



REGIA AUTONOMĂ A DOMENIULUI PUBLIC CLUJ-NAPOCA



400388, Cluj-Napoca, Calea Someșeni, Nr. 2
Tel.40-(0)264 552666, Fax 40-264 444576
RO 201233, J12/117/1991
E-mail: office@radpcj.ro
Website: www.radpcj.ro

Aprobat
Director General,

ing. Ion Pantelimon



RAPORT

PRIVIND ACTIVITATEA ANUALA DE AUDIT INTERN PE ANUL 2014.

Capitolul 1.

1.1. Introducere

Regia Autonomă a Domeniului Public din Cluj-Napoca s-a înființat, potrivit Legii nr.15/1990 ca unitate economică publică, obiectul principal de activitate fiind construcția drumurilor și autostrăzilor, CAEN 4211.

RADP este persoana juridică de interes local care se organizează și funcționează sub autoritatea Consiliului Local al municipiului Cluj-Napoca, pe baza de gestiune economică și autonomie financiară, conform legilor și Regulamentului de Organizare și Funcționare propriu, având în administrare bunuri din domeniul public al municipiului Cluj-Napoca.

RADP desfășoară activități în domenii diverse : întreținerea, repararea, reabilitarea drumurilor publice, servicii pentru mecanizare, fabricarea betonului și a amestecului asfaltic, lucrări de dezapezire, activitate de semaforizare și marcaje rutiere, activitate de blocare și ridicare a autovehiculelor parcate nereglementar, întreținerea spațiilor verzi, producerea și comercializarea materialului dendrofloricol, prestări servicii de agrement, afisaj, deservirea wc-urilor publice, activități de pompe funebre, piața de vechituri Oser, activitate de paza în Cimitirul Central, activitate de tratare și întreținere câini fără stăpan.

Conducerea regiei revine Consiliului de Administrație și Directorului general mandatat conform OUG 109/2011.

RADP este organizată conform organigramei aprobate de către Consiliul Local al municipiului Cluj-Napoca în direcții, secții, servicii, birouri, compartimente, formații de lucru.

Auditul public intern din cadrul RADP este organizat si functioneaza sub forma unui compartiment cu 2 posturi in subordinea directa a directorului general cu acordul Primariei municipiului Cluj-Napoca. Compartimentul de audit public intern isi desfasoara activitatea prin respectarea principiilor de legalitate, eficienta, eficacitate, fiind o activitate functional independenta si obiectiva de asigurare si consiliere, conceputa sa adauge valoare si sa imbunatateasca activitatea regiei prin constatarea disfunctiilor si formularea unor recomandari adecvate solutionarii acestora.

Principalele rezultate inregistrate de auditul public intern in anul 2014 au fost consilierea in legatura cu modul de implementare a standardelor controlului intern managerial prevazute in OMFP 946/2005 si reevaluarea gradului de implementare a Programului de dezvoltare/imbunatatire a sistemului de control intern managerial.

1.2. Scopul raportului

Scopul auditului public intern este acela de a ajuta regia sa isi indeplineasca obiectivele printr-o abordare sistematica si metodică, sa evalueze si sa imbunatateasca eficienta managementului riscului, controlului si proceselor de guvernanta.

Prin activitatea depusa de compartimentul de audit public intern in anul 2014 in cadrul RADP, s-a urmarit imbunatatirea parametrilor de functionare a sectoarelor de activitate cu efecte in rezultatele economice ale regiei.

Raportul are ca scop evidentierea controlului executat prin intermediul misiunilor de audit public intern efectuate asupra activitatilor desfasurate in cadrul regiei si este inaintat Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Primariei municipiului Cluj-Napoca respectiv Camerei de Conturi a judetului Cluj.

1.3. Date de identificare a regiei

Regia Autonoma a Domeniului Public Cluj-Napoca a realizat urmatoorii indicatori economici la 30.11. 2014 :

- venituri totale	: 11.813.699 lei
- cheltuieli totale	: 13.978.094 lei
- pierdere	: 2.164.395 lei
- numar de salariatii la 31.12 2014	: 278 angajati

Pana la sfarsitul anului 2014 se va recupera din pierdere astfel incat se prelimina o pierdere mai mica de 1.000.000.lei.

