



Project financed by the
European Union

Twinning Project:

Strengthening the Public Internal Audit Function

Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză



MINISTÈRE DU BUDGET
DES COMPTES PUBLICS
ET DE LA FONCTION PUBLIQUE



Ministry of Economy and Finance
Central Harmonisation Unit
for Public Internal Audit



Ministry of Finance
Department for certifying and Issuing on
Winding-up of EU Assistance



**Ghid de audit intern
privind
administrarea contribuțiilor
aferente
cotelor de zahăr
și
izoglucoză**

Octombrie 2008

Ghidul este rezultatul desfășurării misiunii de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, alocate României și gestionate de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură.

Ghidul a fost realizat cu sprijinul Unității Centrale pentru Armonizarea Auditului Public Intern – Ministerul Economiei și Finanțelor, în cadrul Proiectului de twinning “Întărirea auditului intern”, prin schimbul de experiență cu experți din cadrul Oficiului Național Interprofesional pentru Marile Culturi (ONIGC), Franța.

Elaborat de: <i>Auditori interni</i>	Florinela RADU	
	Marcela BATACLIU	
Avizat de: <i>Director</i> <i>Direcția Audit Intern</i>	Vasile LOGHIN	

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

C U P R I N S

Capitolul 1: Introducere	pag. 2
1.1. Prezentarea cadrului general al resurselor proprii ale Comunităților Europene	pag. 2
1.2. Prezentarea contribuțiilor în sectorul zahărului	pag. 3
 Capitolul 2: Derularea misiunii de audit intern	 pag. 8
2.1. Inițierea auditului - P01, P02, P03	pag. 9
2.2. Colectarea informațiilor – preliminar - P04	pag. 14
2.3. Analiza riscurilor - P05	pag. 24
2.4. Elaborarea programului misiunii de audit - P06	pag. 125
2.5. Ședința de deschidere - P07	pag. 135
2.6. Colectarea informațiilor – P08	pag. 138
2.9. Ședința de închidere – P11	pag. 185
2.13. Raportul de audit intern – P15	pag. 187
2.14. Supervizarea – P16	pag. 201
2.15. Difuzarea raportului de audit intern – P17	pag. 203

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

Capitolul 1: Introducere

1.1. Prezentarea cadrului general al resurselor proprii ale Comunităților Europene

Prin Decizia Consiliului 2000/597/CE cu privire la sistemul resurselor proprii ale Comunităților Europene și prin Regulamentul (CE, EURATOM) nr. 1150/2000 al Consiliului privind punerea în aplicare a Deciziei 94/728/CE, s-au legiferat dispozițiile privitoare la sistemul resurselor proprii ce finanțează cheltuielile bugetului UE.

Astfel, resursele proprii ale Uniunii Europene sunt clasificate în următoarele categorii:

- I. Resurse proprii tradiționale (RPT)
- II. Resursa bazată pe taxa pe valoarea adăugată ((TVA)
- III. Resursa bazată pe venitul național brut (VNB)

Resursele proprii tradiționale (RPT) sunt alcătuite din:

A. TAXELE VAMALE

Taxele vamale aferente tarifului vamal unic (TVU) rezultă din aplicarea TVU asupra valorii în vamă a mărfurilor importate din țări terțe.

B. TAXELE AGRICOLE

Taxele agricole reprezintă taxele variabile încasate la importul de produse agricole supuse organizării comune a pieței și care provin din state ne-membre UE. Aceste contribuții echilibrează diferența între nivelul prețurilor la nivel mondial și cel stabilit la nivel comunitar.

C. CONTRIBUȚII PE ZAHĂR ȘI IZOGLUCOZĂ

Contribuțiile pe zahăr și izoglucoză sunt prevăzute în contextul organizării comune a pieței zahărului și reprezintă taxa pe producție și taxa pe excedent ca și contribuție a producătorilor de zahăr și de izoglucoză la sprijinirea pieței zahărului și la formarea de rezerve. Aceste sume finanțează sistemul repartizării echitabile a cheltuielilor efectuate cu restituțiile la export, astfel încât să se asigure o desfacere normală a zahărului.

Contribuțiile pe zahăr și izoglucoză datorate de statul membru se calculează pentru un an comercial (1 octombrie „n” – 30 septembrie „n+1”), astfel:

- *Taxa pe producție* – se stabilește prin multiplicarea cotei de zahăr alb/izoglucoză alocate într-un an comercial unui stat membru, cu taxa de 12 euro/6euro stabilită per tona de zahăr/izoglucoză conform art. 16 din Regulamentul (CE) nr. 318/2006 al Consiliului privind organizarea comună a piețelor în sectorul zahărului;

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

- *Taxa pe cota adițională* - se percepe la cotele adiționale alocate întreprinderilor, în conformitate cu prevederile art. 8 din Regulamentul (CE) nr. 318/2006, fiind în sumă unică de 730 euro/tonă de cotă adițională alocată;

- *Taxa pe excedent* – se determină pe baza cantității produse peste nivelul cotei alocate fiecărei întreprinderi producătoare de zahăr/izoglucoză, cantitate careia nu i acordă una sau mai multe dintre destinațiile stabilite prin art.15 din Regulamentul (CE) nr. 318/2006, respectiv:

- livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către un transformator;
- reportarea în anul comercial următor și stocarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe cheltuiala fabricantului;
- livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către regiuni ultraperiferice;
- exportarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe baza unui certificat de export, fără restituire sau cantități care au fost distruse/avariate în circumstanțe recunoscute de statul membru conform Regulamentului (CE) nr. 967/2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului nr. 318/2006 al Consiliului privind organizarea comună a piețelor în sectorul zahărului;

1.2. Prezentarea contribuțiilor în sectorul zahărului

România, în calitate de stat membru al Uniunii Europene, este răspunzătoare de administrarea corespunzătoare a resurselor proprii ale UE, respectiv cu previziunea, calculul, colectarea, plata și controlul acestor resurse.

Pentru anul de comercializare 2007/2008, cotele de zahăr și izoglucoză negociate de România cu Uniunea Europeană sunt următoarele:

- cota de zahăr alb obținut din sfeclă de zahăr: 109 164 tone;
- necesarul tradițional de rafinare a zahărului brut din trestie de zahăr importat: 329 636 tone;
- cota de izoglucoză: 13 913 tone.

În ceea ce privește administrarea RPT provenite din contribuțiile pe zahăr și izoglucoză, prevăzute în contextul organizării comune a pieței (OCP) în domeniul zahărului, în România, instituțiile/entitățile implicate sunt următoarele:

I. Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (MADR) are următoarele responsabilități:

a) Acordă/retrage autorizația societăților comerciale care desfășoară activități privind fabricarea zahărului din sfecla de zahăr, fabricarea izoglucozei și rafinarea zahărului brut; MADR comunică Comisiei Europene lista întreprinderilor autorizate precizând cota atribuită fiecareia;

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

- b) Alocă întreprinderilor cotele de zahăr/izoglucoză;
- c) Realocă întreprinderilor cotele de zahăr și izoglucoză;

II. Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor are următoarele atribuții:

a) primește de la APIA situațiile de cont A și B, astfel:

- situația de cont lunară “A” cu secțiunea „Taxe pe zahăr” completată, precum și Anexa acesteia;
- situația de cont trimestrială “B”, cu secțiunea „Taxe pe zahăr” completată, precum și Anexa acesteia;

b) centralizează într-un singur document rapoartele anuale privind controalele efectuate primite de la APIA și de la Autoritatea Națională a Vămirilor și îl transmite Comisiei Europene (DGBudget – Unit B3), în conformitate cu art. 17 al Regulamentului nr.1150/2000 al Consiliului modificat și completat de Regulamentul (CE, EURATOM);

c) centralizează într-un singur document rapoartele anuale primite de la APIA și de la Autoritatea Națională a Vămirilor, pe care îl transmite Comisiei Europene în termen de 3 luni de la sentința administrativă menționată în art.17 alin.2 din Regulamentul (CE, EURATOM) nr.1150/2000 al Consiliului modificat și completat de Regulamentul (CE, EURATOM).

d) transmite cel mai târziu până la sfârșitul lunii februarie a anului ce urmează exercițiului financiar Comisiei Europene (DGBudget – Unit B3), situația de cont «_», însoțită de Anexa la aceasta, după caz, completate în lei .

e) transmite cel mai târziu până la sfârșitul lunilor mai, august, noiembrie în anul curent și februarie în anul următor, Comisiei Europene (DGBudget – Unit B3), situația de cont B, însoțită de Anexa la aceasta, după caz, completate în lei;

f) primește de la APIA situația trimestrială (de cont B) finală a unui an și o estimare a creanțelor cuprinse în contul separat la data de 31 decembrie a acelui an, pentru care încasarea a devenit improbabilă, conform modelului prezentat în Anexa nr.IIIa din Decizia nr.245/1997 cu modificările și completările ulterioare;

g) primește de la APIA Raportul anual până la data de 10 februarie a fiecărui an pentru a fi comunicat Comisiei Europene (DGBudget – Unit B3), în conformitate cu prevederile art. 17 al Regulamentului (CE, EURATOM) nr.1150/2000 al Consiliului în forma sa modificată de Regulamentul (CE, EURATOM) nr.2028/2004 al Consiliului (până la data de 1 martie a anului ce urmează exercițiului financiar executat)

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

III. Întreprinderile producătoare de zahăr din sfeclă de zahăr/izoglucoză au obligația:

- să transmită la APIA cantitățile de sfeclă pentru care au fost încheiate contracte de livrare și de asemenea, cantitățile estimate de sfeclă pe hectar și de zahăr;
- să comunice lunar către APIA datele privind producția, livrările, achizițiile și stocurile de zahăr/izoglucoză;
- să comunice lunar către APIA datele privind producția, livrările și stocurile de zahăr în alt stat membru U.E;
- să pună la dispoziția structurilor de inspecții ale APIA registrele care să conțină informațiile prevăzute de regulamentele comunitare;
- să comunice la APIA producția finală de zahăr;
- să transmită la APIA cererea de reportare a zaharului sau izoglucozei;
- să trimită la APIA contractele cu procesatorii de zahăr industrial și livrările de zahăr industrial;
- să furnizeze, la cererea APIA, orice informație sau document justificativ pentru gestionare și control;
- să comunice lunar către MADR cantitățile de zahăr alb și zahăr industrial vândute și prețurile aferente.

IV. Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură: conform atribuțiilor stabilite prin Legea nr. 1/2004 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, Industrie Alimentară și Dezvoltare Rurală, APIA este instituția care administrează contribuțiile pe zahăr și izoglucoză, respectiv asigură calculul, comunicarea valorii taxelor către producători și urmărirea încasării acestor contribuții.

În cadrul APIA structurile implicate în procesul de administrare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză sunt:

a) Biroul Zahăr și Izoglucoză din cadrul Direcției Măsurii de Piață este responsabil cu:

- întocmirea previziunilor pentru contribuțiile pe zahăr și izoglucoză și transmiterea acestora la Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor;
- calculul taxelor care se plătesc de către producătorii de zahăr și izoglucoză și comunicarea către aceștia a sumelor datorate;
- înștiințarea despre cuantumul acestora a următoarelor structuri:
 - Direcția Economică din cadrul APIA;
 - Unitatea de Coordonare din cadrul MEF.

