

SC TRANSURBIS SA
BIROUL DE AUDIT
Nr.51/08.01.2024

Aprobat,

DIRECTOR GENERAL
Ing. OROS ALIN



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023
desfășurată la nivelul SC TRANSURBIS SA

CUPRINS

1

- I.1. Identificarea instituției publice - 5
- I.2. Scopul raportului - 5
- I.3. Perioada de raportare - 5
- I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora – 5,6
- I.5. Documentele analizate – 6,7

2

- II.1. Planificarea activității de audit public intern - 7
- II.2. Misiunile de audit public intern realizate - 7,10

3

- III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern - 10
 - III.1.1. Înființarea auditului public intern -10
 - III.1.2. Funcționarea auditului public intern -10
- III.2. Raportarea activității de audit public intern - 10
- III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor - 10
 - III.3.1. Independența structurii de audit public intern - 11
 - III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni -11,12
- III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural – 12,13
 - III.4.1. Emiterea normelor proprii - 13
 - III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern -13,15
- III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern -15
 - III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) – 15,16
 - III.5.2. Realizarea evaluării externe - 16

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern - 16

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare -17

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare - 17

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie -
177,18

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue -188

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public
intern -19,20

4

IV.1. Planificarea activității de audit intern -21,22

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern -22,24

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare - 24

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite - 24

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate –
24,26

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere - 26

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite -26

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate -26

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern -26

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite - 26

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate -26

5

V – Comitetul de Audit Intern - 26

6

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției
publice -26

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate -26,27,28

7 Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern- 28

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice - 28

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate - 28

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

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

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna:

Nechita Dorina

Muresan Crina

cu următoarele date de contact:

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

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 TRANSURBIS SA** cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și structurii de audit intern ierarhic superior, 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 public intern la data de 31 decembrie 2023 din cadrul **SC TRANSURBIS SA**.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din **SC 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	Nechita Dorina	Auditor intern	0744791092	transurbis@yahoo.com
2	Muresan Crina	Auditor intern	0745972930	transurbis@yahoo.com

I.5. Documentele analizate

Raportul de activitate pe anul 2023 a fost elaborat pe baza următoarelor documente:

a.documente referitoare la organizarea functiei de audit:

- 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 2023 – 2025.
- Planul de audit pe anul 2023.

c.documente referitoare la evaluarea activitatii de audit intern:

- Rapoartele misiunilor de audit pentru fiecare misiune de audit pe anul 2023.

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 2023 si anume:

- Raportul de audit intern nr.867 din 15.03.2023 privind misiunea de audit „Stabilirea modului de lucru privind derularea activitatii la Serviciul SSM/PSI/Mediu”

- Raportul de audit intern nr.1449 din 04.05.2023 privind misiunea de audit „Stabilirea modului de lucru privind derularea activitatii la Sector Transport „”

- Raportul de audit intern nr.2064 din 16.06.2023 privind misiunea de audit „Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei 2023”

- Raportul de audit intern nr.2936 din 17.08.2023 privind misiunea de audit „Stabilirea modului de lucru privind derularea activitatii la Serviciul Monitorizare trafic si tehnologia informatiei”

- Raportul de audit intern nr.3742 din 10.10.2023 privind misiunea de audit „Stabilirea modului de lucru privind derularea activitatii la Birou Resurse umane”.

- Raportul de audit intern nr.4482 din 06.12.2023 privind misiunea de audit „Stabilirea modului de lucru privind derularea activitatii la Atelier mecanic”

e.documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

Pe parcursul anului 2023 auditorul intern a efectuat consilierea informala a membrilor Comisiei de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a dezvoltarii sistemului de control intern/managerial.

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

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul anual de audit public intern pe anul 2023 a fost inregistrat in unitate sub nr.3932 din 29.11.2022, modificat prin referatul justificativ 2465/10.07.2023.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

In decursul anului 2023 au fost efectuate un numar de 6 misiuni de audit de regularitate, si anume :

- O misiune de audit intern in domeniul ssm/psi/mediu.
- O misiune de audit intern in domeniul transport.
- O misiune de audit intern evaluarea sistemului de coruptie 2023.
- O misiune de audit intern in domeniul monitorizare trafic si tehnologia informatiei.
- O misiune de audit in domeniul resurse umane.
- O misiune de audit in domeniul atelier mecanic.