1.4. Perioada de raportare

Raportul privind activitatea de audit intern in cadrul RADP Cluj-Napoca vizeaza perioada 01.01.2014 – 31.12.2014.

1.5. Persoanele care au intocmit raportul si calitatea acestora

Raportul a fost intocmit de catre auditorii intern.

1.6. Documentele analizate

Elaborarea planului anual de audit public intern are la baza analiza riscurilor asociate activitatilor sectoarelor din cadrul regiei, tinand cont de constatările din misiunile de audit anterioare si folosind ca metoda de analiza matricea "puncte tari si puncte slabe".

In principal la baza elaborarii raportului de activitate pe anul 2014 s-au folosit ca documente notele de constatare, procesele verbale de verificare, notele interne, informari si raportul de audit.

1.7. Baza legala de elaborare a raportului

Raportul s-a elaborat in baza Legii 672/2002 , Ordonanta Guvernului 37/2004, Ordonanta Guvernului 1086/2013, Ordinul Ministerului Finantelor Publice 252/2004 si OMFP nr. 768/2003 privind delegarea unor atributii de catre UCAAPI structurilor de audit din cadrul DGFP judetene si DGFP a municipiului Bucuresti. Raportul anual este aprobat de conducatorul regiei si este transmis organului ierarhic superior.

1.8. Transmiterea raportului

Raportul a fost transmis in data de 12.01.2015 in format scris la Camera de Conturi si in format electronic/scriis la Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Primariei municipiului Cluj-Napoca.

Capitolul 2.

2.1. Organizarea compartimentului de Audit Public Intern

2.1.1. Structura organizatorica

Structura de audit public intern din cadrul RADP Cluj-Napoca este subordonata directorului general al regiei, asigurandu-se astfel independenta unei evaluari obiective a disfunctiilor constatate si formularea unor recomandari adecvate solutionarii acestora.

Auditul public intern este organizat sub forma unui compartiment cu doua posturi, sef compartiment si auditor.

2.1.2. Adecvarea formei de organizare si dimensiunii compartimentului de audit intern la necesitatile regiei

Compartimentul de audit intern este format in cadrul RADP Cluj-Napoca din doua persoane, aceasta structura corespunzand necesitatilor regiei in ceea ce priveste dimensionarea activitatii de audit prin raportare la complexitatea sferei auditabile.

2.2. Statutul si independenta auditului intern

2.2.1. Independenta organizatorica a compartimentului de audit public intern

Compartimentul de audit public intern in cadrul RADP Cluj-Napoca este pozitionat in organigrama ca si compartiment distinct, fiind subordonat direct conducatorului regiei (director general).

In cadrul organigramei unitatii sunt prevazute doua posturi de auditori, care sunt ocupate cu personal de specialitate.

Persoanele din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern sunt angajate pe baza de contracte de munca. In cadrul Compartimentului de Audit Public Intern nu lucreaza alte categorii de personal.

Modul de comunicare a responsabilului auditului intern cu conducerea regiei se face atat verbal cat si in scris prin procese verbale de constatare, de verificare, informari, etc. Nu s-au inregistrat dificultati de comunicare intre cele doua parti, acesta fiind un aspect pozitiv care trebuie evidentiata.

Numirea/destituirea conducatorului compartimentului de audit se face de catre conducatorul regiei in baza legii 672/2002 prin emiterea unei decizii interne.

2.2.2. Independenta functionala a compartimentului

Compartimentul de audit public intern are asigurata independenta in ceea ce priveste planificarea misiunilor, realizarea si raportarea lor. Planul multianual si anual de audit public intern al RADP este aprobat de catre directorul regiei, astfel incat activitatea de audit public intern se desfasoara la parametri optimi.

2.2.3. Independenta si obiectivitatea auditorilor interni

Numirea sau revocarea auditorilor interni se face conform Legii 672/2002.

In cursul anului 2014 s-au produs modificari prin numirea unui nou auditor ca urmare a pensionarii sefului compartimentului.