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

- monitorizarea producției din sfeclă de zahăr și izoglucoză conform manualului de proceduri;
- calculul taxei pe excedent în cazul obținerii de producție excedentară pentru care nu s-a prezentat nicio dovadă care să ateste utilizarea pe una dintre destinațiile prevăzute de legislația comunitară;
- ținerea evidenței contabile pentru RPT (contabilitatea A și B) privind contribuțiile pe zahăr și izoglucoză;
- completarea lunară, respectiv trimestrială, a situațiilor de cont A și, respectiv, a situațiilor de cont B și transmiterea acestora către Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană din cadrul Ministerului Finanțelor Publice;
- solicitarea efectuării de către Direcția Inspecții și Supracontrol a controlului fizic la producătorii de zahăr și izoglucoză și analizarea rapoartelor de control primite de la aceasta în vederea propunerii măsurilor care se impun;
- completarea secțiunilor ce privesc sectorul zahăr în raportul anual conform modelului din Anexa VI a Decizia nr. 245/1997 cu modificările și completările ulterioare și transmiterea lor Unității de Coordonare.

b) Direcția Inspecții și Supracontrol este responsabilă cu privire la:

- efectuarea controlului fizic și a celui asupra exactității datelor referitoare la cantitățile de zahăr și izoglucoză produse și stocate, raportate în declarațiile (comunicările) transmise Biroului Zahăr și Izoglucoză din cadrul Direcției Măsuri de Piață de către producătorii de zahăr și izoglucoză;
- transmiterea rapoartelor de control Biroului Zahăr și Izoglucoză din cadrul Direcției Măsuri de Piață;
- întocmirea raportului anual cu privire la desfășurarea și rezultatele controalelor.

c) Direcția Economică este responsabilă cu :

- urmărirea încasării contribuțiilor pentru producția de zahăr și izoglucoză realizată în cadrul cotelor alocate României de către Uniunea Europeană;
- comunicarea datelor privind încasările contribuțiilor (copii ale extraselor de cont);
- transmiterea la Direcția Măsuri de Piață a informațiilor privind sumele constatate și declarate neîncasabile, pentru completarea Anexei VI din Decizia nr. 245/1997 cu modificările și completările ulterioare.

c) Direcția Juridică și Contencios este responsabilă cu:

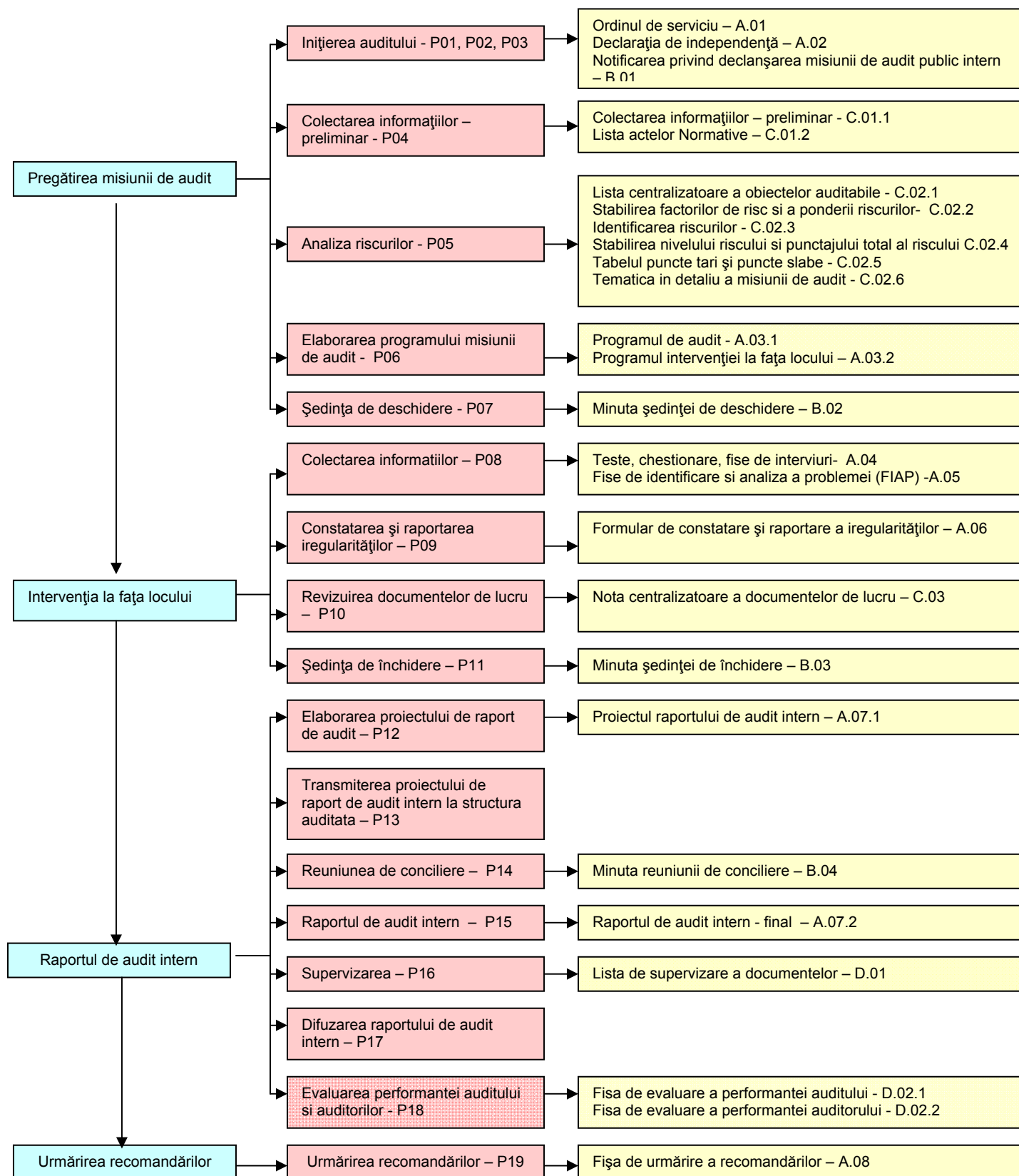
- primirea solicitărilor pentru declanșarea procedurii de executare silită de la Biroul Zahăr și Izoglucoză din cadrul Direcției Măsuri de Piață avizată de Direcția Economică și de Directorul General al APIA;
- executarea silită în caz de neplată a taxelor prin intermediul Serviciului Recuperare Debite.

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

d) Direcția Antifraudă și Control Intern este responsabilă cu:

- efectuarea controalelor privind fraudele constatate în vederea întocmirii rapoartelor detaliate;
- transmiterea prin sistemul informațional OWNRES a informațiilor privind cazurile de fraudă și neregularități conform art.6 alin.5 din Regulamentul (CE, EURATOM) nr.1150/2000 al Consiliului modificat și completat de Regulamentul (CE, EURATOM) nr. 2028/2004 al Consiliului.

Capitolul 2. Derularea misiunii de audit intern



Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură

Direcția Audit Intern

Nr. 336/01.09.2008

A.01 - ORDIN DE SERVICIU

În conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea normelor metodologice privind exercitarea activității de audit public intern și cu Planul anual de audit intern pe anul 2008, aprobat de directorul general al Agenției de Plată, Direcția Audit Intern va efectua misiunea de audit: « **Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene** », în perioada 01.09.2008 – 12.11.2008.

Structuri auditate: Direcția Măsuri de Piață;
Direcția Inspecții și Supracontrol;
Direcția Economică;
Direcția Juridică și Contencios.

Perioada auditată: anul comercial 2007-2008 (1 Octombrie 2007 - 30 Septembrie 2008)

Scopul misiunii de audit este de a furniza o asigurare rezonabilă conducerii APIA că activitatea structurilor APIA responsabile cu administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză se desfășoară în conformitate cu reglementările naționale și comunitare specifice.

Obiectivele generale ale misiunii de audit se referă la:

1. Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
2. Acreditarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor
3. Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției
4. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
5. Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
6. Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză
7. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură
8. Recuperarea debitelor

Echipa de audit intern este formată din următorii auditori:

- Marcela Batacliu

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

- Florinela Radu

auditori interni în cadrul Direcției Audit Intern.

Supervizarea va fi asigurată de: Vasile Loghin – Director al Direcției Audit Intern.

Misiunea de audit se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Intern și cu Manualul de audit al Direcției Audit Intern.

DIRECTOR,

.....

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

A.02.1 - DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Misiunea de audit intern: « Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene »

Numele auditorului: Florinela Radu

Data: 01.09.2008

Marcela Batacliu

Incompatibilități		
În legătură cu entitatea/structura auditată	DA	NU
Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați slăbiciuni de audit în orice fel?		X
Aveți idei preconcepuate față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit?		X
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat(ă) în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată?		X
Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană?		X
Ați fost implicat în elaborarea și implementarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată?		X
Sunteți soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă?		X
Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de redevențe de la vreun grup anume, sau organizație sau nivel guvernamental?		X
Ați aprobat înainte facturi, ordine de plată, și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată?		X
Ați ținut anterior contabilitatea la entitatea/structura ce va fi auditată?		X
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la entitatea/structura ce va fi auditată?		X
Dacă în timpul misiunii de audit, apare orice incompatibilitate personală, externă sau organizațională care ar putea să vă afecteze abilitatea dvs. de a lucra și a face rapoartele de audit imparțiale, notificați șeful Compartimentului de audit public intern de urgență?	X	

Auditor,

Director,

Semnătura

.....

*) declarația de asigurare este completată de fiecare auditor

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

B.01 - NOTIFICAREA PRIVIND DECLANȘAREA MISIUNII DE AUDIT INTERN

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură

Direcția Audit Intern

Nr.337/01.09.2008

Către: Direcția Măsurii de Piață, doamnei director

Direcția Inspecției și Supracontrol, domnului director.....

Direcția Economică, doamnei director.....

Direcția Juridică și Contencios, doamnei director.....

Referitor la: Misiunea de audit «Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene»

Având în vedere:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern,
- OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea normelor metodologice privind exercitarea activității de audit. public intern;
- Planul anual al Direcției Audit Intern - APIA, aprobat pe anul 2008

Direcția Audit Intern din cadrul APIA va efectua o misiune de audit cu tema: «Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene», pentru anul comercial 2007-2008, având scopul de a furniza o asigurare rezonabilă conducerii APIA că activitatea structurilor APIA responsabile cu administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză se desfășoară în conformitate cu reglementările naționale și comunitare.

Obiectivele misiunii de audit sunt următoarele:

1. Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

2. Acreditarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor
3. Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției
4. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
5. Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
6. Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză
7. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură
8. Recuperarea debitelor

Echipa de audit intern este formată din următorii auditori:

- Marcela Batacliu
- Florinela Radu

auditori interni în cadrul Direcției Audit Intern.

Supervizarea va fi asigurată de: Vasile Loghin – Director al Direcției Audit Intern.

În vederea îndeplinirii obiectivelor misiunii de audit, vă adresam rugăminta de a ne transmite, până la data de 12.09.2008, următoarele documente, în copie și semnate pentru conformitate:

- procedurile scrise utilizate în cadrul direcției dumneavoastră;
- fișele posturilor pentru personalul încadrat la Biroul Zahăr și Izoglucoză – Direcția Măsuri de Piață, Serviciul Contabilitate - Direcția Economica și Serviciul Măsuri de Piață – Direcția Inspecții și Supracontrol;
- rezultatele controalelor anterioare exercitate de organe de control interne/externe.

Vă vom contacta ulterior pentru a stabili de comun acord o ședință de deschidere în vederea discutării obiectivelor misiunii de audit.

Dacă aveți întrebări privind această misiune de audit vă rog să luați legătura cu, la telefon: 021.355.46.67.

DIRECTOR,

.....

