APAREGIO Gorj S.A. Tg-Jiu , str.Tineretului, nr.8,etaj 2
CUI RO 20415711; J18/6/2007 ; Tel. 0040 – 253 217653 ; Fax 0040- 253 211457

S.C. APAREGIO GORJ S.A.
INTRARE Nr. 506
IEȘIRE 30 Luna 01 Anul 2018

SE APROBA,
Director General
Ing. Traian Patrascoiu

RAPORT
privind activitatea de audit intern
pe anul 2016

CAPITOLUL 1
INFORMATII GENERALE

1.1. Introducere - S.C. APAREGIO GORJ S.A. a luat fiinta in urma reorganizarii astfel:

In cursul anului 2006, respectiv in data de 28.08.2006, SC Aparegio Gorj S.A. s-a reorganizat din Directia de Servicii si Utilitati Publice Tg-Jiu in societate comerciala pe actiuni, conform Hotararii Consiliului Local nr.299 din 28.08.2006, in conditiile OUG nr.32/2002; HG nr.1591/2002; HG nr.1353/2003; Legii nr.326/2001; Legii nr.31/1990; Legii nr.215/2001.

Sediul social al societatii este in Tg-Jiu, str.Tineretului, nr.8,etaj 2, jud.Gorj.

Societatea isi desfasoara activitatea si la urmatoarele sedii secundare ca puncte de lucru:

-Centrul de exploatare si distributie Tg-Jiu, care isi desfasoara activitatea in punctul de lucru situat in judetul Gorj, municipiul Tg-Jiu, str.Vasile Alecsandri nr.2 , in punctul de lucru situat in judetul Gorj, com.Turcinesti, sat.Turcinesti nr.253, in punctul de lucru situat in judetul Gorj, municipiul Tg-Jiu, str. Victoriei, nr. 196, in punctul de lucru situat in judetul Gorj, municipiul Tg-Jiu, str. N.Titulescu,nr. 8, spatiu comercial, parter;

-Centrul de exploatare si distributie Motru, situat in judetul Gorj, municipiul Motru, str.Calea Tismanei nr.18, care isi desfasoara activitatea si in punctul de lucru situat in Judetul Gorj, municipiul Motru, Aleea Muncii, nr.1, spatiul comercial nr.19,situat in "Piata Centrala Motru";

-Centrul de exploatare si distributie Tg-Carbunesti, situat in judetul Gorj, orasul Tg-Carbunesti, str.Trandafirilor nr.41A;

-Centrul de exploatare si distributie Bumbesti-Jiu, situat in judetul Gorj, orasul Bumbesti-Jiu, str.Muzeului nr.1;

-Centrul de exploatare si distributie Ticleni, situat in judetul Gorj, orasul Ticleni, str.Petrolistilor nr.710;

1.2. Scopul raportului – Scopul prezentului raport este prezentarea activitatii de audit intern din cadrul S.C. Aparegio Gorj S.A.

1.3. Date de identificare a societatii – S.C. Aparegio Gorj S.A. este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Gorj cu nr. *J/18/6/05.01.2007*, are cod de inregistrare fiscala RO 20415711 si este inregistrata in scopuri de platitor de TVA de la data infiintarii.

Obiectul de activitate al societatii il reprezinta: captarea, tratarea si distributia apei, precum si colectarea si epurarea apelor uzate.

Capitalul social total al societatii este de **1.021.715 lei**, aport in numerar integral subscris si varsat la data constituirii.

Capitalul social subscris si varsat al societatii este de **1.021.715 RON**, divizat in 408.686 actiuni ,cu o valoare nominala de 2,50 RON fiecare.

Actionarii participa la capitalul social cu aporturi in bani, subscrise, dupa cum urmeaza:

- Municipiul Tg-Jiu, prin Consiliul Local – 97.975 actiuni, reprezentand aportul in bani in valoare totala de 244.937,50 RON, reprezentand 23,97 % din capitalul social total.
- Municipiul Motru, prin Consiliul Local – 5166 actiuni, reprezentand aportul in bani in valoare totala de 12.915,00 RON, reprezentand 1,26 % din capitalul social total.
- Orasul Tg-Carbunesti, prin Consiliul Local – 38.376 actiuni, reprezentand aportul in bani in valoare totala de 95.940,00 RON, reprezentand 9,39 % din capitalul social total.
- Orasul Bumbesti-Jiu, prin Consiliul Local – 68.290 actiuni, reprezentand aportul in bani in valoare totala de 170.725,00 RON, reprezentand 16,71 % din capitalul social total.
- Orasul Ticleni, prin Consiliul Local – 42.284 actiuni, reprezentand aportul in bani in valoare totala de 105.710,00 RON, reprezentand 10,35 % din capitalul social total.
- Judetul Gorj, prin Consiliul Judetean Gorj – 154.219 actiuni, reprezentand aportul in bani in valoare totala de 385.547,50 RON, reprezentand 37,74 % din capitalul social total.
- Orasul Turceni, prin Consiliul Local, reprezentat de d-nul Para Nicolae-2.376 actiuni, reprezentand aportul in bani in valoare totala de 5.940,00 lei, reprezentand 0,58 % din capitalul social total.

Participarea actionarilor la capitalul social, numarul de actiuni si valoarea acestora se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Denumire actionar	Cota de participare	**Capital social initial**	
			Numar de actiuni	Valoare lei
1.	Municipiul Tg-Jiu	23,97 %	97.975	244.937,50
2.	Judetul Gorj	37,74%	154.219	385.547,50
3.	Municipiul Motru	1,26%	5.166	12.915,00
4.	Orasul Bumbesti-Jiu	16,71%	68.290	170.725,00
5.	Orasul Tg-Carbunesti	9,39%	38.376	95.940,00
6.	Orasul Ticleni	10,35%	42.284	105.710,00
7.	Orasul Turceni	0,58%	2.376	5.940,00
TOTAL		**100,00**	**408.686**	**1.021.715,00**

Potrivit statelor de functii si personal, aprobate pe anul 2016, numarul de personal total este de 404 salariati, din care:
-administratia centrala, 99 de salariati;
-centrul de exploatare si distributie Tg-Jiu, 150 de salariati;
-centrul de exploatare si distributie Tg-Carbunesti, 32 de salariati;
-centrul de exploatare si distributie Ticleni, 12 salariati;
-centrul de exploatare si distributie Motru, 60 de salariati;
-centrul de exploatare si distributie Bumbesti-Jiu, 41 de salariati.

