



SC TRANSURBIS SA

Zalău, Strada Fabricii nr. 30/A, Județul Sălaj

Telefon/Fax: (40) 260/617790

<http://www.tuz.ro> e-mail: transurbis@yahoo.com

SC TRANSURBIS SA

BIROUL DE AUDIT

Nr. 47 / 09.01.2019



Aprobat,
DIRECTOR GENERAL
OROS ALIN

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018
desfășurată la nivelul SC TRANSURBIS SA precum și a entităților publice
subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	37
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	37
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate	37
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	37
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	37
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate	37
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	37
Partea a VI-a – Concluzii	38
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	38
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate ..	38
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern	38
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	38
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	38

Partea I-a – Informatii generale

1.1. Identificarea institutiei publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul SC TRANSURBIS SA cu sediul în ZALAU str. FABRICI nr.30/A

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Caba Nicoleta cu următoarele date de contact:

- Telefon/FAX : (40)260/611790
- Email:transurbis@yahoo.com

1.2. Scopul raportului

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

Raportul este destinat atât managementului, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și structurii de audit intern ierarhic superior, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern.

1.3. 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 TRANSURBIS SA.

1.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din SC TRANSURBIS SA. 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	Caba Nicoleta	Auditor	0786 271671	transurbis@yahoo.com

1.5. Documentele analizate

Raportul de activitate pe anul 2018 a fost elaborat pe baza următoarelor documente :

a. documente referitoare la organizarea funcției de audit:

- Hotărârea Consiliului de Administrație numărul 29 din data 14.01.2013, privind constituirea Biroului de Audit Intern;

- Normele Metodologice proprii nr.285/15.02.2017;

- Carta auditului intern;

- Codul de conduită etică;

- Organigrama;

- Fișele individuale ale postului.

b. documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

- Planul strategic de audit 2017-2019;

- Planul de audit pe anul 2018;

c. documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

- Rapoartele misiunilor de audit pentru fiecare misiune de audit pe anul 2018;

d. documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:

- Regulamentul de organizare și funcționare

- Procedurile operaționale aferente activităților desfășurate în cadrul unității;

- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial;

- Referatul de justificare nr. 1203 din 08.06.2018 cu privire la modificarea unei misiuni de audit din cadrul planului anual

- Modificarea planului de audit pe anul 2018 având nr. 2043 din 03.10.2018

- Rapoartele misiunilor de audit intern elaborate pentru misiunile de audit desfășurate în anul 2018, și anume:

- Raportul de audit nr. 1016 din 14.05.2018 privind misiunea de audit "Stabilirea modului de lucru privind derularea activității la Serviciul Financiar Contabil";
- Raportul de audit nr. 1571 din 31.07.2018 privind misiunea de audit "Stabilirea modului de lucru privind derularea activității la Serviciul Secretariat și Conducător Auto
- Raportul de audit nr. 2453 din 29.11.2018 privind misiunea de audit "Stabilirea modului de lucru privind derularea activității la Serviciul Resurse Umane "

e. documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

Pe tot parcursul anului 2018 auditorul intern a efectuat consultarea informală a membrilor Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial.

II.1. Planificarea activității

Planul anual de audit public intern pe anul 2018 a fost înregistrat în unitate sub nr. 2414 din 21.11.2017, acesta suferind următoarele modificări:
- s-a modificat misiunea de audit la Biroul Juridic cu misiunea de audit la Serviciul Secretariat și conducător auto deoarece în perioada auditată biroul juridic nu a avut nici un responsabil.
- s-a modificat misiunea de audit de la Serviciul Achiziții cu misiunea de audit la Serviciul Resurse Umane deoarece noul auditor a fost transferat de la serviciul achiziții.
Pe parcursul anului 2018 s-au efectuat un număr de 3 misiuni de asigurare

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În decursul anului 2018 au fost efectuate un număr de 3 misiuni de audit de regularitate, și anume:

