



**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 RO43RNCCB0231070372030001 – BCR MEDIAŞ E-mail: office@apatarnavei.ro
www.apatarnavei.ro



Compartimentul Audit Public Intern
Nr. 459 / 17-01-2023

Aprobat,
Director General
Ioan Munteanu


Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022
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 autoritate15

PARTEA I – INFORMAȚII GENERALE

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare al activității de audit public intern la nivelul SC Apa Târnavei Mari SA, cu sediul în, Mediaș, str. Aleea Comandor Dimitrie Moraru nr. 19, jud. Sibiu, Romania, 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.

Conform Actului Constitutiv, **obiectul de activitate** al Societății este *captarea, tratarea și distribuția apei* (activitate principală, Cod CAEN 3600), respectiv *colectarea și epurarea apelor uzate* (activitate secundară, Cod CAEN 3700).

În prezent, în baza **Contractului de Delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare la data de 06.08.2007**, încheiat pe o perioadă de 25 de ani, între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Apa Târnavei Mari” și societatea SC „Apa Târnavei Mari” SA, a licenței clasa 2 nr. 4413/09.10.2018, acordată societății de către Autoritatea Națională de Reglementare a Serviciilor Comunitare de Utilități Publice, Operatorul furnizează servicii de alimentare cu apă potabilă și de canalizare, astfel:

- servicii de alimentare cu apă potabilă, colectare și epurare a apelor uzate în: municipiul Mediaș, orașele Agnita și Dumbrăveni, satele: Bazna, Boian, Velț, Bârghiș, Alma, Marpod, Ilimbav, Nochrich, Hosman, Şeica Mare, Vârd, Veseud, Cârța, Chirpăr și Săsăuș;
- servicii de alimentare cu apă în satele: Dîrlos, Valea Lungă, Ighișu Nou, Hoghilag, Ruja, Coveș, Arpașu de Jos, Arpașu de Sus, Cîrțișoara, Boarta, Bruiu, Șomartin, Dealu Frumos și Merghindeal.

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 a SC Apa Târnavei Mari SA se află sub autoritatea Primăriei Mediaș iar funcționarea structurii este asigurată de către doamna Aurelia Chișu cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0040/269/841425
- Email: aurelia.chisu@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 2022 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 2022, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul 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 în cadrul structurii de audit intern din cadrul 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.	Chișu Aurelia	Auditor Intern	0269-841425	aurelia.chisu@apatarnavei.ro

I.5. Documentele analizate

- normele metodologice specifice exercitării activității de audit intern din cadrul SC Apa Târnavei Mari SA;
- misiunile de audit desfășurate de Compartimentul Audit Public Intern din cadrul SC Apa Târnavei Mari SA aferent anului 2022, aprobată prin Planul de Audit nr. 9790/26.11.2021, modificat în data de 18.02.2022 cu referat de modificare nr.1422/18.02.2022;
- Raportul de Audit Public Intern nr. 2726/04.04.2022, aferent misiunii desfasurate în cadrul Departamentului Laborator Central și a avut ca temă „Modul de organizare și funcționare al Departamentului Laborator Central”;
- Raportul de Audit Public Intern nr. 5022/27.06.2022, aferent misiunii desfasurate în cadrul Departamentului Dispecerat SCADA Central și a avut ca temă „Modul de organizare și funcționare al Departamentului Dispecerat SCADA Central”;
- Raportul de Audit Public Intern nr. 8763/19.10.2022, aferent misiunii desfasurate în cadrul Compartiment Calitate-Mediu-SSO și a avut ca temă „Modul de organizare și funcționare al Departamentului Calitate-Mediu-SSO”;

Baza legală de elaborare a raportului :

- **Legea nr. 672/2002** (actualizată) privind auditul public intern;
- **OG nr. 37/2004** pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;
- **HG nr. 1086/2013** - Norme generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- **OMFP nr. 252/2004** pentru aprobarea Codului privind conduită etică a auditorului intern;
- **OUG nr. 109/2011** privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- Normele proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit intern în cadrul societății.