1.4. Perioada de raportare – Prezentul raport prezinta activitatea compartimentului de audit intern pe anul 2016.

1.5. Persoanele care au intocmit raportul si calitatea acestora

Raportul este intocmit de Catana Elena- auditor intern in cadrul S.C. Aparegio Gorj S.A.

1.6. Documentele analizate sau evaluate – Raportul anual este elaborat in baza rapoartelor de audit intern intocmite pentru fiecare misiune desfasurata in anul 2016.

1.7. Baza legala de elaborare a raportului

Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern

H.G. nr. 1086/2013 - Hotarare pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern

CAPITOLUL 2
ORGANIZAREA SI FUNCTIONAREA COMPARTIMENTULUI DE AUDIT

2.1. Organizarea compartimentului de audit intern

2.1.1. Structura organizatorica – Societatea are in structura organizatorica compartimentul de audit intern care a fost infiintat in deplina conformitate cu prevederile legale, distinct de structura de control intern, fiind pozitionat in organigrama in subordinea directa a directorului general al S.C. Aparegio Gorj S.A., creandu-se premisele asigurarii independentei organizatorice.

2.1.2. Adecvarea formei de organizare si dimensiunii compartimentului de audit intern

In anul 2016 compartimentul de audit intern a functionat cu un auditor intern de specialitate economica.

2.2. Statutul si independenta auditului intern

2.2.1. Independenta organizatorica a compartimentului de audit public intern

In ceea ce priveste statutul compartimentului de audit al S.C. Aparegio Gorj S.A. si al activitatii acestuia, se remarca faptul ca acesta este subordonat directorului general-conform organigramei asigurandu-se astfel independenta necesara desfasurarii activitatii de audit intern, in scopul unei evaluari obiective a disfunctiilor constatate si formularea unor recomandari adecvate solutionarii acestora.

2.2.2. Independenta functionala a compartimentului de audit public intern

Compartimentul de audit intern in anul 2016 a functionat in subordinea directorului general.

2.2.3. Independenta si obiectivitatea auditorilor interni – nu au fost cazuri de numire/revocare a auditorilor interni. Nu au fost cazuri de incalcare a independentei auditorului.

2.3. Asigurarea si adecvarea cadrului metodologic si procedural

2.3.1. Elaborarea si actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern
-Norme metodologice privind exercitarea auditului intern;
-Proceduri de lucru privind activitatea compartimentului de audit intern;
-Carta auditului intern;
-Codul privind conduita etica a auditorului intern.

2.3.2. Elaborarea, actualizarea si comunicarea Cartei auditului intern

Carta auditului intern este comunicata structurilor auditate cu 15 zile calendaristice inainte de declansarea misiunii de audit odata cu notificarea care cuprinde scopul, principalele obiective si durata misiunii de audit.

2.3.3. Aplicarea Codului privind conduita etica a auditorului intern

In anul 2016 au fost respectate regulile si principiile de conduita etica de catre auditorul intern prevazute de Codul privind conduita etica a auditorului intern.

2.3.4. Dezvoltarea si aplicarea instrumentelor de lucru proprii – In cadrul misiunilor de audit au fost utilizate urmatoarele tehnici si metode: a) verificarea, in vederea asigurarii validitatii, realitatii si acuratetei inregistrarilor avand ca tehnici de verificare examinarea, garantarea si urmarirea, b) esantionarea, c) observarea fizica. Ca instrumente de audit s-au utilizat chestionarele.

2.3.5. Elaborarea si actualizarea procedurilor operationale
Conform standardului 9 din O.M.F.P. 400/2015 la nivelul Compartimentului audit intern au fost elaborate Proceduri de lucru privind activitatea compartimentului de audit intern.

2.4. Asigurarea si imbunatatirea calitatii activitatii de audit intern

2.4.1. Elaborarea si actualizarea Programului de asigurare si imbunatatire a calitatii activitatii de audit intern
La nivelul entitatii noastre, pentru anul 2016 nu a existat un Program pentru asigurarea si imbunatatirea calitatii activitatii de audit intern.

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

2.5.1. Selectia si recrutarea auditorului intern

Angajarea auditorului intern s-a realizat prin recrutare in decembrie 2015,(Decizia nr. 250/09.12.2015) auditorul intern fiind personal de specialitate economica.
Compartimentul de audit intern functioneaza cu un auditor intern cu varsta de 39 ani.

2.6. Asigurarea perfectionarii profesionale continue a auditorului intern

2.6.1. Realizarea pregatirii profesionale a auditorului intern

In perioada 18-21 februarie 2016 auditorul intern al societatii a participat la cursul de pregatire profesionala "Auditul Intern in Entitatile Publice", organizat de ATC TRAINING S.R.L., cu sediul in Bucuresti, care atesta dobandirea urmatoarelor competente: identificarea obiectivelor organizationale, procedurile de sistem, procedurile operationale, identificarea riscurilor, evaluarea si prioritizarea riscurilor, tratarea riscurilor.

CAPITOLUL 3
EVALUAREA ACTIVITATII DE AUDIT A COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN

In anul 2016 nu a fost evaluata activitatea compartimentului audit intern din cadrul S.C. Aparegio Gorj S.A.

CAPITOLUL 4
PLANIFICAREA SI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activitatii de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuala – A fost elaborat un plan multianual de audit intern pentru perioada 2014-2016, care a fost aprobat de directorul general, fiind inregistrat cu nr.9658/28.11.2013.

