

**Raport de activitate al comitetului de audit pentru anul 2017, 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 2017**

Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie al S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu - Constanta S.A. si-a desfasurat activitatea in anul 2017, in baza prevederilor O.U.G.nr.109/2011 actualizata, a O.U.G.nr.90/2008, a Legii nr.162/2017 si 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 2017 urmatoarea componenta:

01.01.2017-30.04.2017(data expirarii mandatelor membrilor Consiliului de Administratie numiti la data de 30.04.2013)

-Weiler Dan	-Presedinte
-Pancencu Iurin	-Membru
Secretar Comitet de audit	-Tirpe Georgiana-auditor intern

19.05.-09.11.2017

-Matichescu Mirela – Florenta	-Presedinte
-Cristescu Oana – Simona	-Membru
Secretar Comitet de audit	-Tirpe Georgiana-auditor intern

29.11.-31.12.2017

-Vlad Elena	-presedinte
-Teseleanu George	-Membru
Secretar Comitet de audit	-Tirpe Georgiana-auditor intern

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

Marin Eugen	-Presedinte
Matichescu Mirela - Florenta	-Membru
Bota Sanda – Andreea	-Membru
Secretar Comitet de audit	-Tirpe Georgiana-auditor intern

Prezentul Raport a fost elaborat in conformitate cu prevederile art.65 din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative.

## **I.Activitatea Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administratie al S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.in anul 2017**

Comitetul de audit s-a intrunit in anul 2017 in cadrul unei sedinte de lucru, dupa cum urmeaza:

I.La data de 19.12.2017(P.V.nr.CA/250/19.12.2017) membrii comitetului de audit au analizat necesitatea actualizarii Regulamentului de organizare si functionare a Comitetului de audit intrucat O.U.G.nr.90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare consolidate, care reprezenta parte din baza legala de elaborare a Regulamentului, a fost abrogata de art. 88 din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative, care stabileste competentele si atributiile membrilor comitetului de audit.

De asemenea, membrii Comitetului de audit au luat act de modul de elaborare a Planului multianual de audit intern pentru perioada 2018-2020 si a Planului anual de audit intern pentru anul 2018, elaborate de Compartimentul Audit intern din cadrul S.N.Aeroportul Internatioanal Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.

Referitor la elaborarea Plan multianual de audit intern pentru perioada 2018-2020 si Planului anual de audit intern pe anul 2018 membrii Comitetului de audit au analizat modul de elaborare ale acestor planuri si au constatat ca selectarea misiunilor de audit intern in vederea cuprinderii in Planul multianual de audit intern 2018-2020 s-a realizat in functie de urmatoarele elemente:

a)evaluarea riscurilor asociate structurilor, proceselor, activităților, programelor/proiectelor sau operațiunilor derulate la nivelul societatii, in vederea ierarhizarii activităților auditabile ale societatii în funcție de riscul asociat acestora.

b) criteriile semnal și sugestiile conducătorului societatii(Nota de serviciu nr.18310/07.11.2017), deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit intern; deficiențele constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențele consemnate în rapoartele Curții de Conturi; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri.

c) misiunile recomandate de Serviciul Audit din cadrul M.T.

d)periodicitate in auditare, cel putin odata la 3 ani;

e)tipurile de audit;

f)numărul structurilor funcționale existente in cadrul S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.;

g)resursele disponibile-Activitatea de audit intern este desfasurata de un singur auditor intern.

Avand in vedere constatarile realizate de membrii Comitetului de audit, acestia au stabilit actualizarea Regulamentului de organizare si functionare al Comitetului de audit cu prevederile art.65 din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative si supunerea acestuia spre aprobarea Consiliului de Administratie al societatii in cadrul sedintei viitoare si au recomandat realizarea in integralitate a misiunilor de audit intern cuprinse in Planul multianual de audit intern pentru perioada 2018-2020, respectiv in Planul anual de audit intern pe anul 2018 care sa aiba ca scop evaluarea obiectivă a managementului riscurilor, a sistemelor de control intern, a procesului de guvernanta corporativa cu scopul de a oferi o asigurare ca acestea functioneaza economic, eficace și eficient si ca permit realizarea obiectivelor si scopurilor

proapse de societate, precum si formularea de recomandări de catre auditorul intern pentru imbunatatirea functionarii activitatilor entitatii.

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

### **Constatari**

S-a constatat ca la nivelul societatii este constituita Comisia de monitorizare in vederea monitorizarii, coordonarii si indrumarii metodologice a implementarii si dezvoltarii sistemului de control intern managerial la nivelul societatii(Decizia nr.1872/06.02.2018), precum si Echipa de gestionare a riscurilor(Decizia nr.1365/29.01.2018), in conformitate cu prevederile O.S.G.G.nr/400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzand standardele de control intern/managerial al entitatilor publice.

In anul 2017 componenta Comisiei de monitorizare a fost stabilita in baza Deciziei nr.709/17.01.2017 a directorului general , iar Echipa de gestionare a riscurilor in baza Deciziei nr.20563/28.12.2016.

La nivelul S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A., pe baza autoevaluarii realizate pentru anul 2017 (Raport nr.2447/16.02.2018) 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 in Codul controlului intern/managerial, dar care furnizeaza o asigurare rezonabila ca fondurile publice gestionate in scopul indeplinirii obiectivelor generale si specifice ale societatii au fost utilizate in conditii de legalitate, regularitate, eficacitate, eficienta si economicitate.