PARTEA A II-A – PREZENTAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN AFERENTE ANULUI 2022

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 de audit nr. 9790/26.11.2021**, modificat în data de 18.02.2022 cu referat de modificare nr.1422/18.02.2022, care cuprinde trei misiuni 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 au fost efectuate trei misiuni de asigurare. Nu au fost efectuate misiuni de consiliere, de evaluare sau misiuni ad-hoc.

Gradul de realizare a planului de audit public intern este de 100%, perioada alocată desfășurării activității de planificare și raportare a fost acoperită, postul de auditor fiind ocupat începând cu data de 01.01.2022, până la sfârșitul perioadei de raportare.

Compartimentul de Audit Public Intern funcționează cu un singur post de execuție pentru realizarea planului de audit.

În cadrul misiunii de audit intern derulate în cursul anului 2022 nu s-au constatat **irregularități**.

Nu au existat recomandări neînsușite.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, în cursul anului 2022 au fost urmărite un număr de [6] recomandări, cu următoarele rezultate:

- [1] recomandări implementate, în timpul misiunii;
- [5] recomandări neimplementate, pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost 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	FUNCTIONARE
SC APA TÂRNAMEI MARI SA	Compartiment de audit intern 1- post	Prin structură proprie de audit public intern	Nefuncțională - Funcțională 01.01.2022 – 31.12.2022 (cu postul ocupat)

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 Public Intern, direct în subordinea Directorului General, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul

unei evaluări obiective a eventualelor nereguli constatare și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora. Compartimentul de Audit Public 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 are obligația de a emite și comunica către *Primaria Mediaș* raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

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 independenței 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 independența în cadrul misiunilor de audit intern și de evaluare efectuate.

Acste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea normelor privind exercitarea activității de audit public intern. 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

La nivelul operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

Compartimentul de Audit Public 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 Public 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.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2021:

- nu s-a aplicat, nu a fost cazul.

Referitor la aplicarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2022:

- la SC Apa Tarnavei Mari SA, în anul 2022 numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat cu respecarea prevederilor legale.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor publici interni

La nivelul operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile:

La SC Apa Tarnavei Mari SA, în anul 2022 auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independentă:

La SC Apa Tarnavei Mari SA, în anul 2022 auditorii publici interni au completat declarațiile de independentă.

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. 1086/2013 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 prevedeau 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. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, 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 emită 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 operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate in coordonare sau sub autoritate:

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 2021 nu au fost actualizate normele de funcționare existente.

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

La nivelul operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate in coordonare sau sub autoritate:

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC Apa Târnavei Mari SA au fost identificate un număr de **5 activități**. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 5 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- *Activitatea de Planificare anuală și multianuală;*
- *Pregătirea misiunii;*
- *Intervenția la fața locului;*
- *Activitatea de raportare a activității de audit;*
- *Activitatea de urmarire a recomandărilor;*

Pentru cele 5 activități procedurabile a fost emisă **o procedură scrisă**, care este structurată pe puncte și subpuncte astfel încât reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100% pentru activitățile procedurabile.

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 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, 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 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.

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 operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

La nivelul SC Apa Târnavei Mari SA în cadrul compartimentului de audit public intern din sectorul public s-a întocmit un Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern cu nr. 386/13.01.2022, întocmit de către auditor public intern și aprobat de către d-l Director General.

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 operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

La nivelul SC Apa Târnavei Mari SA activitatea de audit public intern nu a fost evaluată în anul 2022, deoarece aceasta evaluare la care se face referire, a avut loc în anul 2019, efectuată de către Primaria mun. Mediaș prin misiunea de asigurare care a avut ca temă „Evaluarea activității Compartimentului de Audit Public Intern al SC Apa Târnavei Mari SA,, în urma căreia s-a emis Raportul de Audit nr. 9149/03.06.2019.