4.1.2. Planificarea anuala – Planul de audit pentru anul 2016 a fost elaborat conform Ordinului 38/15.11.20013, art.6.1.1.1., a fost aprobat de directorul general, fiind inregistrat cu nr.12674/18.12.2015.

a. *structura planului anual*-planul de audit pentru anul 2016 a cuprins 5 structuri auditate (Biroul transport auto; Biroul financiar-contabilitate; Biroul Relatii Clienti, Oficiul de Calcul, entitatile organizatorice din cadrul societatii);
b. *tipul si natura misiunilor planificate* – misiuni de regularitate;
c. *fundamentarea misiunilor incluse in planul anual* – s-au avut in vedere principiile obligatorii enuntate prin actele normative care reglementeaza activitatea de audit si anume: nici o activitate desfasurata de societate nu poate fi exclusa de la exercitarea auditului intern, orice activitate sau operatiune trebuie sa fie cuprinsa in planul de audit cel putin o data la 3 ani;
d. *comunicarea si aprobarea planului anual* – 18.12.2015;
e. *domeniile misiunilor planificate* – activitatile financiar-contabile, achizitiile publice din surse proprii, resursele umane, activitatea juridica si activitati specifice societatii;
f. *fond de timp alocat misiunilor de audit* – pentru stabilirea duratei auditarii structurilor am avut in vedere prevederile art.16 din Legea nr.672/2002 privind

auditul public intern, pentru programarea numarului de ore pentru fiecare misiune de audit am tinut cont de perioada concediului de odihna de 25 de zile, de perioada de minim 15 zile/an necesara pregatirii profesionale continue prevazute de art.5.3.3. din Ordinul 38/20013, de numarul de zile lucratoare din an, de complexitatea fiecarei misiuni si de volumul de activitate pe care il are fiecare structura verificata;

g. *gradul de realizare a planului* – Planul de audit a fost realizat in totalitate;
h. *actualizarea planului anual* – Nu au existat factori care sa determine actualizarea planului.

4.2. Realizarea misiunilor de audit intern – Planul de audit pentru anul 2016 a cuprins un numar de cinci misiuni de audit privind sectorul transport auto, inventarierea patrimoniului, activitatile financiar-contabile, activitatile de dispecerat si relatii cu clientii, activitatile de contractare servicii apa-canal.

4.2.1. Misiuni de audit privind procesul bugetar 0

4.2.2. Misiuni de audit privind activitatile financiar-contabile 1

4.2.3. Misiuni de audit privind achizitiile publice 0

4.2.4. Misiuni de audit privind resursele umane 0

4.2.5. Misiuni de audit privind gestionarea si utilizarea fondurilor comunitare 0

4.2.6. Misiuni de audit privind sistemul IT 0

4.2.7. Misiuni de audit privind activitatea juridical 0

4.2.8. Misiuni de audit privind functiile specifice entitatii 0

1. Structura auditata: SECTIA TRANSPORT AUTO

Obiective:

1. Organizarea activitatii de transport auto;
2. Urmarirea si verificarea deplasarii autovehiculelor si utilajelor din parcul auto al SC APAREGIO GORJ SA;
3. Urmarirea exploatarii autovehiculelor si utilajelor din parcul auto al SC APAREGIO GORJ SA;
4. Analiza consumurilor de combustibili pentru fiecare mijloc de transport.

<u>Constatari cu caracter pozitiv</u>:

a) Din verificare, prin sondaj a foilor, de am constatat urmatoarele:

- foile de parcurs sunt numerotate si stampilate;

- este trecut numarul de inmatriculare al autovehiculelor, numele si prenumele conducatorului auto;
- data emiterii, locul deplasarii si sosirii;
- kilometrii parcursi;

b) Autovehiculele ce compun parcul auto al SC Aparegio Gorj SA deservesc activitatile desfasurate de sectorul apa, sectorul canal, serviciul aprovizionare, administratia centrala si diversele servicii.

Pentru autovehiculele care compun parcul auto al SC Aparegio Gorj SA exista licente de transport atat pe unitate – Certificat de transport in cont propriu nr. 27418/13.08.2012 valabil pana la data de 02.09.2022, cat si licente de transport individuale pentru autovehiculele: GJ 02 APA, GJ 03 KSA, GJ 67 APA, GJ 56 APA, GJ 03 KWG, GJ 03 KOC, GJ 38 APA,care sunt valabile pana la data de 02.09.2017.

Exista autovehicule pe care a fost montat GPS, si anume: GJ 02 APA, GJ 12 APA, GJ 38 APA, GJ 56 APA, GJ 67 APA, GJ 77 APA, GJ 03 KWG.

Autovehiculele indeplinesc conditiile prevazute de legislatia rutiera in vigoare pentru a circula pe drumurile publice

c) Conducatorii auto au avize medicale si psihologice valabile pentru anul 2015. Se face instructajul periodic cu toti conducatorii auto cu privire la circulatia pe drumurile publice, folosirea si intretinerea autovehiculelor.

La inceputul anului este intocmita Situatia utilajelor si echipamentelor care cuprinde nr de inmatriculare al autovehiculului, planificarea reviziilor sau reparatiilor pe luni si data efectuarii reviziei sau reparatiei.

Reparatiile efectuate sunt evidentiate in Fisa evidenta reparatii unde se mentioneza denumirea si numarul de inmatriculare ale autovehiculului, numele conducatorului auto, defectiunile constatate, piesele inlocuite, durata reparatiei si persoana care a executat lucrarea.

Fisa este intocmita de revizorul tehnic si vizata de seful de atelier.

In urma efectuarii reparatiilor se intocmeste un Proces verbal de reparatie, in care se confirma efectuarea acesteia si verificarea modului de functionare dupa reparatiile efectuate.

Procesul verbal de reparatie se intocmeste pentru fiecare mijloc de transport.

d) Justificarea carburantului se face pe baza foilor de parcurs si a FAZ-urilor, toate centralizate lunar, calculate pentru fiecare tip de vehicul, in functie de km parcursi, de consumul specific al fiecarui autovehicul, calculat in cadrul sectiei auto.

Fisa activitatii zilnice pentru autovehicule este completata zilnic in baza foilor de parcurs si este calculat consumul normat conform Tabelului cu consumuri medii de carburanti la parcul auto si utilajele din dotarea SC APAREGIO GORJ SA, anexa la procesul verbal nr. 866/02.02.2012, vizat de directorul general.

Constatari cu caracter negativ:
- existenta unor foi de parcurs care nu sunt completate corespunzator (lipsa semnatura conducator auto pe unele foi de parcurs, nu se trece pe verso-ul foilor de parcurs ziua, ora si minutul deplasarilor la punctele de lucru);
- la CED Ticleni se utilizeaza un model de FAZ necorespunzator, nu este trecut restul din rezervor din luna anteriora, nu este facut calcul consumului pe fiecare zi, nu este trecut numarul de kilometrii la inceputul si sfarsitul lunii;

- la CED Tg – Carbunesti nu este calculat zilnic consumul de carburant;
- la CED Motru consumul este calculat conform valorilor din tabelul de consumuri la care adauga si 10% pentru consumul urban;
- la CED Bumbesti Jiu nu este trecut in FAZ: nr foii de parcurs si numarul de kilometrii la inceputul si sfarsitul lunii. Consumul se calculeaza nu conform tabelului ci conform specificatiilor tehnice furnizate de FORD privind consumul urban si extra urban.