- Misiunea de audit "Stabilirea modului de lucru privind derularea activității la Serviciul Financiar Contabil";
- Misiunea de audit "Stabilirea modului de lucru privind derularea activității la Serviciul Secretariat și Conducător Auto
- Misiunea de audit "Stabilirea modului de lucru privind derularea activității la Serviciul Resurse Umane "

Ca urmare a misiunilor de audit realizate in decursul acestui an s-au efectuat urmatoarele constatari si recomandari :

➤ Serviciul Financiar Contabil

In acest capitol, vom prezenta principalele constatari ale auditorului intern, cauzele, consecintele si recomandari formulate, in vederea corectarii disfunctionalitatilor semnalate sau ale celor care pot riscurilor existente si a necesitatilor de dezvoltare a sistemelor de management si control intern al activitatilor auditate, cu scopul facilitarii atingerii obiectivelor prestabilite de managementul general. Analiza misiunii de audit public intern a costat faptul ca la nivelul entitatii publice, sistemul contabil este organizat conform prevederilor Legii Contabilitatii nr. 82 din 1991, republicata, cu modificările si completările ulterioare, precum si a Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, a Planului de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 1917 din 12 Decembrie 2005, actualizat.

Referitor la misiunile anterioare de audit care au avut ca obiectiv Sistemul contabil, menționez:

- Raportul de audit public intern realizat anterior, in anul 2015, dar inexistent (indisponibil);
- Raportul de audit financiar realizat de către Camera de Conturi a Municipiului Zalău, raport realizat in 2015 si disponibil pentru luarea in considerare a recomandarilor.

Confirm planului de activitate al Grupului SCIM, se prevede reînnoirea procedurilor

la serviciul financiar - contabil.

Toate procedurile aferente Serviciului financiar - contabil vor fi revizuite de către grupul de lucru pentru implementarea Sistemului de Control Intern Managerial, si in conformitate cu prevederile Art.2 alin (1) si (2) din Ordinul MFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, acestea vor fi aprobate de către conducătorul unitatii si apoi prelucrate cu angajati Serviciului financiar - contabil.

➤ Secretariat si Conducator Auto

Registrul de intrări – ieșiri se va opera în continuare de către secretarul administrativ al unității cu respectarea legislației în vigoare și cu distribuirea documentelor către departamentele aferente doar în urma semnăturii de către conducătorul de departament.

Se vor revizui și aproba procedurile de lucru privind broderoul de corespondență și întocmirea mapei de documente. Aceste proceduri vor fi trecute în registrul de proceduri al unității.

Toate procedurile aferente Serviciului secretariat și conducătorului auto vor fi revizuite de către grupul de lucru pentru implementarea Sistemului de Control Managerial, și în conformitatea cu prevederile . 2 alin (1) și (2) din Ordinul MFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, acestea vor fi aprobate de către conducătorul unității și apoi prelucrate cu angajații Serviciului Secretariat și Conducătorului auto

➤ Biroul Resurse Umane

În acest capitol, au fost prezentate principalele constatări ale auditorului intern, cauzele, consecințele și recomandările formulate, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să apară în perioada imediat următoare. De asemenea, au fost prezentate și comentate posibila evoluție a riscurilor existente și a necesităților de dezvoltare a sistemelor de management și control intern al activităților auditate, cu scopul facilitării atingerii obiectivelor prestabilite de managementul general.

- **Constatare 1:** Existența unui sistem de pregătire profesională continuă a salariaților biroului resurse umane prin planul de formare profesională pe unitate.

- **Recomandare 1:** Pentru îmbunătățirea activității desfășurate este necesar elaborarea unui sistem de pregătire profesională continuă a salariaților în urma analizei nivelului de pregătire profesională a personalului. Din acest punct de vedere se recomandă participarea la un curs calificat de specializare privind funcția de inspector salarii.
- **Constatare 2:** Din analiză s-a constatat că există preocupări pentru gestionarea riscurilor în cadrul biroului resurse umane și a fost ținut Registrul riscurilor cuprinzând riscurile potențiale și istoricul acestora, cu efectele și consecințele lor, precum și activitățile de control intern asociate pentru limitarea riscurilor.