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 operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

La nivelul SC Apa Târnavei Mari SA, la data de 31 decembrie 2022, structura de audit public intern, avea alocat un singur post de execuție de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern, post care este ocupat.

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din urmatoarele considerente:

- art. 2 (f) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, specifică faptul că o structura de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare, orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă.
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2016, pentru aprobarea normelor privind exercitarea activității de audit public intern, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să impună un supervisor al misiunilor. Prin urmare, orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.

Din acest punct de vedere, situația entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate este următoarea:

- [1] entități au un singur post de auditor public intern;
- [1] entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern.

Acestea se împart la rândul lor în două categorii:

- [1] entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocat un singur post;
- [0] entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit intern în condițiile în care au alocate mai multe posturi.

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).

La nivelul operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

Referitor la funcțiile de conducere: nu este cazul.

Referitor la funcțiile de execuție:

La nivelul SC Apa Târnavei Mari SA la data de 01 ianuarie 2022 existau un număr de [1] persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2022 un număr de [0] persoane de execuție a 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 execuție de circa [0] %.

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 operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

La nivelul SC Apa Târnavei Mari SA la data 31.12.2022 în cadrul Compartimentului Audit Intern exista un post ocupat de auditor public intern conform Organigramei societății.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

La nivelul SC Apa Târnavei Mari SA numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de **15 zile**, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 15 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 privind auditul public intern, 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 privind auditul public intern, 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 privind auditul public intern, 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 constituției 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 creață, 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 pentru aprobarea normelor privind exercitarea activității de audit public intern, 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) privind auditul public intern, respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărимii 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, risurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul operatorului principal de credite: nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

La nivelul SC Apa Tarnavei Mari SA, aflată în coordonare sau sub autoritate care a emis raport anual privind activitatea de audit public intern, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de [1] posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este următorul:

- [1] entități au un grad de acoperire de 100%;
- [0] entități au un grad de acoperire sub 100%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de [1] posturi de auditori publici interni ocupate.

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).

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 public intern.

Având în vedere faptul că risurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca risurile 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 operatorului principal de credite: Nu este cazul.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

La nivelul SC Apa Târnavei Mari SA, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă urmatoarele particularități:

- Referitor la elaboarea criteriilor prioritari de analiză de risc:
 - [1] entități și-au emis propriile criterii de analiză de risc;
 - [0] entități nu și-au emis propriile criterii de analiză a riscului.
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală aceasta este detaliată în procedura de lucru elaborată:
 - [1] entități și-au emis procedură operațională;
 - [0] entități nu și-au emis procedură operațională.
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
 - [0] entități au ținut cont de structuri;
 - [0] entități au ținut cont de procese;
 - [1] entități au ținut cont de activități;
 - [0] entități au ținut cont de proiecte;
 - [0] entități au ținut cont de operațiuni

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul operatorului principal de credite: nu este cazul.

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate:

La nivelul SC Apa Târnavei Mari SA în anul 2022 au fost realizate un număr de 3 **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 finanțier-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;
- [3] misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2022 au fost constatate un număr de **[6] iregularități**, astfel:

Domeniu	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	6
TOTAL	

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflată în coordonare sau sub autoritate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea normelor privind exercitarea activității de audit public intern. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, 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 din anii anteriori, și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2022** au fost urmărite un număr de **/6/** recomandări, cu următoarele rezultate:

- **/3/** recomandări implementate, din care:
- **/3/** 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;
 - **/3/** recomandări neimplementate, din care:
- **/2/** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
- **/1/** 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	-	-	-	-	-	-

Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	3	-	-	-	3	-
TOTAL 1	3		-		2	1
TOTAL 2		3				3

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, aflate în coordonare sau sub autoritate: 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, aflate în coordonare sau sub autoritate:

La nivelul SC Apa Târnavei Mari SA, nu au fost efectuate misiuni de evaluare.

