

SC TRANSURBIS SA
BIROUL DE AUDIT
Nr.103 / 09.01.2023

Aprobat,

DIRECTOR GENERAL
Ing. OROS ALIN



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022
desfășurată la nivelul SC TRANSURBIS SA

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern -14,15

4

IV.1. Planificarea activității de audit intern -15,16

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern -16,17

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare - 168,19

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite - 18

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate – 18

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere - 19

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite -19

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate -19

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern -19

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite - 19

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate -19

5

V – Comitetul de Audit Intern - 19

6

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice -19,20,21

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate -20,20,21

7 Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern- 21

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice - 21

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate - 21

- Hotararea Consiliului de Administratie numarul 29 din data de 14.01.2013 privind constituirea Biroului de Audit Intern;
- Norme metodologice proprii nr.285/15.02.2017;
- Carta auditului intern;
- Codul de conduita etica;
- Organigrama societatii;
- Fisele individuale ale postului;

b.documente referitoare la planificarea activitatii de audit intern:

- Planul strategic de audit intern 2020 – 2022.
- Planul de audit pe anul 2022.

c.documente referitoare la evaluarea activitatii de audit intern:

- **Rapoartele misiunilor de audit pentru fiecare misiune de audit pe anul 2022.**

d.documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:

- Regulamentul de organizare si functionare.
- Procedurile operationale aferente activitatilor desfasurate in cadrul unitatii.
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial.
- Rapoartele misiunilor de audit intern elaborate pentru misiunile de audit desfasurate in anul 2022 si anume:
 - Raportul de audit intern nr.1114 din 08.04.2022 privind misiunea de audit „Stabilirea modului de lucru privind derularea activitatii la Birou Achizitii”
 - Raportul de audit intern nr.1750 din 10.06.2022 privind misiunea de audit „Stabilirea modului de lucru privind derularea activitatii la Biroul Secretariat si conducator auto”
 - Raportul de audit intern nr.2480 din 05.08.2022 privind misiunea de audit „Stabilirea modului de lucru privind derularea activitatii la Serviciul Financiar Contabil „”
 - Raportul de audit intern nr.3803 din 17.11.2022 privind misiunea de audit „Stabilirea modului de lucru privind derularea activitatii la Serviciul Juridic”

e.documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

Pe parcursul anului 2022 auditorul intern a efectuat consilierea informala a membrilor Comisiei de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a dezvoltarii sistemului de control intern/managerial.

2. In cadrul Serviciului financiar - contabil s-a constatat ca registrele de casa-cele completate manual de catre departamentul casierie – din perioada auditata, contin pagini care prezinta unele corecturi (stersaturi), ceea ce semnifica ca nu se respecta in totalitate legea contabilitatii nr.82/1991.

Recomandare: Respectarea cu strictete a legislatiei in vigoare, a Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata si OMFP nr.3512/2008 privind registrele si formularele financiar – contabile si OMFP 1752/2005.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul **SC TRANSURBIS SA** funcția de audit public intern este înființată la nivel de structura proprie.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul **SC TRANSURBIS SA** structura de audit public intern înființată este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Raportul de activitate pe anul 2022 a fost înregistrat în unitate sub numărul 103/09.01.2023 și a fost transmis la Serviciul Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Zalău.

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

Compartimentul de Audit Intern este constituit în subordinea directă a Directorului General al unității și exercită o funcție distinctă și independentă de alte activități.

În cursul anului 2022 auditorul intern nu a avut probleme de comunicare cu conducerea unității, sistemul de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

În anul 2022, activitatea Compartimentului de audit intern s-a desfășurat conform Planului de audit intern.

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

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

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

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.

Referitor la procedurarea activitatilor din cadrul compartimentului de audit public intern, acestea sunt supuse si ele emiterii de proceduri de sistem sau operationale, dupa caz. Notiunea de procedura este utilizata in cadrul prezentului raport in sensul dat de OSGG nr.400/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere acest lucru, compartimentul de audit public intern a analizat si a decis cate dintre activitatile derulate trebuie sa fie procedurate.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul **SC TRANSURBIS SA** normele proprii au fost intocmite privind exercitarea auditului public intern, avizate de conducatorul unitatii si inregistrate cu numarul 285/15.02.2017.

Activitatea de audit public intern se realizeaza in baza unui cadru normativ si procedural ,reglementat, prin punerea in lucru a unui set de documente standardizate, in vederea realizarii unor evaluari obiective si asigurarii realizarii activitatii de audit intern la parametrii inalti de calitate.

