

RAPORT

**de activitate al comitetului de audit pentru anul 2016,
respectiv privind monitorizarea eficacitatii sistemelor de
control intern, de audit intern si de management al
riscurilor**

din cadrul S.N.Aeroportul international Mihail

Kogalniceanu-Constanta S.A.

pe anul 2016

**Raport de activitate al comitetului de audit pentru anul 2016, respectiv privind monitorizarea eficacitatii sistemelor de control intern, de audit intern si de management al riscurilor
din cadrul S.N.Aeroportul international Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.
pe anul 2016**

Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie al S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu - Constanta S.A. si-a desfasurat activitatea in anul 2016, in baza prevederilor O.U.G.nr.109/2011 actualizata, a O.U.G.nr.90/2008, a Regulamentului de organizare si functionare al comitetului de audit si in baza Hotararilor Consiliului de Administratie.

Regulamentul de organizare si functionare al comitetului de audit a fost aprobat prin Hotararea nr.13/11.12.2014 a Consiliului de Administratie.

Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie al S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A. a avut in anul 2016 urmatoarea componenta:

- | | |
|-----------------|-------------|
| -Weiler Dan | -presedinte |
| -Pancencu Iurin | -membru |
| -Toader Dan | -membru |

La data intoemirii prezentului Raport componenta Comitetului de audit este urmatoarea:

- | | |
|-----------------|-------------|
| -Weiler Dan | -presedinte |
| -Pancencu Iurin | -membru |

Secretar Comitet de audit -Tirpe Georgiana-auditor intern

Prezentul Raport a fost elaborat in conformitate cu prevederile art.47 din O.U.G.nr.90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si supravegherea in interes public a profesiei contabile.

I.Activitatea Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administratie al S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.in anul 2016

Comitetul de audit s-a intrunit in anul 2016 in cadrul a 3 sedinte de lucru, dupa cum urmeaza:

1.La data de 06.01.2016(P.V.nr.CA/18/07.01.2016) membrii comitetului de audit au analizat Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2016 al societatii, in vederea propunerii spre avizare catre Consiliul de Administratie al S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A., inaintat in baza Adresei nr.CA/01/04.01.2016.

Membrii Comitetului de audit, in urma analizei Proiectului Bugetului de venituri si cheltuieli 2016 al societatii si in urma solicitarii de explicatii privind modalitatea de fundamentare a prezentului proiect, au propus spre avizare Consiliului de Administratie, forma prezentata a Proiectului BVC 2016.

2. La data de 25.05.2016(P.V.nr.CA/162/25.05.2016) a fost elaborat Raportul privind monitorizarea eficacitatii sistemelor de control intern, de audit intern si de management al riscurilor din cadrul S.N.Aeroportul international Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.pe anul 2015, in conformitate cu prevederile art.47 din O.U.G.nr.90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si supravegherea in interes public a profesiei contabile.

3.La data de 11.11.2016(P.V.nr.CA/302/11.11.2016) membrii Comitetului de audit au analizat ofertele depuse pentru contractarea serviciului de audit statutar privind auditarea situatiilor financiare ale societatii, in vederea emiterii unei recomandari catre Consiliul de Administratie al societatii, in conformitate cu prevederile art.47, alin.(3) din O.U.G.nr.90/2008 actualizata privind auditul statutar al situatiilor financiare al al situatiilor financiare anuale consolidate si supravegherea in interes public a profesiei contabile"*In cazul entitatilor de interes public, propunerea venita din partea organului de administratie sau de supraveghere privind numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit se bazeaza pe o recomandare a comitetului de audit.*"

Au fost desfasurate dezbateri cu privire la:

- ofertele depuse pentru contractarea serviciului de audit statutar privind auditarea situatiilor financiare ale societatii

-derularea achizitiei la nivelul S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.

Avand in vedere constatările realizate de membrii Comitetului de audit, acestia au recomandat urmatoarele:

-Caietele de sarcini elaborate in cadrul societatii sa fie avizate din punct de vedere juridic de catre reprezentantii Oficiului juridic al societatii;

-Caietul de sarcini elaborat in vederea contractarii serviciului de audit statutar sa fie inaintat spre consultare Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administratie inainte de a fi derulata achizitia acestui serviciu;

-Incheierea contractului de prestari servicii de audit statutar, cu ofertantul declarat castigator prin Procesul verbal de selectie a ofertelor nr.17690/08.11.2016, pe o durata de minim 3 ani, in conformitate cu prevederile art.47, alin.(1¹) din O.U.G.nr.109/2011 actualizata , privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice "(1¹) *Auditorii statutari sunt numiti inainte de incheierea exercitiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani.*", la pretul ofertat.

II.Monitorizarea sistemului de control intern/managerial la nivelul S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.

Constatari

La nivelul S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A., pe baza autoevaluării realizate pentru anul 2016 in conformitate cu prevederile O.G.nr.119/1999 privind controlul intern/managerial si controlul financiar preventiv, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale O.S.G.G.nr/400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzand standardele de control intern/managerial al entitatilor publice, s-a constatat ca sistemul de control intern/managerial este unul partial conform cu standardele

cuprinse în Codul controlului intern/managerial, dar care furnizează o asigurare rezonabilă ca fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice ale societății au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Există un Program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial elaborat de la nivelul societății, program ce a fost actualizat în Februarie 2014.