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

C.01.1 COLECTAREA INFORMAȚIILOR

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsuri de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Marcela Batacliu, Florinela Radu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Direcția Măsuri de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	Da	Nu	Observații
Identificarea actelor normative și regulamentelor aplicabile structurii auditate	x		Regulamente (CE); Legislație națională – conform C.01.2 “Lista actelor normative”
Obținerea organigramei	x		Organigrame APIA aprobate prin: Ordin MADR nr. 248/10.07.2007 Ordin MADR nr. 333/29.11.2007 Ordin MADR nr. 123/09.06.2008 Ordin MADR nr. 201/03.09.2008
Obținerea Regulamentului de organizare și funcționare	x		Ordin MADR nr. 269/07.08.2007 Ordin MADR nr. 202/03.09.2008
Obținerea fișelor posturilor	x		
Obținerea procedurilor scrise	x		- Manual de procedură privind Managementul cotelor de zahăr și

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene		
			izoglucoză și taxele aferente; - Procedura de inspecții Managementul cotelor de zahăr și izoglucoză - Ghid de inspecție privind Managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și taxele aferente; - Manual de procedură privind recuperarea creanțelor prin executare silită
Identificarea personalului responsabil	x		
Obținerea Rapoartelor de control anterioare	x		Raport de audit intern nr. 6624/22.04.2008 privind securitatea informației în conformitate cu standardul internațional ISO/IEC 27001:2005 Raport de audit nr. 7101/10.08.2008 privind funcționalitatea modului software privind administrarea cotelor de zahăr și izoglucoză Raport de audit intern nr. 6833/10.06.2008 privind modul de realizare a funcției de contabilizare de către APIA

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

C.01.2 - LISTA ACTELOR NORMATIVE

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsurii de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Marcela Batacliu, Florinela Radu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin.	Semnătura:	Data:

LEGISLAȚIE COMUNITARĂ:

Reglementările comunitare ce stabilesc organizarea comună a piețelor în sectorul zahărului și contribuțiile pe zahăr și izoglucoză sunt următoarele:

- Regulamentul (CE) nr. 318/2006 al Consiliului privind organizarea comună a piețelor în sectorul zahărului;
- Regulamentul (CE) nr. 952/2006 al Comisiei de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 318/2006 al Consiliului privind gestionarea pieței interne a zahărului și regimul cotelor, modificat prin Regulamentul (CE) nr. 551/2007 al Comisiei;
- Regulamentul Comisiei nr. 493/2006 care stabilește măsurile tranzitorii în cadrul reformei privind organizarea comună de piață în sectorul zahărului și amendează Regulamentul (CE) nr. 1265/2001 și nr. 314/2002;
- Regulamentul Consiliului (CE) nr. 1150/2000 privind punerea în aplicare a Deciziei 94/728/CE referitoare la sistemul resurselor proprii ale Comunităților;
- Regulamentul (CE) nr. 967/2006 al Comisiei de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 318/2006 al Consiliului privind producția peste cotă în sectorul zahărului;

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

- Regulamentul Comisiei (CE) nr.1832/2006 de stabilire a măsurilor tranzitorii în sectorul zahărului după aderarea Bulgariei și României;
- Regulamentul Comisiei (CE) nr. 247/2007 care modifică Anexa a III-a din Regulamentul Consiliului nr.318/ 2006 privind organizarea comună de piață în sectorul zahărului pentru anul comercial 2007/2008;
- Regulamentul Comisiei (CE) nr. 290/2007 de stabilire, pentru anul de comercializare 2007/2008, a procentului prevăzut la articolul 19 din Regulamentul (CE) nr. 318/2006 al Comisiei;
- Regulamentul Comisiei (CE) nr.119/2007 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 493/2006 de stabilire a măsurilor tranzitorii în cadrul reformei organizării comune a pieței în sectorul zahărului;
- Regulamentul Comisiei (CE) nr. 551/2007 de modificare și rectificare a Regulamentului (CE) nr.952/2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 318/2006 al Consiliului în ceea ce privește gestionarea pieței interne a zahărului și regimul cotelor;
- Regulamentul Comisiei (CE) nr. 1913/2006 privind normele de aplicare a regimului agromonetar pentru moneda euro în sectorul agricol și modificarea unor regulamente;
- Regulamentul Consiliului nr. 1260/2007 de modificare a Regulamentului Consiliului nr. 318 /2006 privind organizarea comună de piață în sectorul zahărului;
- Regulamentul (CE) nr. 1234/2007 Consiliului de instituire a unei organizări comune a piețelor agricole și privind dispoziții specifice referitoare la anumite produse agricole („Regulamentul unic OCP”);
- Regulamentul (CE) nr. 361/2008 Consiliului de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1234/2007 Consiliului de instituire a unei organizări comune a piețelor agricole și privind dispoziții specifice referitoare la anumite produse agricole („Regulamentul unic OCP”);
- Regulamentul (CE) nr. 510/2008 al Comisiei de modificare a anexei VI la Regulamentul (CE) nr.1234/2007 al Consiliului pentru anul de comercializare 2008/2009;
- Regulamentul (CE) nr. 707/2008 al Comisiei din 24.07.2008 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 952/2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 318/2006 al Consiliului în ceea ce privește gestionarea pieței interne a zahărului și regimului cotelor.

LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ:

- Legea nr.1/2004 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, Industrie Alimentară și Dezvoltare Rurală, cu modificările și completările ulterioare;
- OMADR nr. 633/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru administrarea de către Ministerul

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

Agriculturii și Dezvoltării Rurale, prin Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, a contribuțiilor pentru producțiile de zahăr și izoglucoză realizate în cadrul cotelor de alocate României de către Uniunea Europeană;

- OMADR nr. 815/2006 privind acreditarea agenților economici care desfășoară activități privind fabricarea zahărului din sfecla de zahăr și/sau din rafinarea zahărului brut din trestie sau fabricarea izoglucozei precum și a celor care utilizează zahăr și/sau izoglucoză ca materie primă;
- OMADR nr. 816/2006 pentru repartizarea cotelor de producție de zahăr și izoglucoză modificat și completat de OMADR nr. 820/2007;
- O.G. nr. 79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător;
- Norme metodologice din 24 octombrie 2007 de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător;
- OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial;
- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și Instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- Ordin comun nr. 1083/171/2904/438/2008 al MEF, MADR, Institutul Național de statistică și Comisia Națională de Prognoză pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice, al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale, al președintelui Institutului Național de Statistică și al președintelui Comisiei Naționale de Prognoză nr. 465/224/3088/395/2006 privind aprobarea Procedurilor de administrare a resurselor proprii ale Comunităților Europene și a Manualului de administrare a resurselor proprii ale Comunităților Europene.

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

RISCURI GENERALE

în administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului

Pentru a evalua în mod adecvat riscurile specifice fiecărui obiectiv al misiunii de audit, este necesar să identificăm riscurile generale, interne și externe, asociate activității de administrare a contribuțiilor în sectorul zahărului, astfel încât, în procesul analizei riscurilor să putem determina și impactul acestora asupra obiectivelor și activităților organizației.

I. Riscuri externe

1. Riscurile legate de mediul de organizare și funcționare a APIA

- a. *riscuri referitoare la sectorul de activitate*: întrucât APIA este o instituție care își desfășoară activitatea în sectorul public poate apărea riscul de implicare a factorului politic în luarea deciziilor, precum și de exercitare a presiunii politice asupra managementului APIA;
- b. *riscuri care decurg din instabilitatea sistemului public din punct de vedere al fluctuației personalului* de conducere și de execuție al APIA, care afectează atingerea obiectivelor organizației, pe termen scurt și pe termen lung;
- c. *riscuri care decurg din noutatea activităților desfășurate de APIA (riscul primului an de aderare)*.

2. Riscuri economice și financiare

- a. *riscuri determinate de inflație și de evoluția cursului de schimb valutar*;
- b. *riscuri privind mecanismele de piață (cerere-ofertă) ce influențează prețurile de cost ale zahărului, prețurile medii de vânzare ale producătorilor de zahăr, costurile de depozitare, etc*;
- c. *riscul de eroare a plății taxelor de către producători în alt cont ce nu este deschis pe numele APIA*; aceste erori pot determina întârzieri în încasarea sumelor în contul Trezoreriei deschis special în scopul colectării contribuțiilor, până la remedierea situației, APIA împreună cu structura responsabilă din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor trebuind să facă demersurile necesare pentru a se asigura plata la scadență a sumelor datorate la bugetul Uniunii Europene;
- d. *riscul apariției corecțiilor financiare*, aplicate de Comisia Europeană datorită neconformității operațiunilor, având consecințe negative asupra bugetului național.

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

3. Riscuri legislative/juridice în administrarea contribuțiilor în sectorul zahărului

- a. *riscul generat de modificarea legislației naționale și a regulamentelor comunitare*: APIA trebuie să asigure funcționarea unei structuri responsabile cu urmărirea modificărilor legislației naționale și comunitare astfel încât procedurile de lucru să fie actualizate în timp util pentru a se asigura conformitatea operațiunilor;
- b. *riscul de nereglementare la nivel național a unor aspecte care să asigure gestionarea corectă a contribuțiilor în sectorul zahărului*; poate apărea riscul de nereglementare a competenței instituționale de recuperare a debitelor prin executare silită, fapt care generează un risc financiar pentru Statul Membru;
- c. *riscul nearmonizării legislației naționale cu reglementările comunitare*: apariția unor conflicte între dreptul național și dreptul comunitar poate genera implicații financiare asupra Statului Membru, respectiv asupra producătorului de zahăr care este plătitorul contribuțiilor; întrucât legislația comunitară are prioritate, producătorul poate face recurs conform legislației naționale.

4. Riscuri legate de actorii implicați în procesul administrării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză Producătorii din sectorul zahărului

- a. *riscuri legate de calitatea și conformitatea informațiilor/documentelor justificative* furnizate de către producători în legătură cu producția, stocurile, livrările de zahăr/izoglucoză;
- b. *riscul financiar cu impact asupra bugetului național*: producătorii din sectorul zahărului să nu plătească taxele datorate, în acest caz plata contribuțiilor realizându-se din bugetul național, urmând ca Statul membru să recupereze sumele respective de la producătorii debitori conform legislației naționale;

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale

- a. *riscuri legate de autorizarea producătorilor, distribuirea cotelor de zahăr/izoglucoză, și realocarea acestora*;
- b. *riscuri legate de monitorizarea necorespunzătoare a prețurilor de referință la zahăr*.

Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerul Economiei și Finanțelor

- a. *risc cu implicații financiare asupra contribuției României la bugetul comunitar*: Unitatea de Coordonare să nu vireze sumele datorate bugetului comunitar în termenele legale;
- b. *risc de necomunicare*: Unitatea de Coordonare să nu efectueze în termen și corect raportările către Comisia Europeană ce sunt de competența acesteia.

5. Riscuri de comunicare externă

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

Riscul de obturare a comunicării/colaborării între: producător – Trezorerie – APIA ; APIA - Ministerul Economiei și Finanțelor – Unitatea de Coordonare – Comisia Europeană; MADR - APIA – producători.

6. Riscuri de imagine

- a. *riscuri generate de existența unor rapoarte de țară nefavorabile ale Comisiei Europene;*
- b. *riscul privind reputația APIA – aprecierea nefavorabilă a activității urmare misiunilor de audit ale Comisiei Europene. Pentru a preveni riscul prejudicierii imaginii, APIA trebuie să fie pregătită și să se organizeze pentru a răspunde întrebărilor formulate în cadrul misiunilor de audit/control: externe (misiuni din partea FEAGA, Curtea de Conturi Europeană) și interne (Curtea de Conturi, Autoritatea de Audit, structura de audit intern).*

II. Riscuri interne

1. Riscuri privind managementul resurselor umane

- a. *riscuri generate de recrutarea și selecția necorespunzătoare a personalului,*
- b. *riscuri legate de nemotivarea personalului prin posibilitatea dezvoltării carierei, nemotivarea financiară;*
- c. *riscul eterogenității: personal care provine din medii profesionale diferite;*
- d. *riscuri privind integritatea personalului datorită faptului că nu sunt luate măsuri adecvate care să asigure evitarea conflictelor de interese.*

2. Riscuri privind calitatea managementului APIA

Managementul APIA trebuie să aibă o viziune clară asupra obiectivelor agenției, a mijloacelor necesare pentru atingerea lor și a indicatorilor de performanță a activității. Pentru a răspunde cerințelor de acreditare, conducerea agenției trebuie să asigure implementarea managementului riscurilor la nivelul agenției, adică să identifice, să evalueze, să gestioneze și să controleze riscurile astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă în privința îndeplinirii obiectivelor.

