
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	15
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	15

Partea I -a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul S.C. Apa Târnavei Mari S.A., cu sediul în , MEDIAŞ, Str. Aleea Comandor Dimitrie Moraru nr. 19, Jud. SIBIU, ROMÂNIA și a fost înființată în 7 decembrie 2006, ca operator regional unic de apă și apă uzată pentru nord-estul județului Sibiu și funcționează efectiv din 1 ianuarie 2007. Societatea a preluat inițial activitatea serviciilor de apă – canal din Mediaș, Agnita și Dumbrăveni, iar, în viitor, va furniza servicii de profil în Copșa Mică și toate localitățile rurale membre ADI „Apa Târnavei Mari” din partea de nord - est a județului Sibiu.

Obiectivul managementului societății este obținerea performanței operaționale și financiare, care să ne recomande ca o companie competitivă pe piața serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare din Romania, prin promovarea unei imagini favorabile și îmbunătățirea constantă a indicatorilor de performanță.

Activitatea de audit public intern al SC Apa Târnavei Mari SA se află sub autoritatea Primăriei Mediaș iar funcționarea structurii este asigurată de către doamna Luca Marieta Ofelia cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0040/269/841425
- Email: ofelia.luca@apatarnavei.ro

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC Apa Târnavei Mari SA cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate sau aflate sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii SC Apa Târnavei Mari SA, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2018 în cadrul **SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș**.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul **SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș** în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2018.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din **SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș**. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Luca Marieta Ofelia	Auditor Intern	0269-841425	ofelia.luca@apatarnavei.ro

LUCA OFELIA
Luca

I.5. Documentele analizate

- Normele metodologice specifice exercitării activității de audit intern din cadrul S.C. Apa Târnavei Mari S.A.;
- Misiunile de audit desfășurate de Compartimentul Audit Public Intern din cadrul SC Apa Târnavei Mari SA aferent anului 2018, aprobat prin Planul de Audit Nr. 2231/28.03.2018;
- Raportul de Audit Public Intern Nr. 7641/15.10.2018, privind misiunea de audit desfasurata in cursul anului 2018.

Baza legală de elaborare a raportului :

- Legea nr. 672/2002 (actualizata) privind auditul public intern;
- Ordonanta Guvernului Nr. 37/2004 pentru modificarea si completarea reglementarilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;
- Hotararea de Guvern nr. 1086/2013 Norme generale privind exercitarea activitatii de audit public intern;
- OMFP Nr. 252/2004 pentru aprobatia Codului privind conduita etica a auditorului intern;
- OUG nr. 109/2001 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- Normele proprii privind organizarea și exercitarea activitatii de audit intern in cadrul societății.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2018

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 public 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),

II.1. Planificarea activității

La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA a fost aprobat planul anual de audit public intern nr. 2231/28.03.2018 care cuprinde 1 misiune de asigurare și alte activități.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA, conform planului anual de audit public intern s-a efectuat 1 misiune de asigurare. Nu s-au efectuat misiuni de evaluare sau misiuni ad-hoc.

Gradul de realizare a planului de audit public intern este de 81% deoarece perioada alocată desfășurării activității de planificare și raportare nu a fost acoperita postul de auditor fiind vacanță începând cu data de 23.10.2018 până la sfârșitul perioadei de raportare.

Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;

- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- [1] misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 nu s-au constatat irregularități.

Nu au existat recomandările neînsușite.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor, în cursul anului 2018** au fost urmărite un număr de [7] recomandări, cu următoarele rezultate:

- [5] recomandări implementate, în termenul stabilit;
- [2] recomandări neimplementate, cu termenul de implementare depășit.

Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA funcția de audit intern este înființată prin structură proprie de audit public intern, respectiv compartiment.

		ORGANIZARE	FUNCȚIONARE
SC APA TÂRNAVEI MARI SA	Compartiment de audit intern 1-post	Prin structură proprie de audit public intern	Funcțională 20.02.2018-22.10.2018 (cu postul ocupat)
			Nefuncțională 01.01.2018-19.02.2018 23.10.2018-31.12.2018 (cu postul vacant)

III.1.2. Funcționarea auditului intern

Pentru desfășurarea activității de audit intern în cadrul SC Apa Târnavei Mari SA a fost înființat Compartimentul de Audit Intern, direct în subordinea Directorului General, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a eventualelor nereguli constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora. Compartimentul de audit intern este adecvat ca număr de persoane nevoilor actuale ale societății și răspunde cerințelor managementului general de soluționare a problemelor ridicate.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la SC Apa Târnavei Mari SA și se află sub autoritatea Primăriei Mediaș.

III.3. Independența structurii de audit public 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 independentei structurii de audit public 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 le pot audita;
- ♦ Auditorii interni trebuie să-și declare independentă în cadrul misiunilor de audit intern și evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată 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 public intern

Compartimentul de audit intern este organizat în subordinea directă a directorului general al SC Apa Târnavei Mari SA, căruia îi sunt raportate toate activitățile desfășurate de către Compartimentul Audit Intern. Serviciul exercită o funcție distinctă și independentă de activitățile societății. Prin atribuțiile sale nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern. Comunicarea este atât formală (prin adrese scrise) cât și informală (prin întâlniri ocazionale sau periodice cu conducătorul entității). Ambele forme de comunicare sunt utilizate.

Auditorii interni trebuie să-și îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern. Independența reprezintă libertatea în raport cu condițiile care amenință capacitatea activității de audit intern de a realiza sarcinile de audit intern într-o manieră nepărtinitoare. Pentru a atinge nivelul de independentă necesar realizării eficace a sarcinilor de audit intern, auditorul are acces direct și fără restricții la conducerea superioară și la consiliu. Amenințarea la adresa independenței este gestionată la nivelul fiecărei misiuni, funcții și societate.