Acest Program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial cuprinde obiective, măsuri, responsabili și termene.

Evaluarea implementării corecte și eficiente a standardelor de control intern/managerial se realizează și de către auditorul intern prin fiecare misiune de audit intern realizată în cadrul societății, aceasta constituind un obiectiv distinct al misiunilor de audit intern și în anul 2016.

Recomandări

-**Comitetul de audit** din cadrul Consiliului de Administrație al S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A. **recomandă**, actualizarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, stabilirea măsurilor concrete în vederea implementării tuturor standardelor de control intern/managerial așa cum sunt prevăzute de O.S.G.G.nr.400/2015;

-**Comitetul de audit recomandă** ca măsuri concrete, în vederea implementării tuturor standardelor de control intern/managerial așa cum sunt prevăzute de O.S.G.G.nr.400/2015, următoarele:

-Intocmirea Registrului riscurilor la nivelul fiecărei structuri a societății, ulterior participării personalului la o formă de pregătire profesională în domeniul Managementului riscului și a stabilirii unei metodologii de întocmire a Registrului riscurilor la nivelul societății, în vederea implementării eficiente a Standardului 8-Managementul riscului prevăzut de O.S.G.G.nr.400/2015;

-Identificarea și inventarierea funcțiilor considerate ca fiind în mod special expuse la corupție și stabilirea măsurilor adecvate pentru a reduce la un nivel acceptabil riscurile asociate funcțiilor sensibile, la nivelul societății, în vederea implementării totale a Standardului 2-Atributii, funcții, sarcini.

III.Monitorizarea activității de audit intern desfășurată la nivelul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A.

Constatari

La nivelul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A.activitatea de audit intern este organizată și se exercită în cadrul compartimentului Audit intern care se află în directă subordine a directorului general al societății, în conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002 republicată privind auditul public intern.

Poziționarea structurii de audit intern în directă subordonare a directorului general al Aeroportului, asigură independența funcțională necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

În cursul anului 2016, nu au fost constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică a auditorului intern, implementat la nivelul compartimentului.

La nivelul Aeroportului Planul de pregătire profesională a auditorului intern face parte din Planul de formare profesională propriu-zis existent la nivelul unității și care a reprezentat anexă la Contractul Colectiv de Muncă al unității, pe anul 2016.

Identificarea nevoilor de instruire pentru auditorul intern a fost făcută de acesta în raport cu obiectivele de audit, cu activitățile unității, dobândirea unor cunoștințe avansate, dobândirea competențelor profesionale minime prevăzute pentru atestarea auditorilor interni din sistemul public.

Formele de instruire propuse au fost cele de participare la cursuri organizate de furnizori de servicii de formare profesională autorizați, cu experiență în domeniile de interes vizate (audit intern și altele)

Temele de instruire au fost fundamentate inițial în cadrul propunerii înaintate Serviciului Resurse Umane, Secretariat, Arhivă în vederea analizării și elaborării Planului de formare profesională aferent anului 2016.

În cursul anului 2016 auditorul intern a participat la un curs de formare profesională cu durată de 5 zile în domeniul auditului intern.

Studiul individual al auditorului intern se realizează pentru pregătirea fiecărei misiuni de audit intern cuprinse în Planul anual de audit intern, pentru înțelegerea legislației nou apărute necesare desfășurării activității de audit intern și a altor activități în care este implicat auditorul intern la nivelul entității.

În cursul anului 2016 auditorul intern a participat și la instruirile interne organizate de compartimentele interne specializate, pe baza Programului anual de instruire în domeniul respectiv, astfel:

- Instruire privind sănătatea și securitatea în muncă
- Instruire privind protecția mediului
- Instruire în domeniul calității
- Instruire privind acordarea primului ajutor

Instruirile interne s-au realizat în conformitate cu procedura de sistem, cod SMC 21, nr.3650/18.07.2011-Instruirea personalului, durata alocată fiecărei instruirii fiind în medie de o 2 ore pentru fiecare temă abordată.

Planificarea activității de audit intern din cadrul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A. pentru anul 2016, s-a realizat în baza Planului anual de audit intern pentru anul 2016 (nr.18695/09.12.2015) elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002 actualizate și a Normelor specifice privind exercitarea activității de audit intern în cadrul Serviciului Audit al Ministerului Transporturilor, precum și în cadrul compartimentelor de audit intern ale entităților publice din subordinea/sub autoritatea acestuia-anexa la O.M.T.nr.1219/28.07.2014, derivat din Planul multianual de audit intern pentru perioada 2015-2017.

Misiuni de audit intern derulate în anul 2016:

A.Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice:1

„Evaluarea privind organizarea și desfășurarea procedurilor de achiziție publică (licitație, dialog competitiv, negociere cu publicarea prealabilă a unui anunț negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț, cerere de oferte), în anul 2015, în cadrul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A.”