2.3. Asigurarea si adecvarea cadrului metodologic si procedural

2.3.1. Elaborarea si actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

In cursul anului 2014, in baza HG 1086/2013 s-a elaborat proiectul de norme metodologice specifice exercitarii activitatii de de audit public intern la nivelul regiei avizat de catre Serviciul de audit public intern din cadrul Primariei municipiului Cluj-Napoca.

Scopul acestora este de a reglementa organizarea si exercitarea activitatii de audit public intern la nivelul RADP, respectand cadrul privind conduita etica a auditorilor, principiile si procedurile definite cu scopul final declarat de imbunatatire permanenta a activitatii de audit public intern.

2.3.2. Elaborarea, actualizarea si comunicarea Cartei auditului intern

In cursul anului 2014 s-a actualizat Carta Auditului Public Intern la nivelul RADP, conform Hotararii de Guvern nr.1086/11.dec.2013, transmis spre analiza si avizare Serviciului de audit public intern din cadrul Primariei municipiului Cluj-Napoca.

Carta Auditului Public intern reprezinta documentul oficial care prezinta misiunea, competenta si responsabilitatile auditului intern, stabileste scopul si sfera de activitate. Conform cartei se respecta normele de calificare privind conduita etica a auditorilor interni, independenta si obiectivitatea, competenta si constiinta profesionala, asigurarea si imbunatatirea calitatii activitatii.

2.3.3. Aplicarea Codului privind conduita etica a auditorului intern

Normele de conduita etica a auditorilor interni implementate la nivelul compartimentului au fost respectate, neexistind abateri in cursul anului 2014, cu privire la aplicarea Codului privind conduita etica a auditorului intern.

2.3.4. Dezvoltarea si aplicarea instrumentelor de lucru proprii

Misiunile de asigurare efectuate in cursul anului 2014, in baza planului anual s-au facut conform obiectivelor stabilite.

Planificarea misiunilor de audit public intern se face multianual si anual, cuprinde toate sectoarele de activitate si sunt aprobate de directorul general al regiei.

In cursul anului 2014 compartimentul de audit public intern a efectuat misiuni de asigurare (regularitate) in unele sectoare de activitate privind modul de administrare a domeniului public, gestionarea resurselor umane, utilizarea fondurilor.

Pricipalele obiective ale activitatii de audit au fost :

- administrarea eficienta a domeniului public si privat
- integritatea mijloacelor materiale si financiare
- utilizarea eficienta a alocatiilor bugetare
- respectarea dispozitiilor legale referitoare la aprovizionarea, expeditia, transportul si receptia mijloacelor materiale.
- respectarea normelor legale de intocmire si circulatie a documentelor primare.
- efectuarea inventarierilor conform legislatiei in vigoare
- organizarea controlului financiar preventiv
- respectarea prevederilor legale privind incadrarea si retribuirea personalului
- respectarea dispozitiilor legale cu privire la angajarea, drepturile, obligatiile si raspunderile gestionarilor

2.3.5. Elaborarea si actualizarea procedurilor operationale

Compartimentul de audit public intern s-a implicat in anul 2014 in implementarea standardului 17, Proceduri. Conform OMFP 946/2005, la nivelul regiei au fost elaborate 26 proceduri care acopera sectoarele de activitate.

2.3.6. Dificultati si oportunitati

Nu au existat probleme deosebite identificate si nerezolvate cu privire la elaborarea si aplicarea codului metodologic si procedural propriu activitatii de audit intern in cursul anului 2014.

Personalul din cadrul compartimentului de audit public intern trebuie sa participe la forme de instruire pe domeniul de activitate, ceea ce va oferi auditorilor abilitati si cunostinte noi in conformitate cu practica in domeniu.

2.4. Asigurarea si imbunatatirea calitatii de audit intern

2.4.1. Elaborarea si actualizarea Programului de asigurare si imbunatatire a calitatii activitatii de audit intern

In cadrul regiei a fost elaborat programul de asigurare si imbunatatire a calitatii activitatii de audit intern cu respectarea normelor generale de audit si a Cartei auditului.