3. Riscuri legate de natura activităților

Aceste riscuri se datorează gradului de complexitate a activității de gestionare a contribuțiilor, implementării sistemului IT integrat.

4. Riscul de audit

Rezultă din aplicarea metodologiei de audit, în special în ceea ce privește analiza de risc și eșantionarea. Întrucât auditul intern evaluează sistemul de control intern al APIA, eșantionarea nu se

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

realizează pe baze statistice și astfel poate apărea riscul de a nu fi detectate deficiențele sistemului de control intern.

5. Riscul de control/inspecții

- a. *riscuri de nedetectare*: se datorează faptului că verificarea informațiilor/documentelor în cadrul inspecțiilor la producătorii din sectorul zahărului se realizează pe bază de eșantion. Astfel, există riscul de a nu fi detectate neconcordanțele dintre datele furnizate APIA și cele înregistrate în evidența producătorilor;
- b. *riscuri apărute în efectuarea inspecțiilor la fața locului*: metodologia de inspecții, calendarul inspecțiilor pentru fiecare tip de taxă/ajutor, calitatea constatărilor din rapoartele de inspecții.

6. Riscuri operaționale în administrarea contribuțiilor în sectorul zahărului

- a. *riscuri privind monitorizarea producției în sectorul zahărului*: în procesul de monitorizare a producției pot apărea riscuri legate de o monitorizare necorespunzătoare efectuată de structurile APIA răspunzătoare de această activitate;
- b. *riscuri privind baza de calcul pentru taxa pe producție*: conform regulamentelor comunitare, baza de calcul pentru taxa pe producție o constituie cota alocată producătorului. În consecință, producătorii din Statul Membru trebuie să plătească taxa conform cotei alocate, chiar dacă producția de zahăr, izoglucoză este inferioară cotei;
- c. *riscuri privind baza de calcul pentru taxa pe excedent* datorită dificultății de prelucrare a datelor/informațiilor provenite din surse diferite: declarațiile producătorilor, evidența structurilor interne ale AP, rapoartele de inspecții, organisme terțe. În cazurile în care marfa se avariază sau este distrusă din cauze independente de voința producătorului, cantitățile respective pot fi deduse, însă Statul Membru trebuie să stabilească situațiile/documentele doveditoare acceptabile pentru Agenția de Plată;

7. Riscuri financiare în administrarea contribuțiilor în sectorul zahărului

- a. *riscuri rezultate din modul eronat de calcul a taxelor și din nerespectarea termenelor scadente*; riscul de utilizare eronată a cursului de schimb valutar;
- b. *riscuri de a nu fi recuperate debitele în termenele legale*; (exemplu: prescripția extinctivă). APIA trebuie să ia măsurile necesare pentru a asigura, prin structurile de specialitate, monitorizarea și recuperarea debitelor;
- c. *riscul privind imposibilitatea recuperării debitelor provenite din neplata taxelor pe zahăr de către producător*; (exemplu: falimentul producătorului);

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

d. *riscul de iregularități/fraudă*: există riscul ca atât producătorii din sectorul zahărului, cât și angajații APIA să comită acte de fraudă care să prejudicieze bugetul național sau comunitar. Pentru a preveni producerea prejudiciului financiar dar și în materie de imagine, APIA trebuie să asigure:

- definirea și punerea în aplicare a unor strategii, politici de prevenire a fraudei;
- realizarea unor controale detective ale actelor de tip fraudulos.

8. Riscuri de conformitate în administrarea contribuțiilor în sectorul zahărului

- a. *riscuri legate de conformitatea procedurilor de monitorizare a cotelor și încasare a taxelor pe zahăr*: pentru a preveni litigiile, APIA trebuie să asigure actualizarea permanentă a procedurilor ori de câte ori au loc modificări ale reglementărilor comunitare;
- b. *riscul înțelegerii eronate/interpretării diferite a reglementărilor europene în sectorul zahărului* datorită complexității și/sau neclarității unor prevederi, cum ar fi identificarea corectă a termenelor scadente, determinarea corectă a cantităților de zahăr excedentar, a formulei de calcul pentru taxele pe zahăr, etc.;
- c. *riscul de nerespectare a termenelor legale de realizare a operațiunilor*: calculul, încasarea contribuțiilor și virarea lor la bugetul comunitar, raportările producătorilor către APIA, respectiv ale APIA către Comisia Europeană. Întrucât termenele prevăzute reglementele de comunitare sunt numeroase și stricte, este necesar ca APIA să-și organizeze în avans operațiunile pe care le realizează astfel încât să se încadreze în aceste termene;
- d. *riscul contestării modului de calcul a taxelor de către producătorii din sectorul zahărului*: în acest caz, până la soluționarea contestațiilor, care se poate realiza cu întârziere, Statul Membru trebuie să asigure plata taxelor la bugetul comunitar cu respectarea termenelor legale.

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

C.02.1 - LISTA CENTRALIZATOARE A OBIECTELOR AUDITABILE

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsuri de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Nr. crt.	OBIECTIVE	SUBOBIECTIVE	OBIECTE AUDITABILE
1.	Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză	1.1. Structura organizatorică	Existența unei organigrame funcționale care să cuprindă în mod obligatoriu compartimente care să asigure desfășurarea activității de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
			Asigurarea separării operațiunilor de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, prin compartimente distincte în cadrul APIA
			Stabilirea corectă și completă a atribuțiilor și competențelor pentru aceste compartimente, în Regulamentul de Organizare și Funcționare APIA
			Transpunerea în fișele posturilor personalului implicat

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

			a tuturor atribuțiilor și responsabilităților derivate din ROF pentru îndeplinirea acestei activități
			Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor personalului astfel încât responsabilitățile de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să fie separate
			Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor astfel încât nici un functionar să nu îndeplinească nici una dintre aceste sarcini fără a fi supravegheat de al doilea funcționar cu aceeași autoritate
		1.2. Standard privind resursele umane	Asigurarea resurselor umane corespunzătoare pentru administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză în ceea ce privește numărul, calificarea, experiența
			Asigurarea repartizării echilibrate a volumului și complexității sarcinilor pentru fiecare funcționar
			Asigurarea îmbunătățirii calității muncii prin interacțiunea manager-subordonat
			Asigurarea pregătirii profesionale a personalului la toate nivelurile operaționale pe baza unui plan de instruire adaptat la sarcinile și obiectivele structurilor implicate în administrarea taxelor pe zahăr/izoglucoză
			Determinarea funcțiilor sensibile în procesul de administrare a taxelor pe zahăr/izoglucoză, pe baza unor criterii clar definite
			Adoptarea unor măsuri adecvate privind evitarea conflictelor de interese, pentru persoanele care ocupă o funcție cu responsabilitate sau o funcție sensibilă în procesul de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului;

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

			Asigurarea rotației personalului care ocupă funcții sensibile, pe baza unui plan de rotație, sau aplicarea alternativă a unei politici de supraveghere sporită
		1.3. Controlul activităților prin proceduri de lucru	Elaborarea procedurilor specifice care reglementează activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză în conformitate cu regulamentele comunitare și legislația națională (proceduri proprii ale APIA)
			Cuprinderea în procedurile de lucru privind administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului, a următoarelor aspecte: - descrierea detaliată a activităților privind monitorizarea producției de zahăr/izoglucoză, calculul, controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză; - descrierea, circuitul și înregistrarea documentelor utilizate/realizate; - verificarea administrativă, pe baza unor liste de control (check-list-uri), utilizate de fiecare funcționar responsabil, care să cuprindă toate verificările care trebuie efectuate; - asigurarea respectării principiului celor patru ochi; - supervizarea activității fiecărui funcționar de către un funcționar superior; - stabilirea termenelor de realizare a sarcinilor; - stabilirea modului de urmărire a modificărilor normelor comunitare astfel încât instrucțiunile, bazele de date și chek-list-urile să fie actualizate la timp; - stabilirea modului de monitorizare a operațiunilor/activităților de control desfășurate la toate nivelurile.

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

			Existența/corectitudinea/completitudinea pistei de audit care trebuie să cuprindă informații referitoare la etapele de realizare a procesului de administrare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
		1.4. Suportul informatic	Asigurarea suportului informatic al activității de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului: modulul operațional care asigură înregistrarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și a cotelor alocate, monitorizarea, calculul taxelor pe zahăr/izoglucoză și a modulului care asigură contabilizarea taxelor
			Fiabilitatea modulelor informatice utilizate în administrarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
		1.5. Securitatea informațiilor	Asigurarea securității documentelor scrise cu respectarea condițiilor de arhivare prevăzute de normele naționale și comunitare
			Asigurarea securității sistemului informatic prin implementarea standardelor de securitate
		1.6. Informare și comunicare	Asigurarea, în interiorul APIA, a schimbului operativ de informații în privința administrării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, atât pe nivel orizontal, cât și pe nivel vertical
			Asigurarea comunicării corespunzătoare dintre APIA și terții implicați în gestionarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză (MADR, MF – Unitatea de Coordonare, Comisia Europeană, producătorii de zahăr/izoglucoză)
			Documentarea modului de realizare a comunicării atât în interiorul APIA, cât și în relațiile cu terții, în scopul gestionării corecte a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

			Asigurarea informării corecte și la timp a producătorilor de zahăr/izoglucoză prin intermediul ghidurilor de informare
2.	Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor de către MADR	2.1 Condițiile de autorizare	Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză de către MADR urmare verificării îndeplinirii condițiilor de autorizare, respectiv: - demonstrarea capacității profesionale în domeniul producției - furnizarea informațiilor necesare și acceptarea controalelor la fața locului Respectarea angajamentelor luate de producătorii de zahăr/izoglucoză privind: - notificarea MADR/APIA în cazul în care apare o modificare a datelor sale de identificare și/sau a capacității de producție; - punerea la dispoziția MADR/APIA a registrelor întocmite și a prețurilor de vânzare stabilite; - comunicarea la APIA a informațiilor privind producția și stocurile; - furnizarea, la cererea MADR/APIA, a oricărei informații/document justificativ de gestionare și control
		2.2 Alocarea cotelor naționale de zahăr/izoglucoză	Distribuirea cotelor naționale producătorilor de zahăr/izoglucoză de către MADR;
		2.3. Realocarea cotelor naționale de zahăr/izoglucoză	Realocarea/reducerea de către MADR a cotelor de zahăr/izoglucoză ca urmare a restructurării producătorilor de zahăr/izoglucoză Transferul cotelor de zahăr/izoglucoză, realizat de MADR, către alți producători aflați pe teritoriul

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

			României care dispun sau nu de cotă
3.	Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției	3.1. Raportări generale	Raportarea producției și a suprafețelor cultivate cu sfeclă de zahăr în termenul legal
			Raportarea de către întreprinderile producătoare de zahăr la Agenție a cantităților de sfeclă din contractele de livrare și a randamentului corespondent estimat în termenul legal
			Raportarea de către producătorii de zahăr la MADR a prețurilor medii de vânzare/cumpărare în termenul legal
		3.2. Raportări lunare	Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal
			Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a cantităților de zahăr prelucrate în alt stat membru UE în termenul legal
		3.3. Raportări anuale	Raportarea anuală de către producători către APIA a cantităților de izoglucoză aflate în proprietate sau în liberă circulație pe teritoriul Comunității în termenul legal
			Raportarea producătorilor de zahăr către Agenție a cantității de zahăr produsă în surplus față de cota de producție în termenul legal
			Raportarea anuală a producătorilor către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal
		3.4. Monitorizarea producției de zahăr/izoglucoză	Asigurarea centralizării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză
			Verificarea corectitudinii și corelării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