B.Misiuni de audit intern domeniul resurse umane: 1(ad-hoc)

„Evaluarea respectării legalității privind angajările de personal, trecerea în alta funcție ca urmare a recrutării interne și promovările realizate în perioada 01.10.2015-15.08.2016, în cadrul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A.”

C.Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității:2

1. „Evaluarea privind identificarea echipamentelor de protecție, întocmirea necesarului de dotare a lucrătorilor și acordarea echipamentelor de protecție în anul 2015”.

2.”Evaluarea activității de fundamentare a tarifelor aferente serviciilor prestate de aeroport”

S-a constatat că în cadrul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A. urmărirea implementării recomandărilor formulate se realizează de auditorul intern prin solicitarea scrisă de la structura auditată a înaintării unui Plan de acțiune și a unui Calendar de implementare a recomandărilor formulate.Stadiul implementării recomandărilor este înaintat în scris sau adus la cunoștința auditorului intern, verbal, de către seful structurii auditate, iar auditorul intern monitorizează stadiul implementării recomandărilor prin intermediul Fișei de urmărire a recomandărilor.

S-a constatat că Raportul privind activitatea de audit intern pe anul 2016 a fost transmis Serviciului Audit din cadrul Ministerului Transporturilor(adresa nr.1358/30.01.2017), respectându-se astfel prevederile art.13, lit.f din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată.

De asemenea, s-a constatat că Raportul privind activitatea de audit intern pe anul 2016 a fost transmis și Camerei de Conturi-Constanța(adresa nr.1667/03.02.2017), respectându-se astfel prevederile art.42, alin.(2) din legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuția adusă de auditul intern la îmbunătățirea controlului intern a fost realizată prin consiliere formală și informală a structurilor auditate în ceea ce privește facilitarea înțelegerii modului de implementare a standardelor de control intern/managerial în cadrul structurilor auditate și urmărirea dezvoltării acestora.

Auditul intern a avut un rol important în stabilirea de recomandări, menite să ajute la desfășurarea unei activități adecvate și la dezvoltarea și menținerea unui sistem de control intern/managerial în scopul realizării eficiente și în conformitate cu dispozițiile legale, a obiectivelor stabilite.

-**Comitetul de audit** din cadrul Consiliului de Administrație al S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A. **recomanda** urmărirea de către auditorul intern al societății a stadiului și modului de implementare a tuturor recomandărilor formulate de acesta în cadrul Rapoartelor misiunilor de audit intern derulate în anul 2016.

IV.Monitorizarea managementului riscurilor la nivelul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A.

La nivelul entității nu este implementat standardul de control intern nr.8-Managementul riscurilor conform prevederilor O.S.G.G.nr.400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice .

Comitetul de audit recomanda initierea unor masuri, la nivelul entitatii, menite sa contribuie la:

- intocmirea Registrului riscurilor la nivelul fiecarei structuri a societatii, ulterior participarii personalului la o forma de pregatire profesionala in domeniul Managementului riscului si a stabilirii unei metodologii de intocmire a Registrului riscurilor la nivelul societatii, in vederea implementarii eficiente a Standardului 8-Managementul riscului prevazut de O.S.G.G.nr.400/2015;

Comitetul de audit solicita preluarea recomandarilor formulate in cadrul Raportului Comitetului de audit pentru anul 2016, respectiv privind monitorizarea eficacitatii sistemelor de control intern, de audit intern si de management al riscurilor din cadrul S.N.Aeroportul international Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.pe anul 2016 de catre auditorul intern al societatii, in vederea monitorizarii modului de implementare acestora.

Documente examinate:

Membrii comitetului de audit au analizat urmatoarele:

- Procese verbale ale sedintelor comitetului de audit realizate in anul 2016(nr.CA/18/07.01.2016, nr.CA/162/25.05.2016, nr.CA/302/11.11.2016);
- Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 Decembrie 2016, inregistrat sub nr.2432/17.02.2017;
- Situatia sintetica a rezultatelor autoevaluarii sistemului de control intern/managerial pentru anul 2016;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial actualizat-Februarie 2014;
- Decizia nr.20563/28.12.2016 de constituire a echipei de gestionare a riscurilor la nivelul societatii;
- Decizia nr.709/17.01.2017 de constituire a comisiei de monitorizare a sistemului de control intern/managerial la nivelul societatii.
- Raportul privind activitatea de audit intern organizata si desfasurata in anul 2016 la nivelul S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A., inregistrat sub nr.1358/30.01.2017;
- Adresa nr.1358/30.01.2017- inaintare Raport privind activitatea de audit intern pe anul 2016, catre Serviciul Audit-Ministerul Transporturilor;
- Adresa nr.1667/03.02.2017- inaintare Raport privind activitatea de audit intern pe anul 2016, catre Camera de Conturi-Constanta.

**COMITETUL DE AUDIT
din cadrul
Consiliului de Administratie
al**

S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.

WEILER DAN

-Presedinte

PANCENCU IURIN

-Membru