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 nivel instituției publice

Nu este cazul.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Punctele tari ale funcției de audit sunt:

- cunoașterea și evaluarea activităților companiei;
- interacțiunea permanentă cu angajații din fiecare subdiviziune organizatorică, cu ocazia realizării unei misiuni de audit;
- dezvoltarea permanentă a cunoștințelor și a tehnicielor de audit.

Punctele slabe ale funcției de audit sunt:

- fiind un singur post de execuție ocupat, sunt situații în care este nevoie de o perioadă mai mare de timp pentru finalizarea unei misiuni de audit și înțelegerea tuturor activităților, fiind vorba de parte operațională, domeniu finanțier, resurse umane, IT, unitate de implementare proiecte, investiții, achiziții publice, mediu și calitate, relevare, ingererie, relații clienți, relații publice.

PARTEA A VII-A – PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

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

Nu este cazul.

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

Pentru îmbunătățirea activității compartimentului de audit public intern, organizat în cadrul SC Apa Târnavei Mari SA, ne propunem să ne dezvoltăm cunoștințele din domeniul auditului intern, cât și cele cerute de legislația în vigoare, acolo unde este cazul.

Un obiectiv important al compartimentului va fi legat de îmbunătățirea permanentă a metodelor și practicilor de audit proprii, prin asigurarea pregătirii profesionale interne și externe organizației, în concordanță cu legislația specifică din domeniul auditului.

SC APA TÂRNAVEI MARI SA MEDIAȘ



COMITET AUDIT C.A.

Carmen-Felicia LAZĂR

Auditor Public Intern
Cons. Jr. Aurelia CHIŞU

Maria VULCAN

Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul SC APA TÂRNAVEI MARI SA,

la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 1

		ÎNFIINȚAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN				FUNCȚIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN									
Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea a înființat auditul public intern prin:	Structurile proprii de audit intern sunt iorganizate sub formă de:				Structură proprie înființată care:	Funcția de audit intern furnizată de organul ie căruia	Funcția de audit intern furnizată de organul ie căruia	Funcția de audit intern furnizată de organul ie căruia	Funcția de audit intern furnizată de organul ie căruia			
				Structură proprie	Organul ie căruia superior	Auditul nu este înființat	Direcție Generală	Direcție	Serviciu	Birou	Gomparativement	Funcționează	Nu funcționează	Funcționează	Nu funcționează
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Entitate subordonata	APA TÂRNAVEI MARI	X	1	1	1	1	1	X	X	1	1	1	1	1
	Total entitate subordonata		1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0



Director General,
Ioan Munteanu

Auditator Intern,
Aurelia Chișu

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2022

ANEXA 2

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?	Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul hierarhic superior)	Entitatea nu a înființat audit intern	Structura proprie de audit intern,
1	2	3	4	5	6	7
1	Entitate subordonată	APA TÂRNAVEI MARI	X	\	\	X
	Total entitate subordonata		1	0	0	1

Director General,
Ioan Munteanu



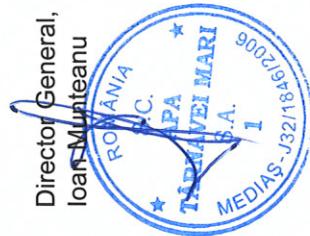
Auditator Intern,
Aurelia Chisu



Independența structurii de audit public intern

Anexa 3

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?	Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?				Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?				Observații	Observații	Observații			
					DA	NU	DA	NU	DA	NU	DA	NU						
1	2				6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	Entitate subordonată	APA TARNAVEI MARI	X	\	X	\	X	\	X	\	\	X	\	\	\	\		
	Total entitate subordonată		1	0	0		1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0



Director General,
Ioan Munteanu

Auditator Intern,
Aurelia Chișu


Obiectivitatea auditorilor interni

Anexa 4

Numar curent	Categorie de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditabile?					Declarația de independență este completată?			
				DA	NU	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Entitate subordonată	APA TÂRNAMEI MARI	X	/	/	X	/	/	X	/	/	/
	Total entitate subordonata		1	0	0	1	0		1	0	0	