			Apariția neconcordanțelor între raportările producătorilor: notificarea acestora de către APIA, efectuarea și transmiterea corecțiilor, verificarea realității documentelor care stau la baza corecțiilor
		3.5. Exercițierea controlului intern în procesul de efectuare a raportărilor producătorilor și de monitorizare a producției acestora	
4.	Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	4.1. Taxa pe producția de zahăr/izoglucoză	Calculul taxei în funcție de: cota de zahăr alocată fiecărei întreprinderi producătoare, cuantumul taxei/tonă, cursul valutar stabilit prin reglementarea comunitară
			Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe producție de plătit
			Notificarea Direcției Economice cu privire la urmărirea încasării taxei pe producția de zahăr/izoglucoză
		4.2. Taxa pe excedent	Determinarea de către Direcția Măsurii de Piață a cantității excedentare de zahăr/izoglucoză, prin deducerea din producția peste cotă a cantităților de zahăr/izoglucoză cărora li s-au dat următoarele destinații: 1. livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către un transformator; 2. reportarea în anul comercial următor și stocarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe cheltuiala fabricantului (comunicarea cererilor de reportare în anul comercial următor) 3. livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către regiuni ultraperiferice; 4. exportarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe baza unui certificat de export; sau care au fost distruse/avariate în

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

			circumstanțe acceptate de APIA.
			Calculul taxei pe excedent
			Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe excedent de plătit
			Notificarea Direcției Economice cu privire la urmărirea încasării taxei pe excedentul de zahăr/izoglucoză
		4.3. Exercițarea controlului intern privind calculul contribuțiilor și comunicarea către producători a acestor contribuții	
5.	Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	5.1. Încasarea și contabilizarea taxelor pe zahăr/izoglucoză	Urmărirea de către Direcția Economică a încasării, în termenele legale, a taxelor pe producție și pe excedent
			Confirmarea de către Direcția Economică a efectuării plății taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și a taxei pe excedent
			Înregistrarea contabilă a obligației de plată și a încasării contribuțiilor
		5.2. Exercițarea controlului intern în activitatea de colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	
6.	Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză	6.1. Aplicarea procedurii de control la fața locului	Respectarea metodologiei de control la producătorii autorizați de zahăr/izoglucoză: calendarul controalelor, tehnici de control privind stocurile, analiza de risc și eșantionarea documentelor/datelor din registrele supuse controlului, elaborarea rapoartelor de control
		6.2. Verificări obligatorii de efectuat pe parcursul derulării controalelor pe teren	Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe producție, urmărindu-se: - datele înscrise în registrele producătorilor de zahăr referitoare la cantitățile de materie primă livrate și cantitățile de produse finite obținute - documentele comerciale ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - acuratețea și exhaustivitatea instrumentelor de cântărit și a analizelor de laborator utilizate

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern		Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
			- acuratețea și exhaustivitatea datelor utilizate pentru stabilirea prețurilor de vânzare lunare medii ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - controlul respectării obligației de plăți prețului minim producătorului de sfeclă de zahăr - inspecția fizică a stocurilor – cel puțin o dată la doi ani
			Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe excedent, în ceea ce privește reportarea producției: - respectarea angajamentului de depozitare a cantităților reportate până în ultima zi a anului de comercializare în curs; - plata prețului cel puțin egal cu prețul minim și în condițiile aplicabile sfeclei livrate de producătorii a căror producție corespunde cantității de zahăr reportate
		6.3. Exercițarea controlului intern privind activitatea de control pe teren	
7.	Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	7.1. Raportări către Ministerul Economiei și Finanțelor – Unitatea de Coordonare	1. Elaborarea situațiilor de cont A și/sau B și transmiterea lunară a acestora la Unitatea de Coordonare 2. Întocmirea și transmiterea Notificării cazurilor de resurse proprii tradiționale amortizate 3. Întocmirea și transmiterea Raportului anual privind activitatea și rezultatele controalelor efectuate de APIA 4. Estimările provizorii pentru anul bugetar următor și previziunea pe trei ani, conform prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice
		7.2. Raportări către Comisia Europeană	1. Raportări privind suprafața cultivată cu sfeclă 2. Raportări privind stocurile lunare și anuale de zahăr 3. Raportări privind producția lunară de izoglucoză

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

			4. Raportări privind producția provizorie de zahăr 5. Raportări privind producția finală de zahăr 6. Raportări privind utilizarea cantităților de zahăr/izoglucoză produse peste cotă 7. Raportări privind cantitățile excedentare de zahăr/izoglucoză
		7.3. Exercițarea controlului intern în activitatea de raportare către Ministerul de Finanțe și către Comisia Europeană	
8.	Recuperarea debitelor		Constatarea debitelor rezultate din neplata taxelor pe zahăr/izoglucoză Executarea silită în caz de neplată a taxelor pe zahăr/izoglucoză

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

C.02.2 - STABILIREA FACTORILOR DE RISC SI A PONDERII RISCURILOR

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsurii de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Marcela Batacliu, Florinela Radu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Factori de risc (Fi)	Ponderea factorilor de risc (Pi)	Nivelul de apreciere al riscului (Ni)		
		Nivel 1- mic	Nivel 2- mediu	Nivel 3- mare
Apreciere control intern	P1- 40%	Există proceduri și se aplică <i>nivelul riscului mai mic sau egal cu 1,5</i>	Există proceduri dar nu se aplică <i>nivelul riscului între 1,5 și 2,5</i>	Nu există proceduri <i>nivelul riscului mai mare sau egal cu 2,5</i>
Apreciere cantitativă	P2- 30%	Valoare taxe de încasat <200.000 EURO <i>impact financiar scăzut</i>	Valoare taxe de încasat <200.000<800.000 EURO <i>impact financiar mediu</i>	Valoare taxe de încasat > 800.000 EURO <i>impact financiar ridicat</i>
Apreciere calitativă	P3- 30%	● Resurse umane <500 salariați	● Resurse umane < 1.000 salariați	● Resurse umane >1.000 salariați

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene
---	--

		● Dotare tehnică 90 -100% (din necesar) ●Complexitatea scăzută a prelucrării operațiilor <i>vulnerabilitate scăzută</i>	● Dotare tehnică 60-90%(din necesar) ●Complexitatea medie a prelucrării operațiilor <i>vulnerabilitate medie</i>	● Dotare tehnică < 60% (din necesar) ●Complexitatea ridicată a prelucrării operațiilor <i>vulnerabilitate ridicată</i>
--	--	---	--	---

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

C.02.3 - IDENTIFICAREA RISCURILOR

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsuri de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Marcela Batacliu, Florinela Radu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Nr. crt.	OBIECTIVE	SUBOBIECTIVE	OBIECTE AUDITABILE	RISURI IDENTIFICATE
1.	Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a	1.1. Structura organizatorică	Existența unei organigrame funcționale care să cuprindă în mod obligatoriu compartimente care să asigure desfășurarea activității de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză	Riscul ca organigrama să nu cuprindă structuri interne care să asigure administrarea eficientă a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afere cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	contribuțiilor afere cotelor de zahăr și izoglucoză		Asigurarea separării operațiunilor de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, prin compartimente distincte în cadrul APIA	Riscul ca organigrama să nu cuprindă structuri separate pentru activitățile operaționale (monitorizarea producției/calculul taxelor), activitățile de control, activitățile financiare (colectare/contabilizare taxe) specifice gestionării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
			Stabilirea corectă și completă a atribuțiilor și competențelor pentru aceste compartimente, în Regulamentul de Organizare și Funcționare APIA	Riscul ca atribuțiile structurilor implicate în gestionarea sectorului zahărului să nu fie corecte și/sau complete
			Întocmirea și aprobarea fișelor posturilor pentru personalul implicat în administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului	Riscul ca fișele posturilor să nu fie întocmite, sau, în cazul în care sunt întocmite, să nu fie aprobate de conducerea APIA, iar funcționarii implicați să nu fi luat la cunostință responsabilitățile care le revin
			Transpunerea în fișele posturilor personalului implicat a tuturor atribuțiilor și responsabilităților derivate din ROF pentru îndeplinirea acestei activități	Riscul ca sarcinile și responsabilitățile din fișele posturilor să nu fie corecte/complete, să nu fie corelate cu atribuțiile generale ale structurilor responsabile de îndeplinirea acestei activități, prevăzute în ROF-ul APIA

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

				Riscul ca sarcinile și responsabilitățile din fișele posturilor să nu fie corelate cu cele descrise în manualele de proceduri;
			Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor personalului astfel încât responsabilitățile de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să fie separate	Riscul de a nu fi separate sarcinile personalului referitoare la calculul, controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
			Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor astfel încât nici un funcționar să nu îndeplinească nici una dintre aceste sarcini fără a fi supravegheat de al doilea funcționar cu aceeași autoritate	Riscul ca sarcinile stabilite prin fișele posturilor să nu asigure respectarea principiului celor patru ochi
		1.2. Standard privind resursele umane	Asigurarea resurselor umane corespunzătoare pentru administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză în ceea ce privește numărul, calificarea, experiența	Riscul ca personalul responsabil cu administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză să fie subdimensionat
				Riscul ca pregătirea/calificarea personalului să nu corespundă cu cerințele postului;
				Riscul ca personalul responsabil cu administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză să nu aibă suficientă experiență

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			Asigurarea repartizării echilibrate de către management a volumului și complexității sarcinilor pentru fiecare funcționar	Riscul ca managementul să nu divizeze în mod echilibrat sarcinile
				Riscul apariției unor deficiențe în derularea activității personalului supraîncărcat cu sarcini
			Asigurarea îmbunătățirii calității muncii prin interacțiunea manager-subordonat	Riscul ca managementul să nu ofere instrucțiuni și consiliere cu privire la realizarea activității
				Riscul apariției unor deficiențe în derularea unor activități noi sau care rezultă din caracterul neclar al unor prevederi legale
			Asigurarea pregătirii profesionale a personalului la toate nivelurile operaționale pe baza unui plan de instruire adaptat la sarcinile și obiectivele structurilor implicate în administrarea taxelor pe zahăr/izoglucoză	Riscul de a nu fi elaborat și aprobat un plan de pregătire profesională
				Riscul ca planul de instruire a personalului să nu fie pus în practică
				Riscul ca planul de instruire a personalului să nu fie adaptat la activitățile personalului din structurile implicate în administrarea taxelor pe zahăr/izoglucoză
			Determinarea funcțiilor sensibile în procesul de administrare a taxelor pe zahăr/izoglucoză, pe baza unor criterii clar definite	Riscul de a nu fi identificate funcțiile sensibile în procesul de administrare a taxelor pe zahăr/izoglucoză

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			Adoptarea unor măsuri adecvate privind evitarea conflictelor de interese, pentru persoanele care ocupă o funcție cu responsabilitate sau o funcție sensibilă în procesul de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului	Riscul de a nu fi stabilite activitățile/acțiunile care pot genera apariția unui conflict de interese
				Riscul de a nu fi luate măsuri adecvate privind evitarea conflictelor de interese: personalul implicat în administrarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să aibă un interes personal care să afecteze desfășurarea activității în mod obiectiv
			Asigurarea rotației personalului care ocupă funcții sensibile, pe baza unui plan de rotație, sau aplicarea alternativă a unei politici de supraveghere sporită	Inexistența unui plan de rotație a personalului care ocupă funcții sensibile sau neaplicarea politicii de supraveghere sporită
		1.3. Controlul activităților prin proceduri de lucru	Elaborarea procedurilor specifice care reglementează activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză în conformitate cu regulamentele comunitare și legislația națională (proceduri proprii ale APIA)	Riscul ca activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză să nu se desfășoare pe baza unor proceduri
				Riscul ca procedurile să fie elaborate/aprobate, dar fără a cuprinde toate cerințele prevăzute de legislația în sectorul zahărului