In anul 2022 misiunile de audit au fost desfasurate in conformitate cu Normele metodologice si procedurile de lucru si nu au fost identificate probleme in derularea misiunilor de audit.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului public 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 public 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 public 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 public intern trebuie să le respecte.
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public 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 public 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 public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC TRANSURBIS SA

Nu este cazul.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul SC TRANSURBIS SA în cursul anului 2022 nu a existat fluctuație de personal în cadrul sectorului Audit intern. În cursul anului 2022 a fost angajată o persoană ca auditor intern.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul public 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 ordonatorului principal de credite

Nu este cazul

La nivelul SC TRANSURBIS SA

Conform „Statului de funcții”, Compartimentul de audit intern are prevăzut 2 posturi de auditor intern pentru persoana de execuție.

Auditorul intern are studii superioare în domeniul științe economice, o experiență de 3 ani, ocupând postul de auditor intern în luna Octombrie 2019 și a urmat cursul de perfecționare și ocupare a postului de auditor intern în Decembrie 2019.

În Octombrie 2022 se mai angajează un auditor intern care are studii superioare în domeniul științe economice. Acesta a urmat cursul de perfecționare și ocupare a postului de auditor intern în Decembrie 2022.

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 pregătirea profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15 zile, fiind realizate astfel:

- 15 zile prin studiu individual.

- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.”;
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.”

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

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 III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 2 posturi ocupate, 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 public intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de audit public 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 sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

-
- Organizarea sistemului informatic al achizițiilor publice.
 - Elaborarea programului anual al achizițiilor publice pe baza necesităților și priorităților unității.
 - Pregătirea, lansarea și derularea procedurilor de achiziție publică.
 - Intocmirea și administrarea contractelor de achiziție publică.
 - Proceduri existente în cadrul Biroului Achiziții publice.
 - Arhivarea documentelor aferente biroului.
 - **Serviciul Secretariat și conducător auto.**
Principalele constatări efectuate:
 - Organizarea și desfășurarea activității din cadrul biroului Secretariat și conducător auto.
 - Modul de întocmire a registrului de intrări - ieșiri pe unitate.
 - Modul de distribuire a corespondenței pe departamente.
 - Proceduri existente în cadrul Biroului Secretariat și conducător auto.
 - Pregătirea profesională a lucrătorilor din cadrul biroului.
 - Arhivarea documentelor aferente biroului.
 - **Serviciul Financiar – contabil.**
Principalele constatări efectuate:
 - Organizarea și controlul activității din cadrul serviciului financiar-contabil.
 - Organizarea registrelor de contabilitate și casierie.
 - Elaborarea bilanțurilor contabile.
 - Exercițierea controlului financiar-contabil.
 - Pregătirea profesională continuă și evoluția carierei personalului din cadrul serviciului.
 - Organizarea sistemului de raportare.
 - Elaborarea și actualizarea procedurilor de lucru din cadrul serviciului Financiar-contabil.
 - Pastrarea și arhivarea documentelor din cadrul serviciului Financiar - contabil.
 - **Serviciul Juridic**
 - Organizarea și desfășurarea activității din cadrul Serviciului Juridic.
 - Organizarea sistemului informatic în cadrul serviciului.
 - Susținerea intereselor societății în raporturile cu autoritățile și instituțiile publice sau alte persoane juridice.
 - Obținerea hotărârilor judecătorești și punerea lor în executare și înscrierea la masa credală.
 - Cercetare disciplinară.
 - Pregătire profesională continuă și evoluția carierei personalului din cadrul serviciului.
 - Exercițierea cailor de atac împotriva soluțiilor instanțelor judecătorești.
 - Elaborarea și actualizarea procedurilor de lucru din cadrul serviciului juridic.
 - Avizarea documentelor organizației din punct de vedere juridic.
 - Organizarea recrutării personalului – organizarea concursurilor.
 - Pastrarea și arhivarea documentelor din cadrul serviciului juridic.
-

Financiar-contabil	1					
Achizițiilor publice	1					
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic	0					
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM						
Alte domenii	0					
TOTAL 1	2					
TOTAL 2	2					

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 SC TRANSURBIS SA

Nu a fost 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 SC TRANSURBIS SA

Nu a fost cazul

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu a fost cazul

Partea a VI-a – Concluzii

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

Nu este cazul

- 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 2022, 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 control 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 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 SC TRANSURBIS SA

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
Nechita Dorina
Muresan Crina