Metodologia utilizata:

- identificarea obiectivelor care trebuie realizate în vederea asigurării și îmbunătățirii calității activității de audit, astfel ca programul elaborat să ajute auditul intern și să aducă un plus de valoare operațiunilor regiei, respectiv sa asigure conformitatea acestora cu Normele generale de audit și cu Carta auditului;
- stabilirea scopului: Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit să permită obținerea unei asigurări rezonabile că auditorul respecta și aplică cerințele normative în desfășurarea misiunilor și ca rapoartele de audit întocmite sunt potrivite în funcție de circumstanțe;
- stabilirea instrumentelor necesare pentru realizarea programului:
 - a) politicile și procedurile compartimentului de audit referitoare la activitatea de audit în general;
 - b) procedurile referitoare la munca auditorilor în cadrul unui audit individual.

Orizontul de timp la care se refera: anul 2014.

Elemente componente ale Programului:

a. Obiectivele Programului de asigurare si imbunatatire a calitatii;

- 1 Efectuarea de controale continue
2. Evaluari interne periodice
3. Efectuarea verificarilor periodice
4. Raportari din timpul desfașurării misiunii
5. Comunicarea rezultatelor

b. Indicatorii de rezultat/performanta si tintele stabilite pentru masurarea performantelor;

- Gradul de realizare în condiții de calitate a operațiunilor de audit;

- Frecvența de auditare a activităților, procentul recomandărilor acceptate de sectoarele auditate, gradul de implementare în termen a recomandărilor formulate de auditor;
- Gradul de realizare a planului de audit;
- Numarul de abateri de la normele legale în anul curent față de cel precedent
- Reducerea numarului de deficiențe constatate în anul curent față de anul precedent
- Reducerea numarului de abateri constatate în anul curent față de anul precedent

c. *Gradul de realizare a obiectivelor Programului de asigurare si îmbunatatire a calitatii.*

- este în curs de analiza

2.4.2. Evaluarea programului de asigurare si imbunatatire a calitatii

2.4.2.1. Realizarea evaluarii interne

Auditorii interni din cadrul compartimentului de audit public intern au efectuat periodic verificari la sectoarele de activitate ale regiei avand ca obiectiv depistarea deficientelor functionale si oferirea de recomandari privind imbunatatirea derularii corespunzatoare a misiunilor de audit public intern si planificarea activitatilor de perfectionare profesionala.

Evaluările interne se identifica pe urmatoarele categorii :

a. Evaluari realizate de seful compartimentului de audit intern

In cadrul procesului de evaluare s-au urmarit urmatoarele ; s-au identificat riscurile, a existat o buna comunicare intre auditor si auditat, au fost luate in considerare perspectivele si nevoile audiatilor in procesul de audit, au fost atinse obiectivele de audit intr-o maniera eficienta si la timp, standardele si normele de audit au fost respectate, comunicările scrise au fost clare, concise, obiective si corecte, procedurile de audit utilizate au avut ca rezultat dovezi suficiente, competente, relevante si folositoare.

b. Evaluari realizate de managementului regiei

Evaluarea anuala a performantelor profesionale individuale ale personalului de conducere de catre managementul regiei cat si monitorizarea realizarii obiectivelor specifice compartimentului de audit intern sunt in curs de derulare urmand a fi finalizate pana la finele lunii februarie 2015.

c. S-a intocmit programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al RADP Cluj-Napoca pentru perioada 2012 – 2014.

Obiectivul programului este implementarea standardelor de control intern managerial la nivelul RADP Cluj-Napoca.

d. In cursul anului 2014 nu au fost constatate abateri si nu au fost aplicate sanctiuni pentru auditori.

2.4.2.2. Realizarea evaluarii externe

In cursul anului 2014 nu au fost efectuate evaluari externe a activitatii de audit public intern din cadrul regiei.

2.5. Asigurarea si adecvarea resurselor umane alocate compartimentului de audit intern

2.5.1. Selectia si recrutarea auditorilor interni

Numirea/revocarea auditorilor interni se face de catre directorul general al regiei. Procedura de angajare a auditorilor interni vizeaza aspectele formale solicitate de lege in vederea asigurarii unui personal competent.

In anul 2014 in cadrul regiei a fost numit un nou auditor ca urmare a pensionarii sefului compartimentului de audit public intern.

2.5.2. Structura si dinamica auditorilor interni dupa categoria de incadrare

A se vedea Anexa 4.