In acest capitol, vom prezenta principalele constatari ale auditorului intern, cauzele, consecintele si recomandarile formulate, in vederea corectarii disfunctionalitatilor semnalate sau ale celor care pot sa apara in perioada imediat urmatoare. De asemenea, vom prezenta si comenta posibila evolutie a riscurilor existente si a necesitatilor de dezvoltare a sistemelor de management si control intern al activitatilor auditate, cu scopul facilitatii atingerii obiectivelor prestabilite de managementul general.

II.2.1 In urma misiunii de audit privind Modul de gestionare a Serviciului SSM/PSI/Mediu.

Constatate cu aspect negativ:

In urma analizei efectuate pe parcursul interventiei la fata locului, s-a constatat ca pe perioada auditata, Comitetul de Securitate si Sanatate in Munca :

- nu s-a intrunit cel putin o data pe trimestru, asa cum prevede art.66 alin.1 din normele metodologice de aplicare a Legii Securitatii si Sanatatii in Munca, acesta intrunindu-se doar anual.

Recomandare: Respectarea legislatiei in vigoare .Comitetul de Securitate si Sanatate in Munca se va intruni cel putin trimestrial, intrunire consemnata intr - un proces verbal care se va transmite catre ITM, asa cum prevede art.66 din HG 1425/2006.

Constatate cu aspect negativ:

In urma analizei efectuate pe parcursul interventiei la fata locului, s-a constatat in cadrul serviciului auditat nu exista o procedura de lucru privind protectia mediului

Recomandare :

Elaborarea unei proceduri de lucru privind protectia mediului.

2.2.In urma misiunii de audit privind Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei, 2023.

Constatare cu aspect negativ:

In urma analizei efectuate pe parcursul misiunii de audit s-a constatat ca in cadrul societatii nu exista constituita comisia de specialitate privind evaluarea si inventarierea bunurilor primite cu titlu gratuit si nu exista un registru inventar pentru evidentierea acestor bunuri.

Recomandare:

Intocmirea unui registru pentru declararea cadourilor primite cu titlu gratuit asa cum prevede legislatia in vigoare.

Constatare cu aspect negativ:

In urma analizei efectuate pe parcursul misiunii de audit s-a constatat ca in cadrul societatii nu exista constituit un grup de lucru privind implementareametodologiei privind prevenirea si controlul riscurilor de coruptie,diminuarea probabilitatii de aparitie a riscurilor,precum si impactul in cazul materializarii acestora asa cum prevede HG nr.599/2018 .

Recomandare:

Infiintarea grupului de lucru si implementarea metodologiei de evaluare a riscurilor in cadrul SC Transurbis SA.

Constatare cu aspect negativ:

In urma analizei efectuate pe parcursul misiunii de audit s-a constatat ca in perioada auditata in cadrul societatii, au existat 2 incidente de integritate.

Recomandare:

Înființarea grupului de lucru și implementarea metodologiei de evaluare a riscurilor în cadrul SC Transurbis SA pentru care nu a fost transmisă anexa 6 către secretariat SNA.

2.3.În urma misiunii de audit privind Modul de organizare și funcționare a biroului Resurse umane

Constatare cu aspect negativ:

Procedurile de lucru există dar nu toate evidențiază, în mod concret, pași care trebuie urmați în timpul procesului de lucru.

Recomandare:

Revizuirea și actualizarea procedurilor și completarea acestora, pentru o mai bună desfășurare a activității biroului.

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 structură 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 2023 a fost înregistrat în unitate sub numărul 51/08.01.2024 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.

In cursul anului 2023 auditorii interni nu a avut probleme de comunicare cu conducerea unitatii, sistemul de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor de administrare.

In anul 2023, activitatea Compartimentului de audit intern s-a desfasurat conform Planului de audit intern.

III.3.1. Independența 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 functionala si obiectiva, menita sa dea asigurari si consiliere conducerii unitatii in vederea bunei administrari a patrimoniului, sa-si imbunatateasca sistemul de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor de administrare.

In anul 2023 activitatea Compartimentului de audit 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 mandatariei realizarii misiunilor de audit intern incluse in acest plan.

De asemenea, s-a asigurat comunicarea rezultatelor misiunilor de audit intern catre conducerea unitatii, ceea ce a permis compartimentul 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 supusa ingerintelor externe incepand de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectiva a lucrarilor si pana la comunicarea rezultatelor acesteia.

In cadrul unitatii, auditorul intern are un statut special, care este mentionat in cadrul normelor de reglementare specifice si in continutul Cartei auditului intern, ceea ce ii confera un grad adecvat de independenta functionala.

Independenta auditorului intern a fost declarata cu ocazia fiecarei misiuni de audit intern, prin elaborarea si semnarea „Declaratiei de independenta” conform procedurii specifice de audit public intern.