Exista un Program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial elaborat de la nivelul societatii in anul 2014 , aflat in faza de revizuire la data prezenta.

Acest Program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial cuprinde standardele de control intern, activitati principale, actiuni, responsabili si termene.

Evaluarea implementarii corecte si eficiente a standardelor de control intern/managerial se realizeaza si de catre auditorul intern prin fiecare misiune de audit intern realizata in cadrul societatii, aceasta constituind un obiectiv distinct al misiunilor de audit intern si in anul 2017.

### **Recomandari**

**Comitetul de audit recomanda** stabilirea la nivelul comisiei de monitorizarea unor masuri concrete, in vederea implementarii tuturor standardelor de control intern/managerial asa cum sunt prevazute de O.S.G.G.nr.400/2015.

## **III.Monitorizarea activitatii de audit intern desfasurata la nivelul S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.**

### **Constatari**

La nivelul S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A.activitatea de audit intern este organizata si se exercita in cadrul compartimentului Audit intern care se afla

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 2017, 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 2017.

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 2017.

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 2017 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.

La nivelul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogalniceanu-Constanța S.A. în anul 2017 a fost realizat un număr de 3 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 a:

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2017, la nivelul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogalniceanu-Constanța S.A. au fost constatate un număr total de 0 iregularități.

La nivelul S.N.Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A., în anul 2017 nu au existat situații de recomandări formulate de auditorul intern și neînsusite de directorul general al societății.

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 intern are obligația urmării modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2017 au fost urmărite un număr de 80 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 26 recomandări implementate, din care:
  - 26 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 27 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 19 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 8 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 27 recomandări neimplementate, din care:
  - 12 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 15 recomandări cu termenul de implementare depășit.

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 sau prin note de serviciu de solicitare a stadiului implementării recomandărilor formulate.

Stadiul implementării recomandărilor este înaintat în scris sau adus la cunoștința auditorului intern, verbal, de către șeful 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 2017 a fost transmis Serviciului Audit din cadrul Ministerului Transporturilor (adresa nr.281/25.01.2018), 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 2017 a fost transmis și Camerei de Conturi-Constanța (adresa nr.1485/31.01.2018), 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.

S-au constatat următoarele puncte tari ale funcției de audit exercitate la nivelul societății:

-asigurarea unei mai bune conformări cu prevederile legale și procedurile, a activității derulate la nivelul entității;

-identificarea problemelor și 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;

-cresterea eficientei si eficacitatii operatiunilor, activitatilor, actiunilor, proceselor derulate la nivelul societatii.

Ca punct slab al functiei de audit exercitate la nivelul societatii s-a constatat imposibilitatea asigurarii supervizarii activitatii si imposibilitatea auditarii tuturor domeniilor auditabile ale societatii si a realizarii tuturor misiunilor de audit intern cuprinse in planul anual, datorita existentei unui singur post de auditor intern.

**Comitetul de audit** din cadrul Consiliului de Administratie al S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A. **recomanda** urmarirea de catre auditorul intern al societatii a stadiului si modului de implementare a tuturor recomandarilor formulate de acesta in cadrul Rapoartelor misiunilor de audit intern derulate in anul 2017, precum si dimensionarea corespunzatoare a Compartimentului Audit intern prin suplimentarea numarului de posturi din cadrul Compartimentului Audit intern cu cel puțin un post de auditor intern.

#### **IV.Monitorizarea managementului riscurilor la nivelul S.N.Aeroportul International Mihail Kogălniceanu-Constanța S.A.**

S-a constatat ca la nivelul societatii este constituita Echipa de gestionare a riscurilor(Decizia nr.20563/28.12.2016 modificata de 1365/29.01.2018), in conformitate cu prevederile O.S.G.G.nr/400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzand standardele de control intern/managerial al entitatilor publice.

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 de catre Echipa de gestionare a riscurilor, 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;

#### **Documente examinate:**

Membrii comitetului de audit au analizat urmatoarele:

- Procese verbale ale sedintelor comitetului de audit realizate in anul 2017(nr.CA/250/19.12.2018);
- Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 Decembrie 2017, inregistrat sub nr.2447/16.02.2018;
- Situatia sintetica a rezultatelor autoevaluarii sistemului de control intern/managerial pentru anul 2017, inregistrata sub nr.2446/16.02.2018;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial ;
- Raportul privind activitatea de audit intern organizata si desfasurata in anul 2017 la nivelul S.N.Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta S.A., inregistrat sub nr.1190/25.01.2018;
- Adresa nr.281/25.01.2018 inaintare Raport privind activitatea de audit intern pe anul 2017, catre Serviciul Audit-Ministerul Transporturilor;
- Adresa nr.1485/31.01.2018- inaintare Raport privind activitatea de audit intern pe anul 2017, catre Camera de Conturi-Constanta.

-Decizia nr.20563/28.12.2016 si nr.1872/06.02.2018 de constituire a echipei de gestionare a riscurilor la nivelul societatii;

-Decizia nr.709/17.01.2017 si nr.1365/29.01.2018 de modificare a comisiei de monitorizare a sistemului de control intern/managerial la nivelul societatii.

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

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

**MARIN EUGEN**

**-Presedinte**

**MATICHESCU MIRELA - FLORENTA**

**-Membru**

**BOTA SANDA – ANDREEA**

**-Membru**