



COMISIA NAȚIONALĂ PENTRU
COTROLUL ACTIVITĂȚILOR NUCLEARE

Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024

- extras informații de interes public -

Partea I-a - Informații generale

1.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Comisiei Naționale pentru Controlul Activităților Nucleare [CNCAN], cu sediul principal în București, sector 5, B-dul. Libertății nr.14 și sediul secundar în București, sector 6, Str. Locotenent Zalic nr.4.

Conducerea structurii de audit public intern a fost asigurată la nivel de coordonator compartiment.

CNCAN nu are entități publice în subordine, în coordonare sau sub autoritate.

Potrivit art.4 alin.(9) din Legea nr. 111/1996 privind desfășurarea în siguranță, reglementarea, autorizarea și controlul activităților nucleare, modificată și completată, de la 01.01.2024 Președintele CNCAN este ordonator principal de credite.

1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern desfășurată în cursul anului 2024 la nivelul structurii de audit public intern din cadrul CNCAN.

Raportul este destinat atât conducerii CNCAN, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

1.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2024, în cadrul CNCAN.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul CNCAN în cursul anului 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

1.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit public intern din CNCAN, de către coordonatorul CAPI.

1.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării prezentului raport sunt prezentate respectând structura capitolelor componente, astfel:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern,
- documente referitoare la planificarea activității de audit public intern,



- documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern,
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit public intern.

Partea a II-a - Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024

II.1. Planificarea activității

Pentru anul 2024 au fost incluse în planul inițial 6 misiuni de audit intern, planificate astfel:

- 4 misiuni de asigurare, din care 2 de tipul auditului de conformitate și 2 de tipul auditului de sistem;
- 2 misiuni de consiliere.

Pe parcursul anului, Președintele CNCAN a dispus derularea a 2 misiuni ad-hoc.

Pe parcursul anului, a fost necesară modificarea planificării anuale inițiale, prin amânarea desfășurării unei misiuni.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În cursul anului 2024 au fost derulate 7 misiuni de audit public intern.

Gradul de realizare a planului de audit al anului 2024 = 116,66%

Partea a III-a - Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea public auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul CNCAN funcția de audit public intern este înființată la nivel de compartiment.

CNCAN nu are entități publice în subordine, în coordonare sau sub autoritate.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul CNCAN structura de audit public intern înființată este și funcțională.

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

Independența este atributul funcției de audit public intern, în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, internă și internațională.

CAPI-CNCAN este organizat și funcționează în subordinea directă a Președintelui CNCAN.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile.



III.6. Resursele umane alocate structurii de audit public intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe governanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit public intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

CAPI-CNCAN dispune de un număr total de 2 posturi de auditori interni, din care 1 post de coordonare și 1 post de execuție.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul CNCAN, gradul de participare a auditorilor interni la pregătire profesională este de 100%.

Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 13.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.2. Realizarea misiunilor de audit public intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul CNCAN, în anul 2024 au fost realizate 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 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entităților.

La nivelul CNCAN, în anul 2024 au fost realizate un număr de **2 misiuni ad-hoc**. Acestea au abordat mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiune ad-hoc a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune ad-hoc a abordat domeniul resurselor umane.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

- Activitatea de consiliere derulată în cursul anului 2024 a constat și în activități de consiliere cu caracter formal și informal informal de tipul consultanței și facilitării înțelegerii.

Consilierea de tipul consultanței a fost acordată personalului de conducere și de execuție din cadrul compartimentelor CNCAN și structurilor de grup constituite la nivelul instituției, pe probleme specifice activităților acelor structuri, pe probleme de sistem de control intern managerial și de implementare a SNA 2021-2025.

Consilierea de tipul facilitării înțelegerii a fost acordată personalului de conducere și de execuție din cadrul CNCAN care nu a deprins suficient conceptele, pentru familiarizarea



COMISIA NAȚIONALĂ PENTRU
COTROLUL ACTIVITĂȚILOR NUCLEARE

acestua cu adaptarea specificului instituției la prevederile legale referitoare la implementarea standardelor de control intern managerial și a măsurilor preventive cuprinse în SNA 2021-2025.

- La nivelul CNCAN, în anul 2024 au fost realizate un număr de 2 misiuni de consiliere. Acestea au abordat mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:
 - 1 misiune consiliere a abordat domeniul SCM/SCIM;
 - 1 misiune consiliere a abordat alte domenii: Strategia Națională Anticorupție 2021-2025.

Nu au existat recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit ale anului 2024 care nu au fost însușite de conducerea CNCAN.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare, ad-hoc și de consiliere anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2024 au fost formulate un număr de 27 recomandări.

Urmărirea implementării recomandărilor se realizează de către CAPI-CNCAN. Suplimentar, CAPI monitorizează implementarea recomandărilor referitoare la elemente de sistem de control intern managerial din cadrul CNCAN.

Pentru actualizarea informațiilor, o evidență cât mai exactă și reală asupra stadiului implementării recomandărilor, CAPI-CNCAN a inclus în programul misiunilor derulate în cursul anului 2024 și o misiune de follow-up privind modul de implementare a recomandărilor formulate în misiunile realizate. Acest tip de misiune se va relua anual.

Partea a VII-a - Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern

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

CAPI-CNCAN va menține în cursul anului 2025 unele din măsurile adoptate pentru anul 2024, care s-au dovedit a fi utile.

De asemenea, pentru eficientizarea muncii de audit public intern, CAPI-CNCAN își propune să introducă periodic (anual) misiuni de follow-up, referitoare la stadiul și modalitățile de implementare a recomandărilor din misiunile anterioare.