- **Recomandare 2:** Auditorul propune stabilirea unei strategii de gestionare a riscurilor care să cuprindă măsurile de control intern care sunt luate pentru limitarea acestora și actualizarea sistematică a procedurilor privind întocmirea Registrului riscurilor.

Constatere 3: Respectarea obligatiilor salariale in cadrul unitatii

- **Recomandare 3:** Actualizarea, ori de cate ori este nevoie, a documentelor de calcul a obligatiilor salariale in baza modificarilor legislative.

Partea a III-a – Situatia actuala a auditului public intern

III.1. Infiintarea si functionarea auditului intern

III.1.1. Infiintarea auditului intern

La nivelul SC Transurbis SA functia de audit intern este infiintata la nivel de structura proprie.

III.1.2. Functionarea auditului intern

III.2. Raportarea activitatii de audit public intern

Raportul de activitate pe anul 2018 a fost inregistrat in unitate sub numarul 2623/21.12.2018 si a fost transmis la Serviciul Audit Public Intern din cadrul Primariei Municipiului Zalău.

III.3. Independenta structurii de audit public intern si obiectivitatea auditorilor

Compartimentul de Audit Intern este constituit in subordinea directa a Directorului General al unitatii si exercita o functie distincta si independenta de alte activitati.

In cursul anului 2018 auditorul intern nu a avut probleme de comunicare cu conducerea unitatii.

III.3.1. Independenta structurii de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

In cadrul unitatii, auditul intern consta intr-o activitate independenta functional si obiectiv, menita sa dea asigurari si consiliere conducerii unitatii in vederea bunei administrari a patrimoniului, sa ajute unitatea sa-si atinga obiectivele, sa-si imbunatateasca sistemul de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor de administrare.

In anul 2018, activitatea Compartimentului de audit intern s-a desfasurat conform Planului de audit, independent de celelalte structuri functionale, asigurand exercitarea de misiuni de audit asupra compartimentelor functionale.

Astfel, Compartimentul de audit intern a avut acces direct la conducatorul unitatii, in vederea avizarii planului de audit si implicit mandatarii realizarii misiunilor de audit intern incluse in acest plan.

De asemenea, s-a asigurat comunicarea rezultatelor misiunilor de audit intern catre conducatorul unitatii, ceea ce a permis compartimentului de audit sa isi implementeze rezultatele activitatii sale, respectiv recomandarile formulate cu ocazia misiunilor de audit intern.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

Activitatea de audit public intern nu este supusă ingerințelor externe începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

În cadrul unității, auditorul intern are un statut special, care este menționat în cadrul normelor de reglementare specific și în conținutul Cartei auditului intern, ceea ce îi conferă un grad adecvat de independență funcțională.

Independența auditorului intern a fost declarată cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, prin elaborarea și semnarea „Declarației de independență”, conform procedurii specifice de audit intern.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Referitor la procedurarea activităților din cadrul compartimentului 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. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, compartimentul de audit public intern a analizat și a decis câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate.

III.4.1. Emiteria normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

La nivelul SC Transurbis SA, normele proprii au fost întocmite privind exercitarea auditului public intern, avizate de conducătorul unității și înregistrate cu numărul 285/15.02.2017.

Activitatea de audit public intern se realizează în baza unui cadru normativ și procedural, reglementat, prin punerea în lucru a unui set de documente standardizate, în vederea realizării unor evaluări obiective și asigurării realizării activității de audit intern la parametrii înalți de calitate.