Recomandari:
► revizuirea procedurii operationale existente la nivelul sectiei transport auto, astfel incat aceasta sa cuprinda activitatile desfasurate pentru realizarea atributiilor, sa fie elaborata printr-o exprimare clara si la obiect, sa fie precizate responsabilitatile in derularea activitatilor (Partial Implementat);
►completarea corespunzatoare a foilor de parcurs, conform rubricilor formularulu(Implementat);
►conducatorii auto sa inscrie in foile de parcurs kilometrii parcursi (Implementat)
►sa fie trecute numele si prenumele persoanelor care confirma kilometrii parcursi (Implementat);
►actualizarea tabelului cu consumurile medii de carburantii cu autovehiculele achizitionate ulterior (Implementat);
►completarea corespunzatoare a FAZ-urilor (Implementat);
►desemnarea unor persoane la Centrele de Exploatare si Distributie care sa fie responsabile cu intocmirea, completarea si calcularea FAZ-urilor (Implementat);
► pentru alimentarile cu BCF -uri cotoarele sa fie stampilate si datate (Implementat).

2. Structura auditata: BIROUL FINANCIAR-CONTABILITATE

Obiective:
1. Organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului;
2. Analiza inregistrarii rezultatelor inventarierii.

Constatari cu caracter pozitiv:
- Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii s-a efectuat in perioada auditata de comisiile de inventariere numite prin decizie scrisa, emisa de directorul general al SC Aparegio Gorj SA
- La nivelul SC Aparegio Gorj SA a fost elaborata si aprobata procedura PS DE 04 - "Inventariere".
- Din verificarea datelor din balanta de verificare intocmita la data de 30.09.2015 a rezultat ca au fost inventariate toate bunurile inregistrate in evidenta bilantiera si extrabilantiera a SC Aparegio Gorj SA.

- Rezultatele inventarierii au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic si inscrise in listele de inventariere cu cele din evidenta tehnico-operativa si din contabilitate

- Valorificarea inventarierii anuale a patrimoniului pe anul 2015 a fost efectuata de catre comisia centrala constituita in baza deciziei nr.181/19.10.2015, conform procesului verbal nr.1445/29.02.2016 care a fost aprobat in sedinta Consiliului de Administratie din data de 29.02.2016.
- valoarea materialelor, obiectelor de inventar in depozit, a obiectelor de inventar in folosinta si a mijlocelor fixe existente in patrimoniul SC Aparegio Gorj SA, la data de 30.09.2015, este de : **6.382.600, 42 lei;**
- valoarea creantelor , datoriilor si disponibilitatilor la nivelul SC Aparegio Gorj SA, la data de 30.09.2015, se prezinta astfel:

I. Creantele in suma totala de 34.064.728,79 lei;

II. Datoriile SC Aparegio Gorj SA, in suma totala de 20.681.883,16 lei;

III. Disponibilitatile banesti, la data de 30.09.2015, la nivelul SC Aparegio Gorj SA sunt in suma de 15.347.723,10 lei.

- rezultatele inventarii elementelor de activ si de pasiv au fost inscrise in Registrul-inventar grupate dupa natura lor, conform posturilor din bilant
- in anul 2015 au fost formulate propuneri de casare, in valoare de 107.887, 36 lei , care au fost aprobate in sedinta Consiliului de Administratie din data de 29.02.2016.

Constatari cu caracter negativ:

- nu s-a facut instruirea comisiilor de inventariere, conform prevederilor OMFP 2861/2009
- propunerile de casare sau scoatere din functiune nu au fost insotite de documente justificative , cum ar fi : referatul privind propunerile de casare sau scoatere din functiune, intocmit de fiecare gestionar, nota justificativa privind descrierea degradarii bunurilor materiale, starea tehnica reala

Recomandari:

►instruirea membrilor comisiilor de inventariere de catre Comisia Centrala de inventariere conform art. 6 alin.3 din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventatierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (Implementat);

► revizuirea proceduri PO DE 05 - Declasarea si Casarea (Implementat);

► propunerile de casare sau scoatere din functiune sa fie insotite de urmatoarele documente: referatul privind propunerile de casare sau scoatere din functiune, intocmit de fiecare gestionar, nota justificativa privind descrierea degradarii bunurilor materiale, starea tehnica reala(Implementat);

► organizarea si desfasurarea activitatii de casare/declasare/scoatere din functiune cu respectarea prevederilor Legii nr.15/1994 si a HG nr. 909/1997, cu modificarile si completarile ulterioare(Implementat).

3. Structura auditata: BIROUL FINANCIAR-CONTABILITATE

Obiective:

1. Organizarea biroului financiar-contabilitate;
2. Activitatea biroului financiar-contabilitate;
3. Managementul fluxului de numerar;
4. Contabilitatea imobilizarilor

In cadrul biroului financiar-contabilitate sunt 5 salariati , din care un post este de conducere –sef birou, ocupat de d-soara Vilau Maria pana la data de 10 noiembrie 2015 si de catre d-na Chirculescu Emilia Corina incepand cu data de 11 noiembrie 2015.

La centrele de exploatare si distributie Tg-Carbunesti, Ticleni, Motru si Bumbesti-Jiu activitatea financiar-contabila este desfasurata de cate un salariat cu atributii in acest sens.

La Departamentul de Contractare Investitii activitatea financiar-contabila este realizata de catre doua salariate care au atributii in acest sens.

Pentru toti salariatii exista fise ale posturilor prin care s-au stabilit sarcinile, responsabilitatile specifice postului, relatiile ierarhice de subordonare si relatiile de colaborare dintre diferite persoane/compartimente

Din verificarile efectuate am constatat ca activitatea de incasari si plati prin banci si casierii are la baza documente justificative care sunt vizate de personal specializat, imputernicit prin decizii emise de conducatorul unitatii.