Director General,
Ioan Mihaleanu

Auditator Intern,
Aurelia Chișu

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul SC APA TÂRNAVEI MARI SA, la 31 decembrie 2022

Anexa 5

Nr crt	Categorie de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	OIS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emite norme proprii?	Observații					
					DA	DA și nr. acordului	DA și nr. acordului	Întocmite și transmise la UCAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie	Restituire de UCAAPI/OIS cu observații pentru modificări/c ompletări	Avizate de către UCAAPI / OIS până la data de 31 decembrie
1	2	3	4	5	6	6 BIS	7	8	9	10
								Penitru ordonatorul principal de credite, se va completa stadiul normelor proprii. Explicațiile de mai jos	11	11.1
1	Entitate subordonata	APA TÂRNAVEI MARI	X	1	1	1	1	1	1	12
	Total entitate subordonata		1 0		0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	13
									x	10.12.2014
									x	17047 /
										1
										0



Diretor General,
Ioan Musteanu

Audit Intern,
Aurelia Chisu

Situată procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC APA TÂRNAVEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 6

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emitere a procedurilor (%)	Observații
1	2	3	4	5	6	7	$8=7/6 \times 100$	9	$10=9/7 \times 100$
1	Entitate subordonată	APA TÂRNAVEI MARI	X	1	5	5	100	5	100
	Total entitate subordonată			1	0	5	100	5	100



Director General,

Ioan Munteanu

Aurelia Chișu

Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC APA TÂRNAVEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

Nr. Crt.	Categorie de entități	Denumire entitate publică	PAIC a fost emis						PAIC a fost actualizat				Observații
			DA	NU	DA	NU	Data emiterii	Fără informații	DA	NU	Data ultimei actualizări	Fără informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Entitate subordonată	APA TÂRNAVEI MARI	X	\	X	\	\	\	\	\	\	\	
Total entitate subordonata			1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0



Auditator Intern,
Aurelia Chișu

Situuația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul C APA TÂRNAMEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 8

Nr crt	Categorie de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	În anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de		Nu a fost evaluată	Alte entități	Fara informații	Structura de audit intern a fost evaluată, de una dintre structurile menționate în coloanele 6-9, în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare?		
				DA	NU				DA	NU	Fara informații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Entitate subordonata	CAPA TÂRNAMEI MARI	X	\	X	\	\	\	\	X	\
Total entitate subordonata		1	0	1	0	0	0	0	0	1	0
										0	0



Auditator Intern,
Aurelia Chișu

Situatia ocuparii posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC APA TÂRNAVEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 9

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Numărul de posturi aferente structurii de audit intern			Observații
			De conducere	De execuție	Vacanțe	
1	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Alocate	Alocate	Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt de auditori sau mutați temporar, deținute, suspendați, concediu de maternitate etc.)	Entitate cu un singur post alocat
					Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Entitate cu mai multe posturi alocate, dar niciun singur ocupat
					Ocupate	Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator

1	Emititate subordonata	APA TÂRNAVEI MARI	X	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	0	1	1	0
	Total entitate subordonata																		



Director General,
Ioan Munteanu

Auditor Intern,
Aurelia Chisău

Situuația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC APA TÂRNAVEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 10

Nr crt	Categorii de entități	Structura de audit intern funcțională emis report anual de activitate?	Denumire entitate publică	DA	NU	Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern	Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit																			
							atribuții de audit intern																			
Plecăți în cursul anului													Rata fluctuației				Venitii în cursul anului									
Incepare relații de munca la cerere													altele				altele									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15=(7 +8+9+ 10+11 +12+1 3+14)/ 6*100	17=6- (7+8 +9+1 0+11 +12+ 13+1 4)+1 6	29= 19+ 20+ 21+ 22+ 26 23+ 28 24+ 25+ 26/ 18*1 00	29= 18- (19 +20 +21 +22 +28 +23 +24 +25 +26 +2)+2 8	18- (19 +20 +21 +22 +28 +23 +24 +25 +26 +2)+2 8								
1	Entitate subordonată	APA TÂRNAVEI MARI	X	/	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0							
Total entitate subordonata				1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0							
																			1 1 1							