			Cuprinderea în procedurile de lucru privind administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului, a următoarelor aspecte: - descrierea detaliată a activităților privind monitorizarea producției de zahăr/izoglucoză, calculul, controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză; - descrierea, circuitul și înregistrarea documentelor utilizate/realizate; - verificarea administrativă, pe baza unor liste de control (check-list-uri), utilizate de fiecare funcționar responsabil, care să cuprindă toate verificările care trebuie efectuate; - asigurarea respectării principiului celor patru ochi; - supervizarea activității fiecărui funcționar de către un funcționar superior; - stabilirea termenelor de realizare a	Riscuri cu implicații asupra corectitudinii executării sarcinilor cu sau fără implicații financiare rezultate din: - descrierea insuficientă/neclară a activităților din procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză; - nedescrierea/insuficienta descriere a documentelor și a circuitului acestora; neînregistrarea documentelor - neîntocmirea/întocmirea necorespunzătoare a listelor de control (check-list-uri); - nerespectarea principiului celor patru ochi; - lipsa supervizării/supervizare insuficientă a activității fiecărui funcționar de către un funcționar superior; - nestabilirea termenelor de realizare a
--	--	--	--	---

			sarcinilor; - stabilirea modului de urmărire a modificărilor normelor comunitare astfel încât instrucțiunile, bazele de date și chek-list-urile să fie actualizate la timp; - stabilirea modului de monitorizare a operațiunilor/activităților de control desfășurate la toate nivelurile	sarcinilor; - nedesemnarea modului/persoanelor responsabile cu urmărirea modificărilor normelor comunitare; - monitorizare insuficientă și/sau nesistematică a operațiunilor/ activităților de control
			Existența/corectitudinea/completitudinea pistei de audit care trebuie să cuprindă informații referitoare la etapele de realizare a procesului de administrare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Riscul să nu existe/să nu fie corectă/completă o pistă de audit care să asigure trasabilitatea documentelor doveditoare pentru fiecare etapă din procesul de administrare a contribuțiilor pe zahăr/ izoglucoză
		1.4. Suportul informatic	Asigurarea suportului informatic al activității de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului: modulul operațional care asigură înregistrarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și a cotelor alocate, monitorizarea, calculul taxelor pe zahăr/izoglucoză și a modulului care asigură	Inexistența modulelor informatice care conduce la riscul apariției de erori/disfuncționalități rezultate din procesarea neinformatizată a datelor de către funcționari
				Riscul ca modulele informatice să nu acopere toate operațiunile specifice

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			contabilizarea taxelor	procesului de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului
			Fiabilitatea modulelor informatice utilizate în administrarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Riscul ca modulele informatice utilizate în administrarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să nu fie fiabile
		1.5. Securitatea informațiilor	Asigurarea securității documentelor scrise cu respectarea condițiilor de arhivare prevăzute de norme naționale și comunitare	Riscul de neorganizare/organizare necorespunzătoare a arhivei (spațiu, metodologie de arhivare)
			Asigurarea securității sistemului informatic prin implementarea standardelor de securitate	Riscul de a nu exista o politică privind securitatea sistemului informatic
				Riscul de a nu fi respectată politica privind securitatea sistemului informatic
		1.6. Informare și comunicare	Asigurarea, în interiorul APIA, a schimbului operativ de informații în privința administrării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, atât pe nivel orizontal, cât și pe nivel vertical	Riscul de a apărea întârzieri cu sau fără implicații financiare în procesul administrării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză datorită unei comunicări defectuoase între structurile interne ale APIA
			Asigurarea comunicării corespunzătoare dintre APIA și terții implicați în gestionarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză (MADR,	Riscul de necomunicare/comunicare necorespunzătoare care conduce la apariția unor neconformități cu reglementările

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			MF – Unitatea de Coordonare, Comisia Europeană)	naționale/comunitare în gestionarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
			Documentarea modului de realizare a comunicării atât în interiorul APIA, cât și în relațiile cu terții, în scopul gestionării corecte a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Ricul de a nu exista o procedură privind comunicarea atât în interiorul APIA, cât și în relațiile cu terții, în scopul gestionării corecte a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
			Asigurarea informării corecte și la timp a producătorilor de zahăr/izoglucoză prin intermediul ghidurilor de informare	Riscul de a nu se respecta termenele de plată a taxelor de zahăr/izoglucoză
				Riscul ca producătorul să nu își monitorizeze corect producția de zahăr/izoglucoză
2.	Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor de către MADR	2.1 Condițiile de autorizare	Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză de către MADR urmare verificării îndeplinirii condițiilor de autorizare, respectiv: - demonstrarea capacității profesionale în domeniul producției - furnizarea informațiilor necesare și acceptarea controalelor la fața locului	Riscul ca producătorii de zahăr/izoglucoză să fie autorizați de MADR fără a fi îndeplinite condițiile de autorizare
			Respectarea angajamentelor luate de producătorii de zahăr/izoglucoză privind: - notificarea MADR/APIA în cazul în care	Riscul retragerii de către MADR a autorizației producătorii de zahăr/izoglucoză ca urmare a nerespectării

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			apare o modificare a datelor sale de identificare și/sau a capacității de producție; - punerea la dispoziția MADR/APIA a registrelor întocmite și a prețurilor de vânzare stabilite; - comunicarea la APIA a informațiilor privind producția și stocurile; - furnizarea, la cererea MADR/APIA, a oricărei informații/document justificativ de gestionare și control	angajamentelor luate
		2.2 Alocarea cotelor naționale de zahăr/izoglucoză	Alocarea cotelor naționale producătorilor de zahăr/izoglucoză de către MADR;	Riscul ca MADR să nu aloce în mod corespunzător cotele producătorilor de zahăr/izoglucoză în funcție de Riscul ca producătorul de zahăr/izoglucoză să conteste cota distribuită
		2.3. Realocarea cotelor naționale de zahăr/izoglucoză	Reducerea de către MADR a cotelor de zahăr/izoglucoză ca urmare a restructurării producătorilor de zahăr/izoglucoză Transferul cotelor de zahăr/izoglucoză, realizat de MADR, către alți producători aflați	Riscul de a nu se reduce cota producătorului de zahăr/izoglucoză cu procentul din cotă la care s-a renunțat ca urmare a restructurării Riscul ca transferul cotelor de zahăr/izoglucoză către alți producători să nu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			pe teritoriul României care dispun sau nu de cotă	se realizeze pe baza unor criterii obiective
3.	Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției	3.1. Raportări generale	Raportarea producției și a suprafețelor cultivate cu sfeclă de zahăr în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen producția și suprafețele cultivate cu sfeclă de zahăr
			Raportarea de către întreprinderile producătoare de zahăr la APIA a cantităților de sfeclă din contractele de livrare și a randamentului corespondent estimat în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitățile de sfeclă din contractele de livrare și a randamentului corespondent estimat
			Raportarea de către producătorii de zahăr la MADR a prețurilor medii de vânzare/cumpărare în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen prețurile medii de vânzare/cumpărare
		3.2. Raportări lunare	Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen producția, stocurile și livrările de zahăr
			Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a cantităților de zahăr prelucrate în alt stat membru UE în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitățile de zahăr prelucrate în alt stat membru UE
		3.3. Raportări anuale	Raportarea anuală de către producători către APIA a cantităților de izoglucoză aflate în proprietate sau în liberă circulație pe teritoriul	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitățile de izoglucoză aflate în proprietate sau în liberă circulație pe

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			Comunității în termenul legal	teritoriul Comunității în termenul legal
			Raportarea producătorilor de zahăr către Agenție a cantității de zahăr produsă în surplus față de cota de producție în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitatea de zahăr produsă în surplus față de cota de producție
			Raportarea anuală a producătorilor către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen producția, stocurile și livrările de zahăr
		3.4. Monitorizarea producției de zahăr/izoglucoză	Asigurarea centralizării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	Riscul apariției unor erori în centralizarea datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză
			Verificarea corectitudinii și corelării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	Riscul ca funcționarii responsabili cu monitorizarea producției să nu verifice ori să verifice formal datele din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză
			Apariția neconcordanțelor între raportările producătorilor: notificarea acestora de către APIA, efectuarea și transmiterea corecțiilor, verificarea realității documentelor care stau la baza corecțiilor	Riscul ca, în cazul apariției unor neconcordanțe între raportări, funcționarii responsabili să nu notifice producătorii într-un termen rezonabil pentru ca producătorii să efectueze și să transmită corecțiile
				Riscul ca aceste corecții să nu se realizeze pe baze reale

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		3.5. Exercițarea controlului intern în procesul de efectuare a raportărilor producătorilor și de monitorizare a producției acestora		Riscul de a un fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la procesul de efectuare a raportărilor producătorilor și de monitorizare a producției acestora
4.	Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	4.1. Taxa pe producția de zahăr/izoglucoză	Calculul taxei în funcție de: cota de zahăr alocată fiecărei întreprinderi producătoare, cuantumul taxei/tonă, cursul valutar stabilit prin reglementarea comunitară	Riscul de a nu se calcula corect valoarea taxei pe producția de zahăr/ izoglucoză
				Riscul de a nu se utiliza cursul valutar corect pentru transformarea euro/leu
				Riscul ca producătorii să conteste valoarea taxei pe producția de zahăr/ izoglucoză
			Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe producție de plătit	Riscul ca producătorii să nu fie informați într-un termen rezonabil care să permită plata taxei de către aceștia în termenul legal
			Notificarea Direcției Economice cu privire la urmărirea încasării taxei pe producția de zahăr/izoglucoză	Netransmiterea notificării implică riscul de a nu se urmări încasarea acestor taxe
		4.2. Taxa pe excedent	Raportarea către APIA, de către fabricant, a cantității produse peste cota alocată	Riscul ca fabricantul să nu comunice corect și/sau în termenul legal cantitatea de zahăr/izoglucoză produsă peste cota alocată
Transmiterea la APIA a ajustării producției de către fabricant în cursul lunii următoare celei	Riscul ca producția peste cotă să nu fie corect ajustată			

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			la care se referă	Riscul ca declarația de ajustare a producției să nu fie transmisă la APIA în termenul legal
			Determinarea de către Direcția Măsurile de Piață a cantității excedentare de zahăr/izoglucoză, prin deducerea din producția peste cotă a cantităților de zahăr/izoglucoză cărora li s-au dat următoarele destinații:	Riscul de a nu se determina corect baza de calcul a taxei pe excedent
			1. reportarea în anul comercial următor și stocarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe cheltuielile fabricantului (comunicarea cererilor de reportare în anul comercial următor)	Riscul de a nu fi încheiat un acord sectorial la nivel național care să reglementeze în mod obiectiv condițiile de reportare a cantității de sfeclă și repartizarea acestei cantități între producătorii de sfeclă
				În lipsa acordului sectorial, riscul de a nu fi stabilite de MADR/APIA condițiile de reportare a zahărului, pe baza unor criterii care să protejeze interesele părților implicate
				Riscul ca fabricantul să nu plătească producătorilor de sfeclă un preț cel puțin egal cu prețul minim în condițiile stabilite

				prin acordul sectorial/stabilite de MADR/APIA, pentru sfecla căreia s-a aplicat o cotă în anul de comercializare în care este reportat zahărul
				Riscul ca fabricantul să nu informeze APIA, în termenul legal, cu privire la cantitatea de zahăr reportată
				Riscul ca fabricantul să nu fie informat asupra interdicției de revenire la decizia de reportare
				Riscul ca fabricantul să nu își ia angajamentul/să nu respecte angajamentul de a depozita, pe cheltuială proprie, cantitățile reportate până la sfârșitul anului de comercializare în curs
				Riscul ca producătorul să nu ajusteze cantitatea reportată pe baze reale și/sau în termenul legal (în cazul în care producția definitivă a fabricantului din timpul anului de comercializare în cauză este mai mică decât producția estimată în momentul luării deciziei de reportare)