Soldurile conturilor de disponibilitati in lei corespund cu extrasele de cont emise de banci si cu numerarul din casierii.

Disponibilitatile banesti existente in conturile bancare si in casieriile centrelor la nivelul S.C. Aparegio Gorj S.A. la **inceputul anului 2015** au fost in suma de **16.119.768,77 lei.**

In cursul anului 2015 au fost inregistrate incasari, astfel:

- **incasarile de la clienti** reprezentand contravaloarea serviciilor de apa si canal prestate s-au ridicat la suma de **31.207.565,69 lei;**
- **impozitul pe profit restitui** de catre Primaria Tg-Jiu in suma de **1.176.568,00 lei;**
- **sume rambursate** din cererile de rambursare intocmite, respectiv contributia din FC, contributia de la bugetul de stat, precum si TVA aferenta– **4.961.880,94 lei;**

In anul 2015 au fost efectuate plati, astfel:

- plati salarii, asigurari sociale si protectie sociala – 10.171.375,30 lei;
- Impozite si taxe datorate la bugetul de stat si bugetul local – 7.992.058,16 lei;
- Furnizori - 27.362.634,03 lei.

In anul 2015 s-a achitat din surse proprii pentru proiectul de investitii cu finantare europeana, suma de 12.418.972 lei, din care:

- 2.303.256 lei pentru plati cheltuieli eligibile (diferenta din imprumutul de 3.600.000 lei aprobat in sedinta AGA din 26.11.2014);
- 22.503 lei pentru cheltuieli neeligibile;
- 10.093.213 lei pentru plati cheltuieli eligibile aferente contractelor pe economii (7.334.760 lei reprezentand contravaloare lucrari executate in perioada octombrie-decembrie 2015 conform contractului de lucrari nr.11549-15-0366-APA/09.11.2015 „R-CL 6 – imbunatatirea procesului de tratare la statiile de apa din localitatile componente Preajba si Polota", beneficiar SC Pretenco SRL;

2.521.543,20 lei reprezentand contravaloare lucrari executate conform CIP nr.1/29.12.2015 in cadrul CL 5 – Instalatii de tratare biologica a amoniului pentru Statia de Tratare Apa Tg-Carbunesti, beneficiar Energomontaj) si contractului de supervizare a proiectului (236.909,80 lei plati catre SC Romair Consulting SRL).

Din suma de 12.418.972 lei, in cursul anului 2015 a fost restituita in contul operatorului numai suma achitata pentru contractul de supervizare, respectiv 252.750 lei .

In anul 2016 a fost restituita suma de 1.962.700 lei, conform referatului nr. 5782/25.02.2016 (contravaloare plati facturi Hidroconstructia),din imprumutul acordat.

Tot in anul 2016 in luna martie a fost restituita suma de 9.297.960 lei conform referat nr. 5828/23.03.2016, diminuata cu cuantumul corectiilor aplicate.

La finalul anului 2015, s-au inregistrat disponibilitati in conturi bancare si in casieriile unitatii in valoare de **6.551.116,95 lei**, valoarea acestora pe fiecare centru de distributie si UIP este de:

- CED Tg-Jiu- disponibilitati banesti aflate in casierie = 10.508,66lei;
- CED Tg-Jiu- disponibilitati banesti aflate in conturi la banci = 6.523.582,23 lei;
- CED Tg-Carbunesti – disponibilitati banesti aflate in casierie = 11.323,01 lei;
- CED Motru – disponibilitati banesti aflate in casierie = 1.540,43 lei;
- CED Ticleni – disponibilitati banesti aflate in casierie = 1.400,00 lei;
- CED Bumbesti-Jiu – disponibilitati banesti aflate in casierie = 2.153,40 lei;
- UIP- disponibilitati banesti aflate in cont bancar = 609,22 lei.

4. Misiunea de audit: Auditarea activitatii de dispecerat si relatii cu clientii

Obiective:

1. Organizarea registrelor de sesizari si reclamatii;
2. Organizarea activitatii de efectuare a interventiilor la reclamatii/sesizari/avarii;
3. Analiza contractelor de prestari servicii activitati conexe (vidanjari);

Constatari cu caracter pozitiv:

Reclamatiile/sesizarile/solicitarile clientilor se primesc pe urmatoarele cai:

- prin secretariatul unitatii sub forma de scrisori, adrese primite de la clienti, care sunt inregistrate in Registrul de intrari/iesiri si sunt directionate catre directorul general in vederea nominalizari persoanelor responsabile cu tratarea reclamatiilor/sesizarilor;
- telefonic, primite zilnic la sectorul apa-canal, intre orele 07:00-15:30 care sunt inregistrate in Registrul de evidenta sesizari apa-canal. Dupa ora 15:30 sesizarile sunt preluate de ofiterul de serviciu fiind inregistrate intr-un alt Registru de evidenta sesizari apa-canal si directionate catre compartimentul Dispecerat.

Lunar se intocmeste situatia sesizarilor/avariilor apa-canal de catre fiecare CED care este semnata de seful de CED.

Exista la nivelul fiecarui Centru de Exploatare si Distributie un Registru de evidenta sesizari apa-canal, iar la CED Tg-Jiu exista un Registru de evidenta sesizari apa –canal completat de catre dispecerat;

In vederea solutionarii reclamatiilor la nivelul SC Aparegio Gorj SA a fost elaborata procedura operationala PO BMRP 04- Tratarea reclamtiilor.

Reclamatiile primite telefonic sunt inregistrate in Registru de evidenta sesizari apa-canal iar cele primite in scris sunt inregistrate in Registrul de intrari/iesiri.

Lunar Centrele de Exploatare si Distributie raporteaza numarul de sesizari pentru apa (rezolvate pana la 12 h, rezolvate intre 12-24 h, rezolvate peste 24 h, nerezolvate), cate sunt pe reteaua de distributie, cate pe retelele de transport, cate pe retelele de aductiune, in vederea raportari centralizate a situatilor la ANRSC.

Sesizarile /reclamatiile telefonice sunt inregistrate in Registru fiind mentionata data si ora sesizarii, pesoana care face sesizarea, adresa unde se solicita interventia, problema sesizata , cui a fost repartizata;

In anul 2015 s-au realizat venituri din activitatea de vidanjare in cuantum de 109.763,00 lei, iar din activitatea de deversare in cuantum de 2.558,73 lei.