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.

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.600/2018, 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.

Nomele metodologice proprii, specifice exercitarii activitatii de audit public intern au fost revizuite in anul 2023 si s-a obtinut aviz favorabil de conformitate prin avizul cu nr.72586/20.09.2023.

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 2023 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.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

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** au fost identificate un număr de **12** proceduri functionale.

- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND PLANIFICAREA ANUALĂ A MISIUNII DE AUDIT- **AI-01**
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND URMĂRIREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR - **AI-02**
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND REALIZAREA MISIUNILOR AD-HOC - **AI-03**
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND REALIZAREA RAPOARTELOR ANUALE DE ACTIVITATE - **AI-04**
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND INSUFICIENȚA RESURSELOR UMANE ALOCATE BIROUL DE AUDIT INTERN - **AI-05**
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND PREVEDEREA ACTIVITĂȚILOR DE CONCILIERE 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**
- PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND AVIZAREA NUMIRII/DESTITUIRII AUDITORILOR INTERNI – **AI -10**

- PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND PREGATIREA MISIUNII DE AUDIT INTERN - AI-11
- PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND GESTIONAREA CONFLICTELOR DE INTERESE SI A INCOMPATIBILITATILOR-AI 12

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

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 este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată și înregistrată în unitate sub nr.3289/11.09.2023.

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 2023.

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 public 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 ordonatorului principal de credite

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2023 structura 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 2023 structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 posturi, dintre care 2 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 pierde 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 ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul SC TRANSURBIS SA în cursul anului 2023 nu a existat fluctuație de personal în cadrul sectorului Audit 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 functii”, Compartimentul de audit intern are prevazut 2 posturi de auditor intern pentru persoana de executie.

Auditorii interni au studii superioare in domeniul stiinte economice, unul cu o experienta de 4 ani, ocupand postul de auditor intern in luna Octombrie 2019 si a urmat cursul de perfectionare si ocupare a postului de auditor intern in Decembrie 2019 iar celalalt auditor are experienta de 1 an. Acesta a urmat cursul de perfectionare si ocupare a postului de auditor intern in 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 pregatirea profesionala este de 100%.Numarul mediu de zile de pregatire profesionala pentru fiecare persoana este de 15 zile, fiind realizate astfel:

- 15 zile prin studiu individual.

In cursul anului de raportare nu au fost intampinate probleme cu privire la realizarea numarului minim de zile de pregatire prevazute de cadrul de reglementare.Acestea au fost realizate conform planului anual de audit intern.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public 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 public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

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

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

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

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 4 ani este de 100%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de patru 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.

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 2023 respectă structura prevăzută în Normele metodologice privind exercitarea auditului public intern.

Planul de audit anual conține pe fiecare misiune de audit în parte, scopul acțiunii, obiectivele acțiunii 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 acțiunii, obiectivele acțiunii 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 operatională 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 2023 a fost efectuată misiunea de conformitate la:

- **Serviciul SSM/PSI/MEDIU.**

Principalele constatari efectuate:

- Respectarea legislației în vigoare privind modul de organizare și gestionare a serviciului SSM/PSI/MEDIU.

- Elaborarea și actualizarea procedurilor de lucru din cadrul Serviciului SSM/PSI/MEDIU.

- Instruirea lucratorilor in domeniul SSM/PSI/MEDIU.
- Supravegherea sanatatii lucratorilor.
- Modalitatea de arhivare a documentelor din cadrul serviciului SSM/PSI/MEDIU.

- **Sector Transport**

Principalele constatari efectuate:

- Organizarea si controlul activitatii de circulatie
- Programarea autovehiculelor in circulatie.
- Verificarea foilor de parcurs a vehiculelor din parcul unitatii si respectarea consumului

de carburant alocat fiecarui autovehicul..

- Pregatirea profesionala continua a personalului.
- Verificarea avizelor medicale si psihologice a conducatorilor auto din cadrul sectorului

Transport

- Elaborarea si actualizarea procedurilor de lucru din cadrul sectorului Transport
- Functionalitatea sistemului informatic utilizat pentru gestiunea sectorului Transport

- **Evaluarea sistemului de coruptie - 2023.**

Principalele constatari efectuate:

- Evaluarea implementarii masurii preventive „Declararea averilor”
- Evaluarea implementarii masurii preventive „Declararea cadourilor”
- Evaluarea implementarii masurii preventive „Evaluarea riscurilor de coruptie in cadrul autoritatilor si institutiilor publice centrale si locale”
- Evaluarea implementarii masurii preventive „Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autoritatilor si institutiilor publice centrale si locale”

- **Serviciul Monitorizare trafic si tehnologia informatiei**

-Organizarea si controlul activitatii din cadrul serviciului Monitorizare trafic si tehnologia informatiei.