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

				Riscul ca funcționarii APIA să nu monitorizeze, în timpul campaniei de comercializare următoare, cantitățile de zahăr/izoglucoză reportate
				Riscul ca APIA să nu comunice la Comisia Europeană, în termenul legal, cantitățile de zahăr/izoglucoză din anul de comercializare curent care trebuie reportate pentru anul de comercializare următor
			2. livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către un transformator;	Riscul ca producătorul de zahăr/izoglucoză să nu comunice corect/în termenul legal cantităților de zahăr/izoglucoză livrate către un transformator
			3. livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către regiuni ultraperiferice;	Riscul de netransmitere de către operator (transformator) către APIA a dovezilor satisfăcătoare de utilizare a materiei prime industriale pentru fabricarea produselor prevăzute de reglementarea specifică
				Riscul de a nu fi încheiat/ de a nu fi valabil contractul dintre producătorul materiilor prime excedentare și comerciantul căruia i se livrează aceste cantități

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

				Riscul de a nu fi completate corespunzător certificatele de ajutor
			4. exportarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe baza unui certificat de export	Riscul ca certificatele de export să fie emise cu depășirea limitelor cantitative prevăzute de Comisia Europeană pentru export fără rambursări
				Riscul de a nu fi constituită garanția în contul APIA în momentul eliberării licenței de export
			sau care au fost distruse/avariate în circumstanțe acceptate de APIA.	Riscul ca documentele prezentate în vederea justificării cazurilor de distrugere/avariere să nu fie conforme cu cerințele legale
			Calculul taxei pe excedent	Riscul de a nu se calcula corect valoarea taxei pe excedentul de zahăr/izoglucoză
				Riscul de a nu se utiliza cursul valutar corect pentru transformarea euro/leu
				Riscul ca producătorii să conteste valoarea taxei pe excedentul de zahăr/izoglucoză
			Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe excedent de plătit	Riscul ca producătorii să nu fie informați într-un termen rezonabil care să permită plata taxei în termenul legal
			Notificarea Direcției Economice cu privire la	Netransmiterea notificării implică riscul de

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			urmărirea încasării taxei pe excedentul de zahăr/izoglucoză	a nu se urmări încasarea acestor taxe
		4.3. Exercițarea contribuțiilor și comunicarea către producători a acestor contribuții	controlului intern privind calculul contribuțiilor	Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la calculul contribuțiilor și comunicarea către producători a acestor contribuții
5.	Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	5.1. Încasarea și contabilizarea taxelor pe zahăr/izoglucoză	Urmărirea de către Direcția Economică a încasării, în termenele legale, a taxelor pe producție și pe excedent	Riscul de a se plăti cu întârziere taxele pe zahăr/izoglucoză
				Riscul de a nu se plăti/încasa taxele pe zahăr/izoglucoză din cauze imputabile producătorului, fapt ce implică punerea la dispoziția bugetului UE a acestor sume de către statul membru cu repercusiuni asupra cheltuielilor bugetare naționale
			Confirmarea de către Direcția Economică a efectuării plății taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și a taxei pe excedent	Riscul de neconfirmare a efectuării plății taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și a taxei pe excedent
			Înregistrarea contabilă a obligației de plată și	Riscul de înregistrare necorespunzătoare în

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			a încasării taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și pe excedent	contabilitate a obligației de plată și a încasării taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și pe excedent
		5.2. Exercițarea controlului intern în activitatea de colectare și contabilizare a taxelor pe zahăr/izoglucoză		Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la colectarea și contabilizarea taxelor pe zahăr/izoglucoză
6.	Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză	6.1. Aplicarea procedurii de control la fața locului	Respectarea metodologiei de control la producătorii autorizați de zahăr/izoglucoză: calendarul controalelor, tehnici de control privind stocurile, analiza de risc și eșantionarea documentelor/datelor din registrele supuse controlului, elaborarea rapoartelor de control	Riscul de nerespectare a metodologiei de control la producătorii autorizați de zahăr/izoglucoză: calendarul controalelor, tehnici de control privind stocurile, analiza de risc și eșantionarea documentelor/datelor din registrele supuse controlului, elaborarea rapoartelor de control
		6.2. Verificări obligatoriu de efectuat pe parcursul derulării controalelor pe teren	Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe producție, urmărindu-se: - datele înscrise în registrele producătorilor de zahăr referitoare la cantitățile de materie primă livrate și cantitățile de produse finite obținute - documentele comerciale ale producătorilor de zahăr/izoglucoză	Riscul ca în cadrul controalelor pe teren să nu se realizeze toate verificările obligatoriu de efectuat - riscul de a nu se descoperi neconcordanțele dintre declarațiile producătorilor și situația de fapt (declarație incorectă), neconcordanțe ce impun sancționarea producătorilor

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			- acuratețea și exhaustivitatea instrumentelor de cântărit și a analizelor de laborator utilizate - acuratețea și exhaustivitatea datelor utilizate pentru stabilirea prețurilor de vânzare lunare medii ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - controlul respectării obligației de plăți prețul minim producătorului de sfeclă de zahăr - inspecția fizică a stocurilor – cel puțin o dată la doi ani	- riscul ca producătorii să nu fie sancționați pentru nerespectarea angajamentelor privind autorizarea - riscul ca instrumentele de cântărit să nu aibă atestare metrologică sau ca laboratorul să nu fie agreat - riscul de a nu se determina corect în cadrul controlului acuratețea și exhaustivitatea datelor utilizate pentru stabilirea prețurilor de vânzare lunare medii ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - nerespectarea obligației de plăți prețul minim producătorului de sfeclă de zahăr - riscul de a nu se putea stabili cu exactitate stocurile existente datorită unor parametrii variabili legați de modalitatea de depozitare (ex: la depozitarea în vrac – densitatea și umiditatea)
--	--	--	---	--

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe excedent - reportarea producției: - respectarea angajamentului de depozitare a cantităților reportate până în ultima zi a anului de comercializare în curs - plata prețului cel puțin egal cu prețul minim și în condițiile aplicabile sfeclei livrate de producătorii a căror producție corespunde cantității de zahăr reportate	Riscul ca în cadrul controalelor în cazul reportării producției să nu fie verificate: - respectarea angajamentului de depozitare - plata prețului cel puțin egal cu prețul minim al sfeclei sub cotă
		6.3. Exercițarea controlului intern privind activitatea de control pe teren		Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la activitatea de control pe teren
7.	Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție	7.1. Raportări către Ministerul Economiei și Finanțelor – Unitatea de	1. Elaborarea situațiilor de cont A și/sau B și transmiterea lunară a acestora la Unitatea de Coordonare 2. Întocmirea și transmiterea Notificării cazurilor de resurse proprii tradiționale	Riscul ca APIA să nu întocmească corect și în termen raportările către Ministerul Economiei și Finanțelor – Unitatea de Coordonare

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

pentru Agricultură	Coordonare	amortizate 3. Întocmirea și transmiterea Raportului anual privind activitatea și rezultatele controalelor efectuate de APIA 4. Estimările provizorii pentru anul bugetar următor și previziunea pe trei ani, conform prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice	Riscul apariției unor disfuncționalități datorate ambiguităților legislative naționale și comunitare referitoare la conținutul raportărilor, competența de raportare (APIA către Comisia Europeană – direct sau prin Unitatea de Coordonare – MEF)
	7.2. Raportări către Comisia Europeană	1. Raportări privind suprafața cultivată cu sfeclă 2. Raportări privind stocurile lunare și anuale de zahăr 3. Raportări privind producția lunară de izoglucoză 4. Raportări privind producția provizorie de zahăr 5. Raportări privind producția finală de zahăr 6. Raportări privind utilizarea cantităților de zahăr/izoglucoză produse peste cotă 7. Raportări privind cantitățile excedentare de zahăr/izoglucoză	Riscul ca APIA să nu întocmească corect și în termen raportările către Comisia Europeană
	7.3. Exercițarea controlului intern în activitatea de raportare	Riscul de a nu fi puse în practică controalele	

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		către Ministerul Economiei și Finanțelor și către Comisia Europeană	interne prevăzute în proceduri cu privire la activitatea de raportare către Ministerul Economiei și Finanțelor și către Comisia Europeană
8.	Recuperarea debitelor	Constatarea debitelor rezultate din neplata taxelor pe zahăr/izoglucoză	Riscul de a nu exista o procedură clară privind constatarea debitelor rezultate din neplata taxelor pe zahăr/izoglucoză
		Executarea silită în caz de neplată a taxelor pe zahăr/izoglucoză	Riscul de nereglementare a competențelor de executare silită între APIA și ANAF

C.02.4 - STABILIREA NIVELULUI RISCULUI SI PUNCTAJULUI RISCULUI

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsurile de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Nr. crt.	SUBOBIECTIVE	OBIECTE AUDITABILE	RISCURI IDENTIFICATE	PUNCTAJ				NIVEL
1.	Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză			P1 40 %	P2 30 %	P3 30 %	TOTAL	
	1.1. Structura organizatorică	Existența unei organigrame funcționale care să cuprindă în mod obligatoriu compartimente care să asigure desfășurarea activității de administrare a contribuțiilor	Riscul ca organigrama să nu cuprindă structuri interne care să asigure administrarea eficientă a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză	2 0,8	1 0,3	1 0,3	1,4	Mic

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		aferele cotelor de zahăr și izoglucoză						
		Asigurarea separării operațiunilor de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, prin compartimente distincte în cadrul APIA	Riscul ca organigrama să nu cuprindă structuri separate pentru activitățile operaționale (monitorizarea producției/calculul taxelor), activitățile de control, activitățile financiare (colectare/ contabilizare taxe) specifice gestionării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	3 1,2	2 0,6	1 0,3	2,0	Mare
		Stabilirea corectă și completă a atribuțiilor și competențelor pentru aceste compartimente, în Regulamentul de Organizare și Funcționare APIA	Riscul ca atribuțiile structurilor implicate în gestionarea sectorului zahărului să nu fie corecte și/sau complete	2 0,8	2 0,6	1 0,3	1,7	Mediu
		Întocmirea și aprobarea fișelor posturilor pentru personalul implicat în administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului	Riscul ca fișele posturilor să nu fie întocmite, sau, în cazul în care sunt întocmite, să nu fie aprobate de conducerea APIA, iar funcționarii implicați să nu fi luat la cunoștință de responsabilitățile care le revin	2 0,8	1 0,3	1 0,3	1,4	Mic