Au fost incheiate 10 contracte de prestari servicii pentru vidanjare, fiind emise 68 de facturi.

Prestarea serviciului de vidanjare se face in baza comenzii clientului.

Se intocmeste un proces verbal in care se metioneaza cantitatea ridicata si km parcursi. In baza acestui proces verbal se intocmeste factura.

Constatari cu caracter negativ:

Nu se completeaza rubrica modul de solutionare si rubrica observatii care se refera la modul de transmitere a raspunsului.

In Registrul de evidenta sesizari/ reclamatii apa-canal, aferent perioade auditate, nu s-a mentionat modul de solutionare a acestora;

Nu se completeaza formularul de incarcare/descarcare si transport deseuri nepericuloase.

Recomandari:

► completarea tuturor rubricilor din Registrului de evidenta sesizari apa-canal (Implementat);

► desemnarea unei persoane care sa aiba conform fisei de post atributii privind evidenta Registrului de evidenta sesizari/reclamatii(Partial Implementat);

►elaborarea unei procedurii privind modul de solutionare a avariilor la reteaua publica de alimentare cu apa si canalizar (Implementat);

►desemnarea unei persoane responsabile cu urmarirea modului de solutionare a reclamatiilor/sesizarilor/avariilor si redactarea in termen a raspunsurilor catre persoanele care au formulat sesizarile/reclamatiile (Neimplementat);

►completarea formularului de incarcare-descarcare deseuri nepericuloase, anexa nr. 3 la procedura operationala PO BCMS 07(Partial Implementat);

► urmarirea si incasarea creantelor rezultate din activitatea de vidanjare (Implementat).

5. Structura audita: Oficiul de Calcul si Biroul Relatii Clientil

Obiective:

1.Organizarea activitatii de contractare servicii apa si canal;

2. Incheierea de contracte prestari servicii apa si canal;

3. Verificarea introducerii in programul Emsys utilitati a contractelor incheiate cu clientii;

4. Incasarea si colectarea creantelor;

5. Intocmirea si distribuirea facturilor catre clienti.

Constatari cu caracter pozitiv:

- Organizarea si functionarea Oficiului de Calcul si a Birourilor Relatii Clienti se desfasoara conform organigramei si Regulamentului de organizare si functionare;
- Pentru salariati au fost intocmite fise ale posturilor prin care s-au stabilit relatiile ierarhice de subordonare si de colaborare precum si sarcinile de serviciu;
- Principalele activitati desfasurate in cadrul biroului relatii clienti sunt:
  - raspund de recuperarea debitelor de la beneficiarii serviciilor de apa-canal (agenti economici, asociatii de proprietari, case particulare, etc.);
  - raspund de luarea in evidenta prin deschiderea de partide pentru abonatii noi;
  - incaseaza debitele curente si restante prin urmarirea facturilor si a fiselor din contabilitate si oficiul de calcul;
  - intocmesc dosarele pentru actionarea in instanta a rau-platnicilor;
  - imbordereaza chitantele depuse zilnic si depun sumele incasate la casieria unitatii;
  - inainteaza catre beneficiari atentionari emise de unitate (notificari, somatii, avize) pentru debitele restante;
  - participa la actiunile de debransare a beneficiarilor somati pentru neplata prestatiilor din zona repartizata si propun masuri de recuperare a debitelor;
  - analizeaza situatia debitelor restante si propun programe de sistare a serviciilor si urmaresc ducerea la indeplinire a acestora;
  - sesizeaza sefului de CED consumatorii care nu sunt luati in evidenta.

-Pentru desfasurarea activitatilor in cadrul biroului de relatii clienti au fost elaborate 4 proceduri operationale, astfel:

1. Analiza datelor;
2. Proprietatea clientului;
3. Procese referitoare la relatia cu clientul;
4. Tratarea reclamatiilor.

In anul 2015 au fost incheiate contracte de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apa si de canalizare, dupa cum urmeaza:

- La CED Tg-Jiu s-au incheiat cu persoane fizice un numar de 645 contracte, de la nr.9206 la nr. 9850; cu persoane juridice un numar de 158 contracte, si 39 acte aditionale la contractele deja incheiate; cu asociatiile de proprietari s-a incheiat un singur contract, contract nr. 227;10 contracte de vidanjare.

- La CED Tg-Carbunesti in cursul anului 2015 au fost incheiate un numar de 220 contracte. Contractele incheiate sunt inregistrate intr-un registru de evidenta a contractelor.
- La CED Ticleni in cursul anului 2015 au fost incheiate 27 contracte de la nr.1363 la nr.1389;
- La CED Motru in cursul anului 2015 au fost incheiate cu persoane fizice si juridice un numar de 48 contracte, de la nr.1903 la nr.1950.
- La CED Bumbesti-Jiu in cursul anului 2015 au fost incheiate 130 contracte.

Conform bazei de date din programul Emsys Utilitati la nivelul SC Aparegio Gorj SA se inregistreaza un numar de **25.844** clienti, dintre care:

- **14.792 clineti CED Tg-Jiu**. Dintre acestia asociatii de proprietari sunt 228, agenti economici 2317, institutii publice 138 si persoane fizice 12.109.
- **2.916 clienti CED Tg- Carbunesti**, din care asociatii 1 client; agenti economici: 173; bugetari: 35, populatie : 2707 clienti;
- **1.421 clienti la CED Ticleni**, din care agenti economici: 47, bugetari: 10, populatie: 1364;
- **1.984 clienti la CED Motru**, din care asociatii 19; agenti economici:411, bugetari : 29, populatie: 1.525;
- **4.731 clineti la CED Bumbesti Jiu**, din care agenti economici:196, bugetari:26, populatie: 4509.

In anul 2015 incasarile aferente serviciilor prestate si facturate se ridica la nivelul SC APAREGIO GORJ SA la suma de 28.603.778,19 lei, din care:

-CED Tg-Jiu a incasat in valoare de 22.962.443,48 lei;
-CED Tg-Carbunesti in valoare de 741.814,77 lei;
-CED Ticleni in valoare de 577.839,35 lei;
-CED Motru in valoare de 2.904.934,39 lei;
-CED Bumbesti-Jiu in valoare de 1.416.746,20 lei.