În anul 2018 misiunile de audit au fost desfășurate în conformitate cu Normele metodologice și procedurile de lucru și nu au fost identificate probleme în derularea misiunilor de audit.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

La nivelul compartimentului de audit public intern din cadrul SC Transurbis SA au fost identificate un număr de 9 PROCEDURI functionale :

- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND PLANIFICAREA ANUALĂ A MISIUNILOR DE AUDIT-AI-01
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND REALIZAREA RAPORTELOR ANUALE DE ACTIVITATE-AI-04
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND REALIZAREA MISIUNILOR AD-HOC-AI-03
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND URMĂRIREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR-AI-02
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND INSUFICIENȚA RESURSELOR UMANE ALOCATE BIROUL DE AUDIT INTERN-AI-05
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND PREVEDEREA ACTIVITĂȚILOR DE CONGLIERE ÎN CADRUL MISIUNILOR DE AUDIT-AI-06
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND IMPLEMENTAREA PLANULUI DE FORMARE PROFESIONALĂ-AI-07
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND PROCEDURILE EXISTENTE ÎN CADRUL COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN -AI-08
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ACTUALIZAREA PROCEDURILOR EXISTENTE -AI-09

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 cadrul anexei nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit 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 guvernare, management al riscurilor și controlul organizatei;
- Acoperirea integrală a sferei auditable;
- 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 ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC Transurbis SA s-a emis PAIC cu nr 2395 / 28.12.2015. PAIC-ul emis nu este actualizat periodic.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

Managementul entității evaluează activitatea de audit odată cu prezentarea și aprobarea Rapoartelor de audit elaborate în cursul anului, dar și cu ocazia prezentării și aprobării Raportului de activitate pe anul 2018.

În cursul anului 2018 a fost efectuată o evaluare de către Curtea de Conturi și Biroul de audit din cadrul Primăriei Municipiului Zalău.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

Pentru a-si indeplini 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 ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2018, compartimentul de audit public intern avea alocate un număr de 0 posturi de conducere.
Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2018, compartimentul de audit public intern avea alocate un număr de 1 posturi, dintre care 1 posturi ocupate.

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 competente deosebite cât și experiență.
O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a mării 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 ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul SC Transurbis SA la data de 01 ianuarie 2018 existau un număr de 1 persoană care ocupa funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018 persoana de execuție a părăsit structura de audit intern, astfel:

- 1 persoană prin mutare;

Acastă situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 50 % care a dus la nerealizarea uneia din misiunile de audit stabilite în planul de audit pe anul 2018.

Totodată menționăm faptul că sarcinile de serviciu ce s-au efectuate pana la data de 30.09.2018 de către D-roj Bianca Amalia, de la data de 01.10.2018 au fost preluate de către Cabu Nicoleta.

III.6.3. Structura personalului 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

internationale detinute 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 ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

Conform "Statului de funcțiuni", Compartimentul de Audit Intern are prevăzut un post de auditor intern pentru o persoană de execuție.

Auditorul are studii în domeniul administrativ, o experiență de mai puțin de 1 ani și a completat cursul de perfecționare și ocupare a postului de auditor intern în luna Octombrie 2018

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

La nivelul SC Transurbis SA gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15, fiind realizate astfel:

- 3 zile prin cursuri de pregătire;
- 12 zile prin studiu individual;

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare a fost perioadă scurtă de la mutarea auditorului până la sfârșitul anului.

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, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

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

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

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

La nivelul SC Transurbis SA, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 1 post de auditor intern ocupat.

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 sferelor 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 ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC Transurbis SA

Planul de audit pe anul 2018 respectă structura prevăzută în Normele metodologice privind exercitarea auditului public intern.

Planul de audit anual conține pe fiecare misiune de audit în parte, scopul activității, obiectivele activității de auditare, activitatea sau operațiunea supusă auditului, structura organizatorică la care se va desfășura acțiunea de auditare, perioada supusă auditării și numărul de auditori implicați în acțiunea de auditare.

Planul multianual a fost elaborat conform prevederilor Legii 672/2002, republicată, la baza căruia au stat etapele de fundamentare materializate în: inventarierea activităților, identificarea potențialelor riscuri asociate, clasarea riscurilor, precum și a zonelor vulnerabile ale sistemului de control.