Obiectivitatea este o atitudine mentală imparțială ce permite realizarea misiunilor astfel încât să se poată privi cu încredere rezultatul muncii de audit și să nu fie nevoie auditorului să facă nici un compromis cu privire la calitate. Auditorul nu trebuie să se lase influențat de alte persoane în ceea ce privește aprecierea lor profesională în legătură cu aspectele de audit.

Pozitia din realitate corespunde cu cea din organigramă. În cursul anului 2018 au existat modificări de personal în cadrul Compartimentului de Audit Intern. Toate procedurile de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2018 au fost respectate.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA declaratia de independentă este completată de auditori cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. În cursul anului 2018, nu au fost constatate probleme în urma completării declaratiilor.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public 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 public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedea emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Notiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emite o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA, au fost menținute normele proprii avizate de Primăria Municipiului Mediaș cu avizul nr. 17047 / 10.12.2017. În anul 2018 nu s-au actualizat normele de funcționare existente.

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

La nivelul compartimentului de audit public intern al SC APA TÂRNAVEI MARI SA procedurile operaționale de lucru nu au fost actualizate în cursul anului 2018.

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 a eficacității acestuia.

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

Un PAIC ar trebui 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. Acest program 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 intermediu 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 SC APA TÂRNAVEI MARI SA în cadrul compartimentului de audit public intern din sectorul public nu s-a întocmit un Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.

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 intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA activitatea de audit public intern nu a fost evaluată de către UCAAPI sau de către alte entități.

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 guvernanța 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

La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2018, structura de audit public intern avea alocat un număr de 1 post, dintre care 0 posturi ocupate și 1 post vacant.

LUCA OFELIA⁹


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 (pierderei unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul **SC APA TÂRNAVEI MARI SA** la data de 01 ianuarie **2018** existau un număr de [0] persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018 un număr de [0] persoane de conducere au părăsit structura de audit intern, astfel:

- [0] persoane prin transfer;
- [0] persoane prin mutare;
- [0] persoane prin detașare;
- [0] persoane prin demisie;
- [0] persoane prin suspendare;
- [0] persoane prin pensionare;
- [0] persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- [0] persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa **0%**.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul **SC APA TÂRNAVEI MARI SA** la data de 01 ianuarie 2018 existau un număr de 1 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018 un număr de **1** persoană de execuție a părăsit structura de audit intern, astfel:

- [0] persoane prin transfer;
- [0] persoane prin mutare;
- [0] persoane prin detașare;
- [1] persoane prin demisie;
- [0] persoane prin suspendare;
- [0] persoane prin pensionare;
- [0] persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- [0] persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa **100%**

In cursul anului 2018 au existat fluctuații de personal in cadrul compartimentului Audit Intern. In perioada 01.01.2018- 19.02.2018, postul de auditor intern a fost vacant. Incepand cu data de 20.02.2018 postul de auditor a fost ocupat, pana la data de 22.10.2018. Postul a devenit vacant incepand cu data de 23.10.2018, pana la sfarsitul anului 2018.

LUCA OFELIA

10

Luca

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 public intern.

La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA la data 31.12.2018 în cadrul Compartimentului Audit Intern există un post vacant de auditor public intern conform Organigramei societății.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul **SC APA TÂRNAVEI MARI SA**, gradul de participare la pregătire profesională este de n/a%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de n/a ZILE, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 0 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de 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, 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 informaticе.

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 disponă 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.: "Şeful 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.

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

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 public 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).

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 public 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 public 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 SC APA TÂRNAVEI MARI SA planificarea se realizează ținând cont de risurile analizate, numarul de zile calendaristice disponibile pentru desfășurarea misiunilor, de fluctuația de personal și complexitatea acțiunilor. În planificarea anuala se ține cont și de aspectele semnalate de conducerea superioară, de așteptările acesteia și a altor factori interesați cu privire la opiniile auditului intern și la alte concluzii.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA

La nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA în anul 2018 au fost realizate un număr de **1 misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- [1] misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 au fost constatare un număr de **[0] iregularități**, astfel:

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

LUCA OFELIA

13

Luca

Alte domenii	-
TOTAL	-

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

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

În acest context, în cursul anului 2018 au fost urmărite un număr de [7] recomandări, cu următoarele rezultate:

- [5] recomandări implementate, din care:
 - [5] recomandări implementate în termenul stabilit;
 - [0] recomandări implementate după termenul stabilit;
- [0] recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - [0] recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - [0] recomandări cu termenul de implementare depășit;
- [2] recomandări neimplementate, din care:
 - [0] recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - [2] recomandări cu termenul de implementare depășit.

Domeniu	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	-	-	-	-	-	-
Finanțier-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	5	-	-	-	-	2
TOTAL 1	5		-		-	2
TOTAL 2		5		-		2

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

Nu este cazul.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite
Nu este cazul.

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate
Nu este cazul.

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite
Nu este cazul.

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate
Nu este cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

Rezultatele misiunilor de audit au contribuit la îmbunătățirea procesului de implementarea a controlului intern managerial la nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA și a derulării activităților din cadrul structurilor auditate.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate

Nu este cazul.

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

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

Susținerea permanentă din partea persoanelor cu putere decizională, a activității de audit public intern.

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

SC APA TÂRNAVEI MARI SA MEDIAȘ

Director General

Ioan MUNTEANU

Auditor Public Intern
Ofelia LUCA



COMITET AUDIT C.A.

Iosif MOLDOVAN

Anuța TURCU