La data de 31.12.2015, conform evidentei contabile, la **CED TG-JIU,** valoarea **creantelor neancasate se ridica la 9.615.379,07 lei**, din care:

-agenti economici = 2.136.340,06 lei;
-asociatii de proprietari = 5.219.902,56 lei;
-persoane fizice = 1.499.732,27 lei;
-clienti in litigiu = 759.404.18 lei.

La **CED TG-CARBUNESTI**, la data de 31.12.2015, conform evidentei contabile,valoarea **creantelor neancasate pentru persoane fizice si persoane juridice se ridica la 251.994,98 lei**, din care:

-agenti economici = 98.511,21 lei;
-asociatii de proprietari = 35863,03 lei;
-persoane fizice = 117.620,74 lei;

La **CED TICLENI**,la data de 31.12.2015, conform evidentei contabile, valoarea **creantelor neancasate pentru persoane fizice si persoane juridice se ridica la 128.307,56 lei**, din care:

-agenti economici = 63.511,67 lei;
-populatie = 64.795,89 lei.

La data de 31.12.2015, conform evidentei contabile, la **CED MOTRU**, valoarea **creantelor neancasate pentru persoane fizice si persoane juridice se ridica la 2.292.797,35 lei**, din care:

-agenti economici = 397.039,70 lei;

-asociatii de proprietari = 1.822.611,84 lei;

-persoane fizice = 73.145,81 lei;

La data de 31.12.2015, conform evidentei contabile,la CED BUMBESTI JIU, valoarea **creantelor neancasate pentru persoane fizice si persoane juridice se ridica la 1.789.144,89 lei**, din care:

-agenti economici = 798.187,45 lei;

-populatie = 990.957,44 lei.

Facturarea contravalorii furnizarii serviciului de alimentare cu apa si de canalizare se realizeaza lunar, in baza preturilor si tarifelor aprobate si a cantitatilor efective determinate sau estimate potrivit prevederilor contractuale. In cazul facturarii unor cantitati estimate, regularizarea consumului se realizeaza la urmatoarea citire si factura. Cantitatea de apa furnizata se stabileste pe baza inregistrarilor contorului de apa montat in caminul de bransament sau in baza criteriilor tehnice privind stabilirea cantitatilor de apa in sistem pausal.

Cantitatea de apa preluata in reteaua publica de canalizare se stabileste pentru utilizatorii casnici ca procent de 100 % din volumul de apa inregistrata de contorul de apa sau fiind egala cu cantitatea de apa consumata, pentru agentii economici. Majoritatea utilizatorilor sunt contorizati.

Conform datelor inregistrate in baza de data a programului EMSYS in sistem pausal sunt 646 utilizatori la CED Tg-Jiu, 470 utilizatori la CED Bumbesti Jiu, 50 utilizatori la CED Motru, 7 utilizatori la CED Tg-Carbunesti, 39 utilizatori la CED Ticleni.

In perioada supusa auditarii, respectiv anul 2015:

-la CED Tg-Jiu:

- au fost emise 111.857 facturi reprezentand contravaloare serviciilor furnizate/prestate de apa si canalizare , avand seria GJ FAPA, nr: 1285025 - 1405735 .
- Valoarea veniturilor din serviciile prestate (fara TVA) se ridica la 18.573.925,15 lei, iar veniturile din activitatile anexe sunt de 345.674,19 lei. In anul 2015 s-au mai inregistrat si venituri din vanzare fier vechi in suma de 1.782,00 lei.

-la CED Tg-Carbunesti:

- au fost emise 14.024 facturi reprezentand contravaloare serviciilor furnizate/prestate de apa si canalizare , avand seria GJ CAPA, nr: 2068125 - 2086013;
- Valoarea veniturilor din serviciile prestate (fara TVA) se ridica la 831.164,08 lei, iar veniturile din activitatile anexe sunt de 4.829,72 lei.

-la CED Ticleni:

- au fost emise 11.333 facturi, avand seria GJ TAPA nr: 3058890-3070601 reprezentand contravaloarea serviciilor de alimentare cu apa si de canalizare prestate.
- Valoarea veniturilor din serviciile prestate (fara TVA) se ridica la 468.170,26 lei, iar veniturile din activitatile anexe sunt de 10.507,61 lei.

-la CED Motru:

- au fost emise 12.616 facturi de apa si canal, avand seria GJMAPA, nr: 400000-4096606 .
- Valoarea veniturilor din serviciile prestate (fara TVA) se ridica la 3.477.221,96 lei, iar veniturile din activitatile anexe sunt de 6.084,20 lei.

-la CED Bumbesti-Jiu:

- au fost emise 23.89 facturi de apa si canal, avand nr: 5250413-5280695.
- Valoarea veniturilor din serviciile prestate se ridica la 1.726.983,27 lei, iar veniturile din activitatile anexe sunt de 15.020,87 lei.

Facturile emise pentru clientii persoane fizice sunt distribuite le CED Tg- Jiu prin intermediul firmei de curierat Total Post Mail. Distribuirea facturilor la clienti agenti economici si asociatii se face de catre casierele incasatoare.

La Centrele de Exploatare si Distributie facturile sunt distribuite de catre casierii incasatori.

Constatari cu caracter negativ:

- D-na Patrut Lelia salariata a CED-ului Tg-Carbunesti efectueaza si activitatea de emitere a facturilor pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apa si de canalizare, atributie necuprinsa in fisa postului;
- • Activitatea de inaintare a facturilor catre beneficiarii prestatiilor , in cazul CED-ului Tg-Jiu pentru populatia de la case, aceasta sarcina cuprinsa in fisele posturilor casierelor incasatoare nu mai trebuie mentionata intrucat modalitatea de expediere a facturilor este prin firma Total Post;
- Activitatea de intocmire a dosarelor pentru actionarea in instanta a rau-platnicilor si inaintarea acestora catre Oficiul Juridic nu este cuprinsa in fisele posturilor salariatilor (ex: Lutoaica Ana);
- In fisa postului d-nei Plaesiu Luminita nu sunt cuprinse si atributiile aferente activitatii de casier central pe care le desfasoara;
- In fisa postului d-nei Cimpoeru Leontina nu sunt cuprinse si atributiile aferente activitatii de casier incasator pe care le desfasoara coroborat cu cele de casier central;
- La CED Motru nu este cuprinsa in fisele posturilor salariatilor atributia de intocmire a dosarelor pentru actionarea in instanta a debitorilor;
- D-na Sorop Liliana in fisa postului are atributii la Biroul Marketing, iar in stat este trecuta la Biroul Relatii Clienti;
- D-na Lumezeanu Cristina, economista la CED Ticleni, efectueaza si activitatea de emitere a facturilor pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apa si de canalizare, atributie necuprinsa in fisa postului; de asemenea intocmeste si contractele pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apa si canalizare;
- La contractele incheiate in anul 2015 la CED Tg-Carbunesti, la CED Motru, la CED Bumbesti Jiu nu sunt anexate Informatiile precontractuale privind serviciul de alimentare cu apa si canalizare, in conformitate cu prevederile OUG nr. 34/2014 privind drepturile consumatorilor in cadrul contractelor incheiate cu operatorul
- Din verificarea efectuata am constatat ca urmarirea facturilor neancasate pe fiecare client in parte este foarte greoaie datorita neactualizarii bazei de date cu