-Monitorizarea starii de functionare a sistemelor si aparatelor din dotarea serviciului.

-Monitorizarea starii de functionare si intretinere a autobuzelor electrice aflate in dotarea parcului auto.

-Prelucrarea tranzactiilor electronice de achizitionare bilete si abonamente de calatorie prin aplicatiile online.

-Monitorizarea calculelor de decont emise, in vederea obtinerii subventiilor acordate catre populatie de catre Primaria Zalau.

-Pregatirea profesionala continua a personalului

-Elaborarea si actualizarea procedurilor de lucru din cadrul serviciului Monitorizare trafic si tehnologia informatiei.

-Functionalitatea sistemului informatic utilizat pentru gestiunea transportului public.

- **Birou resurse umane**

- Organizarea recrutarii personalului.

- Evidenta prezentei, invoirilor si concediilor.

- Intocmirea lunara a drepturilor salariale cuvenite personalului.

- Gestionarea dosarelor de personal.

- **Atelier mecanic**

- Organizarea activitatii atelierului mecanic.

- Existenta si valabilitatea autorizatiilor de functionare a atelierului mecanic.

- Certificarea profesionala a sefului de atelier.

- Proceduri existente in cadrul atelierului mecanic.

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 2023 au fost realizate un număr de 6 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul celor 6 misiuni de asigurare au fost abordate urmatoarele:

- 2 misiuni de asigurare - s-a abordat domeniul functiilor specifice entitatii.
- 1 misiune de asigurare - s-a abordat domeniul resurse umane.
- 3 misiuni de asigurare - s-au abordat alte domenii.

Principalele constatari si recomandari rezultate in urma realizarii acestor misiuni se regasesc in anexa nr.17 la prezentul raport.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023 nu au fost constatate **iregularitati**.

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 public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2023 au fost urmărite un număr de 6 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 6 recomandări implementate, din care:
- 5 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 1 recomandare implementată parțial, pentru care termenul stabilit nu a fost depășit

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	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			1			
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						

Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM						
Alte domenii	5					
TOTAL 1	5					
TOTAL 2			1			

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

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul SC TRANSURBIS SA

Prin recomandările făcute și implementarea acestora, Compartimentul de Audit Intern a contribuit la dimensionarea corectă a veniturilor și cheltuielilor unității și implicit la îndeplinirea obiectivelor.

Recomandările făcute prin rapoartele de audit au fost însușite în totalitate de Directorul General al unității, iar prin aceasta considerăm că valoarea adăugată de auditul intern este recunoscută de managementul unitatii.

Importanța gestiunii riscului, ca activitate, constă în posibilitatea de a prognoza într-o anumită măsură producerea evenimentului de risc și de a lua la timp deciziile necesare în vederea reducerii riscului unor eventuale consecințe nefavorabile.

În stabilirea riscurilor s-a avut în vedere natura, dimensiunea și complexitatea activității specifice unității, dar și ansamblul actelor/instrumentelor și obiectivelor urmărite.

Prin misiunile de audit efectuate în anul 2023, prin riscurile identificate și prin recomandările făcute, auditul intern a dat asigurări obiective managementului că riscurile majore sunt gestionate în mod corespunzător și că sistemul de management al riscului și controlul intern funcționează eficient.

Auditul intern, printr-o abordare sistematică și metodică, furnizează o evaluare obiectivă și consiliază managementul cu privire la nivelul de funcționalitate a sistemelor de control atașate activităților sale, în vederea eliminării/diminuării riscurilor potențiale care pot afecta realizarea obiectivelor entității.

În cursul anului 2023 auditorul intern a purtat discuții și a participat la unele ședințe cu membri Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern/managerial constituită la nivelul unității pentru lămurirea unor aspecte legate de prevederile Ordinului nr.600/12.06.2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial.

Caracterul acestei acțiuni a fost de discutare și lămurire a unor aspecte legate de:

- elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial pentru anul 2023;
- revizuirea procedurilor existente pe fiecare compartiment al unității, precum și a altor aspecte legate de prevederile Ordinului 600/2018;
- stabilirea indicatorilor de performanță asociați obiectivelor specifice serviciilor și birourilor.
- centralizarea Chestionarelor de autoevaluare la nivel de unitate;

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 2023, 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