2.5.3. Structura si dinamica auditorilor interni dupa gradul de ocupare

A se vedea Anexa 5.

2.5.4. Structura si dinamica auditorilor interni dupa studiile de specialitate

A se vedea Anexa 6.

2.5.5. Structura si dinamica auditorilor interni dupa perfectionarile in domeniile de competenta

A se vedea Anexa 7.

2.5.6. Evolutia structurii si dinamicii auditorilor interni dupa vechimea in munca de audit intern

A se vedea Anexa 8.

2.5.7. Evolutia structurii si dinamicii auditorilor interni dupa varsta

A se vedea Anexa 9.

2.5.8. Analiza mobilitatii auditorilor interni

A se vedea Anexa 10.

Referitor la pct. 2.5.2 – 2.5.8 trebuie mentionat faptul ca in cadrul RADP Cluj-Napoca s-a stabilit ca la compartimentul de audit public intern sa existe o stabilitate a personalului ; iar cei doi auditori sa fie atat de formatie economica cat si de formatie tehnica, sa aibe experienta profesionala si sa participe, in limita bugetului alocat, la cursuri de perfectionare.

2.6. Asigurarea perfectionarii profesionale continue a auditorilor interni

2.6.1. Planificarea pregatirii profesionale a auditorilor interni,

Pregatirea profesionala s-a facut in functie de cursurile organizate pentru auditorii interni.

2.6.2. Realizarea pregatirii profesionale a auditorilor interni,

a) Participarea la cursuri de instruire

In cursul anului 2014, intre 14.03.2014 – 17.03.2014, un auditor a participat la cursul de perfectionare (durata 40 de ore) cu tematica Sistem de management al riscului (anexa 11)

b) Studiul individual

Personalul din cadrul compartimentului de audit public intern a efectuat pe parcursul anului 2014 studiu individual prin parcurgerea legislatiei specifice, a unor studii, ghiduri, etc.

2.6.3. Durata medie de realizare a pregatirii profesionale a auditorilor interni

Prin raportare la anul 2013 in anul 2014 s-a observat o imbunatatire in ceea ce priveste durata medie de realizare a pregatirii profesionale a auditorilor interni.

2.6.4. Dificultati si oportunitati

In cursul anului 2014 nu au fost intampinate probleme cu privire la realizarea cerintelor minime de pregatire profesionala.

Se impune, totusi, pentru anul 2015 intensificarea pregatirii profesionale a auditorilor interni.

Capitolul 3. Evaluarea activitatii de audit a compartimentelor de audit public intern care sunt organizate si functioneaza in cadrul entitatilor publice subordonate, aflate in coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul

Capitolul 4. Planificarea si derularea misiunilor de audit intern

4.1. Planificarea activitatii de audit intern

Pentru anul 2014 s-a intocmit planul anual de audit public intern, care a fost aprobat de catre directorul general al regiei si a fost transmis Serviciului de audit public intern din cadrul Primariei municipiului Cluj-Napoca.

In cadrul Planului au fost planificate misiuni de asigurare (regularitate) in unele sectoare de activitate privind modul de administrare a domeniului public, gestionarea resurselor materiale si umane, utilizarea fondurilor.

4.2. Realizarea misiunilor de audit

In cursul anului 2014 au fost efectuate misiuni de audit public intern in sectoarele specifice domeniului de activitate al regiei, ponderea fiind detinuta de misiunile de regularitate/conformitate.

A fost efectuata si misiunea de evaluare a procesului si a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial pentru anul 2013.

Principalele obiective urmarite au fost :

- organizarea procesului privind implementarea SCIM conform OMFP 946/2005.
- analiza elaborarii Programului de dezvoltare a SCIM
- implementarea SCIM la nivelul regiei
- implementarea standardelor de control intern/managerial
- intocmirea rapoartelor semestriale si anuale cu privire la implementarea SCIM

Principalele constatari efectuate : neimplementarea in totalitate a standardelor de control intern/managerial, stabilirea responsabilitatilor de catre responsabilii de sisteme pentru fiecare etapa a acestui proces, revizuirea procedurilor.