situatia litigiilor intocmita de catre Oficiul Juridic , atat pentru CED Tg-Jiu, cat si pentru celelalte centre, in special CED Bumbesti-Jiu unde clientii actionati in instanta sunt foarte numerosi, un client putand avea si 2-3 dosare, pe perioade diferite. De asemenea am constatat ca dosarele de recuperare a debitelor sunt inaintate Oficiului Juridic in apropierea termenului de prescriere si ca nu este aplicata procedura de debransare dupa o perioada de 3 luni de la neplata.

Recomandari:

► revizuirea si aprobarea fiselor posturilor pentru salariatii care desfasoara activitati in cadrul birourilor de relatii cu clientii, conform activitatilor realizate si procedurii de sistem aprobate;

►intocmirea fisei postului pentru dna Scradeanu Ramona

►revizuirea procedurilor operationale existente la nivelul biroului relatii clienti, astfel incat acestea sa cuprinda activitatile desfasurate pentru realizarea atributiilor, sa fie elaborate printr-o exprimare clara si la obiect, sa fie precizate responsabilitatile in derularea activitatilor , iar documentele utilizate sa fie codificate si atasate ca anexa la proceduri (Partial Implementat);

►transmiterea contractelor incheiate in vederea semnarii de catre utilizatori a acestora(Implementat)

►semnarea „Informatiilor precontractuale privind serviciul de alimentare cu apa si canalizare" (Implementat);

►actualizarea bazei de date, de catre Biroul Relatii cu Clientii, cu contractele care sunt incheiate si nu au fost inregistrate in program (Partial Implementat);

►clarificarea datelor de identificare ale utilizatorilor care au incheiate contracte dar exista diverse neconcordante si nu au putut fi inregistrate in program (Partial Implementat);

►urgentarea incheierii de contracte pentru serviciile de alimentare cu apa si de canalizare cu toti consumatorii/utilizatorii din localitatea deservita care nu au contracte incheiate (Partial Implementat);

actualizarea programului informatic integrat EMSYS cu situatia dosarelor inaintate la instanta de judecata astfel incat sa se poata observa situatia fiecarui client in ceea ce priveste debitul, debitul actionat in instanta, perioada actiunii,etc., pentru o informare corecta si clara a situatiei clientului respective (Partial Implementat);

►sistarea furnizarii serviciului catre utilizatorii care nu au achitat contravaloarea serviciilor prestate, prin debransarea de la retelele publice de distributie a apei, conform Art.32 din Legea serviciului de alimentare cu apa si de canalizare nr.241/2006, cu modificarile si completarile ulterioare (Partial Implementat);

►pentru debitorii decedati, care nu au mostenitori care sa preia debitele sa se intocmeasca un referat catre Consiliul de Administratie, la care sa se ataseze actele doveditoare din care sa rezulte ca s-au facut toate demersurile pentru recuperarea sumelor, in vederea trecerii sumelor pe costuri;

►pentru sumele prescrise care nu mai pot fi recuperate pe calea instantelor de judecata sa se recupereze sumele de la debitori, iar daca nu este posibil de la persoanele responsabile cu recuperarea lor;

►intocmirea documentatiei in vederea inaintarii la instanta a actiunilor impotriva debitorilor care inregistreaza facturi neancasate mai vechi de 6 luni;

►pentru dosarele inaintate la executor sa se staruie in executare in vederea recuperarii debitelor;
►Intocmirea de catre Oficiu Juridic a unei situatii cu societatile radiate.

4.3. Urmarirea recomandarilor – Implementarea recomandarilor formulate in cadrul misiunilor de audit intern este urmarita prin fisa de urmarire a recomandarilor.

Indicatori	I [1)]	PI [1)]	NI [1)]	Observatii [2)]
Numarul total de recomandari formulate in cadrul misiunilor de audit intern realizate in anul 2016 (32 recomandari din care:				
Misiuni de audit privind procesul bugetar				
Misiuni de audit privind activitatile financiar-contabile				
Misiuni de audit privind achizitiile publice				
Misiuni de audit privind resursele umane				
Misiuni de audit privind gestionarea si utilizarea fondurilor comunitare				
Misiuni de audit privind sistemul IT				
Misiuni de audit privind activitatea juridica				
Misiune privind activitatea de transport auto	7	1		
Misiune privind inventarierea patrimoniului	4			
Misiune privind relatiile cu clientii	3	2		1 - In curs de implementare
Misiune privind activitatea de contractare servicii apa-canal	2	5		7 - In curs de implementare

1) I - implementate, PI – partial neimplementate, NI – neimplementate
2) Se va mentiona care este numarul recomandarilor neimplementate, dar care se afla in termen

4.4. Raportarea recomandarilor neinsusite – La nivelul S.C. Aparegio Gorj S.A. nu au existat recomandari formulate si neinsusite de catre sefii structurilor auditate.

CAPITOLUL 5

PLANIFICAREA SI DERULAREA ALTOR ACTIVITATI DE CATRE COMPARTIMENTUL DE AUDIT INTERN

5.1. Planificarea altor activitati – Nu au fost planificate si derulate alte activitati de catre compartimentul audit intern.

Misiunile de audit au fost realizate in totalitate respectandu-se planul de audit aprobat.

Auditor intern,
ec. Catana Elena