Planul de audit multianual conține pe fiecare misiune de audit în parte, scopul activității, obiectivele activității de auditare, activitatea sau operațiunea supusă auditului, structura

organizatorică la care se va desfășura acțiunea de auditare, perioada supusă auditării și numărul de auditori implicați în acțiunea de auditare.

La nivelul SC Transurbis SA este elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de activitățile din cadrul entității.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

Conform Planului de audit pe anul 2018 au fost efectuată misiunea de audit de conformitate la:

- Serviciul Financiar Contabil
Principalele constatari efectuate:
- Înregistrarea operațiunilor economico financiare în Registrul Jurnal
- Modul de conducere a registrului inventar
- Completarea registrului Cartea Mare
- Existența unor proceduri scrise pentru Serviciul financiar contabil
- Serviciul Secretariat și Conducător Auto
Principalele constatari efectuate:
- Intocmirea Registrului de Intrări - Iesiri
- Revizuirea și actualizarea procedurilor de lucru
- Biroul Resurse Umane
Principalele constatari efectuate:

- Existența unui sistem de pregătire profesională continuă a salariaților biroului resurse umane prin planul de formare profesională pe unitate.
- Din analiză s-a constatat că există preocupări pentru gestionarea riscurilor în cadrul biroului resurse umane și a fost ținut Registrul riscurilor cuprinzând riscurile potențiale și istoricul acestora, cu efectele și consecințele lor, precum și activitățile de control intern asociate pentru limitarea riscurilor.
- Respectarea obligatiilor salariale în cadrul unitatii

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

IV.2.1.2. La nivelul SC TRANSURBIS SA

La nivelul SC Transurbis SA în anul 2018 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:

- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

Principalele constatari și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni se regăsesc în anexa nr. 17 la prezentul raport.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 nu au fost constatate iregularități.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, această activitate se referă la recomandările realizate 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 2018 au fost urmărite un număr de 11 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 8 recomandări implementate, din care:
- 8 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 2 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
- 2 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a

[illegible]

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.2.2. La nivelul SC Transurbis SA

Nu a fost cazul

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

Nu a fost cazul

IV.2.3.2. La nivelul SC TRANSURBIS SA

Nu a fost cazul!

Nu a fost cazul!

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Conștientizarea permanentă a managerilor de la toate nivelele pentru înțelegerea corectă a activității de audit intern, atât în ceea ce privește regulile după care aceasta se desfășoară, dar și modul în care se fructifică cel mai bine această funcție.

Managementul măsoară valoarea primită din partea auditului intern prin conștientizarea faptului că acesta contribuie la menținerea unui nivel de risc acceptabil, astfel încât unitatea să-și poată atinge obiectivele.

De asemenea :

- concluziile și recomandările formulate în rapoartele înaintate conducerii au fost analizate și însușite de managementul unității;
- disfuncționalitățile identificate au fost eliminate sau sunt în curs de rezolvare conform programelor de implementare a recomandărilor;
- recomandările formulate prin Rapoartele de audit întocmite în cursul anului 2018, în ceea ce privește implementarea sistemului de control intern managerial au fost însușite de managementul unității;
- auditul intern a consiliat comisia de monitorizare coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de controlului intern/managerial în acțiunea de autoevaluare a gradului de implementare a standardelor de control intern managerial;
- auditul intern a consiliat managementul în legătură cu modul de elaborare a Raportului anual de autoevaluare a gradului de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul unității.

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

Nu a fost cazul

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

Un rol deosebit de important, pentru îmbunătățirea activității de audit intern, l-ar avea participarea auditorilor interni ai unității la diferite cursuri de formare profesională susținute de specialiști în domeniu.

De asemenea considerăm de mare importanță participarea la programe de perfecționare profesională desfășurate de UCAAPI.

Auditor intern

Caba Nicoleta