4.3. Urmarirea recomandarilor

In cadrul rapoartelor din cadrul fiecărei misiuni de audit public intern au fost formulate recomandari si s-a cerut fiecărei structuri auditate sa intocmeasca programul de actiune in vederea implementarii recomandarilor si sa raporteze periodic stadiul implementarii acestora.

4.4. Raportarea iregularitatilor sau posibilelor prejudicii

Nu au fost constatate prejudicii in cadrul misiunilor de audit public intern

4.5. Raportarea recomandarilor neinsusite

Nu au fost raportate recomandari formulate si neinsusite de catre conducatorul structurii auditate.

Capitolul 5. Planificarea si derularea altor activitati de catre compartimentul de audit public intern

In cursul anului 2014 nu au fost realizate alte actiuni.

Capitolul 6. Concluzii

6.1. Contributia auditului la adaugarea de valoare in cadrul regiei

6.1.1. Contributia auditului intern la îmbunatatirea procesului de management al riscurilor

In cadrul misiunilor de audit public intern au fost identificate riscurile specifice fiecărei structuri auditate, conducatorii sectoarelor de activitate fiind consiliati cu

privire la etapele care trebuie parcurse pentru elaborarea registrului riscurilor si gestionarea corespunzatoare a acestora.

Rezultatele s-au concretizat in continuarea activitatii de elaborare a registrului riscurilor si adoptarea strategiilor de control pentru riscurile inerente.

6.1.2. Contributia auditului intern la imbunatatirea controlului intern -

In cadrul rapoartelor intocmite la misiunile de audit public intern au fost formulate recomandari insusite de catre conducatorii structurilor auditate : elaborarea

- listei activitatilor
- procedurilor de lucru operationale si revizuirea acestora
- registrului riscurilor
- obiective generale
- stabilirea unor indicatori de performanta asociati obiectivelor

Compartimentul de audit public intern a consiliat comisia de monitorizare pentru implementarea Programului de dezvoltare/imbunatatire a sistemului de control intern/managerial, in centralizarea chestionarelor de autoevaluare la nivelul regiei, la stabilirea gradului de implementare a standardelor de control intern/managerial conform OMFP 946/2005, intocmirea si transmiterea raportarilor semestriale si anuale catre Primaria municipiului Cluj-Napoca, privind implementarea SCIM.

Prin rapoartele misiunilor de audit public intern au fost date asigurari in ceea ce priveste instituirea si eficienta controalelor interne din cadrul structurilor auditate.

6.1.3. Contributia auditului la procesul de conducere

In cadrul misiunilor de audit public intern au fost stabilite obiectivele auditabile pentru fiecare structura, activitatea si riscurile identificate. Au fost stabilite la nivelul regiei obiectivele generale, specifice si indicatorii asociati acestor obiective.

Compartimentul de audit public intern asista conducerea regiei in realizarea obiectivelor si furnizeaza evaluari privind legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficienta activitatilor regiei.

Obiectivul general al auditului public intern vizeaza imbunatatirea managementului regiei prin furnizarea de activitati de asigurare si consiliere.

6.2. Constientizarea managementului privind necesitatea consolidarii auditului intern

In concluzie apreciem ca, compartimentul de audit public intern are o contributie semnificativa in cadrul regiei, misiunea acestuia fiind acordarea de consultanta si asigurari privind eficacitatea sistemului de management al riscurilor, de control

contribuind prin recomandările oferite la îmbunătățirea acestora și obținerea de plusvaloare.

În cursul anului 2014 conducerea regiei a făcut eforturi sustinute în vederea eficientizării sectoarelor de activitate, în principal al sectorului de baza, respectiv întreținerea, repararea și reabilitarea drumurilor publice, urmărindu-se reducerea cheltuielilor și folosirea judicioasă a forței de muncă.

Capitolul 7. Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

Având în vedere desfășurarea activității de audit public intern în cadrul regiei, în anul 2014, în vederea îmbunătățirii acestei activități, propunem următoarele :

- actualizarea/îmbunătățirea procedurilor operationale pentru activitatea de audit public intern
- actualizarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității de audit public intern
- participarea la programe de perfecționare profesională

INTOCMIT

ec. Negrea Georgeta