Auditator Intern,
Aurelia Chisău

Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC APA TÂRNAMEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 11

Nr crt	Categorie entități	Denumire entitate publică	Structur a de audit intern	Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriu												Criteriu				Certificări naționale deținute		Certificări internaționale deținute		Membri în organisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale																	
				Experiență în auditul intern				Studiile de specialitate				Limbă străină vorbită				Audit finanțări		Consultant fiscal		Expert contabil		Auditor de calitate		Auditor financiar		Spaștilor		Altele				Obs		IIA		Obs		Altele		Obs		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale	
Experiență în auditul intern				Studiile de specialitate				Limbă străină vorbită				Certificări naționale deținute		Certificări internaționale deținute		Membri în organisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale		Membri în orga nisme profesionale									
sfb 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani	irtschaftswissenschaften	technică	juridice	medicale	franceza	germană	engleză	spaniolă	altele	Obs	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele	altele												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43			
1	Entitate subordona ta	APA	TÂRNAMEI	MARI	X	/	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
Total entitate subordonata					1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Director General,
Ioan Mundeanu
AP'A
TÂRNAMEI MARI S.A.
MEDICAL JU32148462006

Auditator Intern,
Aurelia Chișu



Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC APA TÂRNAMEU MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 12

Nr crt	Categoriile entității publică	Denumire entitate publică	DA	NU	Experiență în auditul intern	Studiile de specialitate	Limbă străină vorbită	Certificări naționale deținute	Certificări internaționale deținute	Membru în organisme profesionale internaționale naționale	Membru în organisme profesionale internaționale internaționale	Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriu	
												Criteriu	
1	Entitate subordonată	APA TÂRNAMEU MARI	X		X	/	X	/	X	/	X	/	/
	Total entitate subordonata		1	0	1	/	1	/	1	/	0	/	/



Director General,
Ioan Munteanu
S.C.

Auditator Intern,
Aurelia Chișu

Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC APA TÂRNAVEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 13

Nr crt	Categorie de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Numărul de persoane care au participat la pregătirea profesională atribuții de audit intern	Gradul de participare la pregătirea profesională	Numărul de zile de pregătire cumulat de participanți			Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	Total	
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 × 100	9	10	11	12=9+10 +11	13=12/6
1	Entitate subordonata	APA TÂRNAVEI MARI	X	1	1	1	100	0	15	0	15	15
	Total entitate subordonata		1	0	1	1	100	0	15	0	15	15



Audit Intern
Aurelia Chisu

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul SC APA TÂRNAMEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 14

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate Obs
			DA	NU				
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-8
1	Entitate subordonat a	APA TÂRNAMEI MARI	X	1	1	100	1	0
	Total entitate subordonata		1	0	1	100	1	0

Director General,
Ioan Munteanu



Auditator Intern,
Aurelia Chișu

Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din SC APA TÂRNAVEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 15

Nr. crt.	Categorie de entitate	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?	Entitatea a elaborat procedură operațională pentru planificarea multianuală și anuală?	Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de:	Obs	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Entitate subordonată	APA TÂRNAVEI MARI	X	1	X	1	X	1
	Total entitate subordonata		1	0	1	0	1	0
								0

Director General,
Ioan Munteanu



Auditator Intern,
Aurelia Chișu

Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din SC APA TÂRNAVEI MARI SA, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 16

Nr crt	Categorie de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	Număr misiuni de asigurare efectuate	Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat:														
					Domeniul bugetar	Domeniul finanțării contabili	Domeniul achizițiilor publice	Domeniul resurselor umane	Domeniul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcților specifice	Domeniul SCM/SCIM	Alte domenii	Număr misiuni de evaluare				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Entitate subordonată	APA TÂRNAVEI MARI	X	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Total entitate subordonata			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Auditator Intern,
Aurelia Chisu