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		Transpunerea în fișele posturilor personalului implicat a tuturor atribuțiilor și responsabilităților derivate din ROF pentru îndeplinirea acestei activități	Riscul ca sarcinile și responsabilitățile din fișele posturilor să nu fie corecte/complete, să nu fie corelate cu atribuțiile generale ale structurilor responsabile de îndeplinirea acestei activități, prevăzute în ROF-ul APIA	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu
			Riscul ca sarcinile și responsabilitățile din fișele posturilor să nu fie corelate cu cele descrise în manualele de proceduri	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu
		Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor personalului astfel încât responsabilitățile de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să fie separate	Riscul de a nu fi separate sarcinile personalului referitoare la calculul, controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu
		Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor astfel încât nici un funcționar să nu îndeplinească nici una dintre aceste sarcini fără a fi supravegheat de al doilea funcționar	Riscul ca sarcinile stabilite prin fișele posturilor să nu asigure respectarea principiului celor patru ochi	3 1,2	2 0,6	1 0,3	2,1	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		cu aceeași autoritate						
1.2. Standard privind resursele umane		Asigurarea resurselor umane corespunzătoare pentru administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză în ceea ce privește numărul, calificarea, experiența	Riscul ca personalul responsabil cu administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză să fie subdimensionat	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu
			Riscul ca pregătirea/calificarea personalului să nu corespundă cu cerințele postului	3 1,2	2 0,6	2 0,6	2,4	Mare
			Riscul ca personalul responsabil cu administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză să nu aibă suficientă experiență	2 0,8	1 0,3	2 0,6	1,7	Mediu
		Asigurarea repartizării echilibrate de către management a volumului și complexității sarcinilor pentru fiecare funcționar	Riscul ca managementul să nu divizeze în mod echilibrat sarcinile	2 0,8	1 0,3	3 0,9	2,0	Mediu
			Riscul apariției unor deficiențe în derularea activității personalului supraîncărcat cu sarcini	2 0,8	3 0,9	2 0,6	2,3	Mare
		Asigurarea îmbunătățirii calității muncii prin interacțiunea manager- subordonat	Riscul ca managementul să nu ofere instrucțiuni și consiliere cu privire la realizarea activității	1 0,4	1 0,3	2 0,6	1,3	Mic
			Riscul apariției unor deficiențe în derularea unor activități noi sau care	3 1,2	2 0,6	1 0,3	2,1	Mare

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		rezultă din caracterul neclar al unor prevederi legale						
		Asigurarea pregătirii profesionale a personalului la toate nivelurile operaționale pe baza unui plan de instruire adaptat la sarcinile și obiectivele structurilor implicate în administrarea taxelor pe zahăr/izoglucoză	Riscul de a nu fi elaborat și aprobat un plan de pregătire profesională	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu
			Riscul ca planul de instruire a personalului să nu fie pus în practică	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu
			Riscul ca planul de instruire a personalului să nu fie adaptat la activitățile personalului din structurile implicate în administrarea taxelor pe zahăr/izoglucoză	3 1,2	2 0,6	2 0,6	2,4	Mare
		Determinarea funcțiilor sensibile în procesul de administrare a taxelor pe zahăr/izoglucoză, pe baza unor criterii clar definite	Riscul de a nu fi identificate funcțiile sensibile în procesul de administrare a taxelor pe zahăr/izoglucoză	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu
		Adoptarea unor măsuri adecvate privind evitarea conflictelor de interese, pentru persoanele care ocupă o funcție cu responsabilitate sau o funcție sensibilă în procesul de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului	Riscul de a nu fi stabilite activitățile/acțiunile care pot genera apariția unui conflict de interese	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu
			Riscul de a nu fi luate măsuri adecvate privind evitarea conflictelor de interese: personalul implicat în administrarea	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să aibă un interes personal care să afecteze desfășurarea activității în mod obiectiv					
		Asigurarea rotației personalului care ocupă funcții sensibile, pe baza unui plan de rotație, sau aplicarea alternativă a unei politici de supraveghere sporită	Inexistența unui plan de rotație a personalului care ocupă funcții sensibile sau neaplicarea politicii de supraveghere sporită	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,0	Mediu
1.3. Controlul activităților prin proceduri de lucru	Elaborarea procedurilor specifice care reglementează activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză în conformitate cu regulamentele comunitare și legislația națională (proceduri proprii ale APIA)	Riscul ca activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză să nu se desfășoare pe baza unor proceduri	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare	
		Riscul ca procedurile să fie elaborate/aprobate, dar fără a cuprinde toate cerințele prevăzute de legislația în sectorul zahărului	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu	
	Cuprinderea în procedurile de lucru privind administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului, a următoarelor aspecte: - descrierea detaliată a	Riscuri cu implicații asupra corectitudinii executării sarcinilor cu sau fără implicații financiare rezultate din: - descrierea insuficientă/neclară a	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare	

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		activităților privind monitorizarea producției de zahăr/izoglucoză, calculul, controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză; - descrierea, circuitul și înregistrarea documentelor utilizate/realizate; - verificarea administrativă, pe baza unor liste de control (check-list-uri), utilizate de fiecare funcționar responsabil, care să cuprindă toate verificările care trebuie efectuate; - asigurarea respectării principiului celor patru ochi; - supervizarea activității fiecărui funcționar de către un funcționar superior; - stabilirea termenelor de	activităților din procesul de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză; - nedescrerea/insuficienta descriere a documentelor și a circuitului acestora; neînregistrarea documentelor; - neîntocmirea/întocmirea necorespunzătoare a listelor de control (check-list-uri); - nerespectarea principiului celor patru ochi; - lipsa supervizării/supervizare insuficientă a activității fiecărui funcționar de către un funcționar superior; - nestabilirea termenelor de					
--	--	---	--	--	--	--	--	--

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		realizare a sarcinilor; - stabilirea modului de urmărire a modificărilor normelor comunitare astfel încât instrucțiunile, bazele de date și chek-list-urile să fie actualizate la timp; - stabilirea modului de monitorizare a operațiunilor/ activităților de control desfășurate la toate nivelurile	realizare a sarcinilor; - nedesemnarea modului/persoanelor responsabile cu urmărirea modificărilor normelor comunitare; - monitorizare insuficientă și/sau nesistematică a operațiunilor/ activităților de control					
		Existența/ corectitudinea/ completitudinea pistei de audit care trebuie să cuprindă informații referitoare la etapele de realizare a procesului de administrare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Riscul să nu existe/să nu fie corectă/completă o pistă de audit care să asigure trasabilitatea documentelor doveditoare pentru fiecare etapă din procesul de administrare a contribuțiilor pe zahăr/ izoglucoză	2 0,8	2 0,6	1 0,3	1,7	Mediu
	1.4. Suportul informatic	Asigurarea suportului informatic al activității de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului: modulul operațional care asigură	Inexistența modulelor informatice care conduce la riscul apariției de erori/disfuncționalități rezultate din procesarea neinformatică a datelor	1 0,4	1 0,3	2 0,6	1,3	Mic

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		înregistrarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și a cotelor alocate, monitorizarea, calculul taxelor pe zahăr/izoglucoză și a modulului care asigură contabilizarea taxelor	de către funcționari					
			Riscul ca modulele informatice să nu acopere toate operațiunile specifice procesului de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului	1 0,4	1 0,3	2 0,6	1,3	Mic
		Fiabilitatea modulelor informatice utilizate în administrarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Riscul ca modulele informatice utilizate în administrarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să nu fie fiabile	1 0,4	1 0,3	2 0,6	1,3	Mic
	1.5. Securitatea informațiilor	Asigurarea securității documentelor scrise cu respectarea condițiilor de arhivare prevăzute de norme naționale și comunitare	Riscul de neorganizare/organizare necorespunzătoare a arhivei (spațiu, metodologie de arhivare)	1 0,4	1 0,3	2 0,6	1,3	Mic
		Asigurarea securității sistemului informatic prin implementarea standardelor de securitate	Riscul de a nu exista o politică privind securitatea sistemului informatic	1 0,4	1 0,3	2 0,6	1,3	Mic
			Riscul de a nu fi respectată politica privind securitatea sistemului	1 0,4	1 0,3	2 0,6	1,3	Mic

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			informatic					
1.6. Informare și comunicare	Asigurarea, în interiorul APIA, a schimbului operativ de informații în privința administrării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, atât pe nivel orizontal, cât și pe nivel vertical	Riscul de a apărea întârzieri cu sau fără implicații financiare în procesul administrării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză datorită unei comunicări defectuoase între structurile interne ale APIA	2 0,8	2 0,6	1 0,3	1,7	Mediu	
	Asigurarea comunicării corespunzătoare dintre APIA și terții implicați în gestionarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză (MADR, MF – Unitatea de Coordonare, Comisia Europeană)	Riscul de necomunicare/comunicare necorespunzătoare care conduce la apariția unor neconformități cu reglementările naționale/comunitare în gestionarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	2 0,8	2 0,6	1 0,3	1,7	Mediu	
	Documentarea modului de realizare a comunicării atât în interiorul APIA, cât și în relațiile cu terții, în scopul gestionării corecte a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Ricul de a nu exista o procedură privind comunicarea atât în interiorul APIA, cât și în relațiile cu terții, în scopul gestionării corecte a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	2 0,8	2 0,6	1 0,3	1,7	Mediu	
	Asigurarea informării corecte și la timp a producătorilor de zahăr/izoglucoză prin intermediul	Riscul de a nu se respecta termenele de plată a taxelor de zahăr/izoglucoză	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu	

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		ghidurilor de informare	Riscul ca producătorul să nu își monitorizeze corect producția de zahăr/izoglucoză	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
2. Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor de către MADR								
	2.1 Condițiile de autorizare*)	Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză de către MADR urmare verificării îndeplinirii condițiilor de autorizare, respectiv: - demonstrarea capacității profesionale în domeniul producției - furnizarea informațiilor necesare și acceptarea controalelor la fața locului	Riscul ca producătorii de zahăr/izoglucoză să fie autorizați de MADR fără a fi îndeplinite condițiile de autorizare	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
		Respectarea angajamentelor luate de producătorii de zahăr/izoglucoză privind: - notificarea MADR/APIA în cazul în care apare o modificare a	Riscul retragerii de către MADR a autorizației producătorilor de zahăr/izoglucoză ca urmare a nerespectării angajamentelor luate	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		datelor sale de identificare și/sau a capacității de producție; – punerea la dispoziția MADR/APIA a registrelor întocmite și a prețurilor de vânzare stabilite; – comunicarea la APIA a informațiilor privind producția și stocurile; – furnizarea, la cererea MADR/APIA, a oricărei informații/document justificativ de gestionare și control						
	2.2 Alocarea cotelor naționale de zahăr/ izoglucoză*)	Alocarea cotelor naționale producătorilor de zahăr/izoglucoză de către MADR	Riscul ca MADR să nu aloce în mod corespunzător cotele producătorilor de zahăr/izoglucoză în funcție de capacitatea de producție	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
			Riscul ca producătorul de zahăr/izoglucoză să conteste cota distribuită	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
	2.3. Realocarea cotelor naționale	Reducerea de către MADR a cotelor de zahăr/izoglucoză ca	Riscul de a nu se reduce cota producătorului de zahăr/izoglucoză	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	de zahăr/ izoglucoză*)	urmare a restructurării producătorilor de zahăr/izoglucoză	cu procentul din cotă la care s-a renunțat ca urmare a restructurării					
		Transferul cotelor de zahăr/izoglucoză, realizat de MADR, către alți producători aflați pe teritoriul României care dispun sau nu de cotă	Riscul ca transferul cotelor de zahăr/izoglucoză către alți producători să nu se realizeze pe baza unor criterii obiective	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic

3. Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției

	3.1. Raportări generale	Raportarea producției și a suprafețelor cultivate cu sfeclă de zahăr în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen producția și suprafețele cultivate cu sfeclă de zahăr	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
		Raportarea de către întreprinderile producătoare de zahăr la APIA a cantităților de sfeclă din contractele de livrare și a randamentului corespondent estimat în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitățile de sfeclă din contractele de livrare și a randamentului corespondent estimat	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
		Raportarea de către producătorii de	Riscul ca producătorii să nu	2	3	1	2,0	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		zahăr la MADR a prețurilor medii de vânzare/cumpărare în termenul legal	raporteze corect și în termen prețurile medii de vânzare/cumpărare	0,8	0,9	0,3		
	3.2. Raportări lunare	Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen producția, stocurile și livrările de zahăr	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
		Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a cantităților de zahăr prelucrate în alt stat membru UE în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitățile de zahăr prelucrate în alt stat membru UE	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
	3.3. Raportări anuale	Raportarea anuală de către producători către APIA a cantităților de izoglucoză aflate în proprietate sau în liberă circulație pe teritoriul Comunității în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitățile de izoglucoză aflate în proprietate sau în liberă circulație pe teritoriul Comunității în termenul legal	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
		Raportarea producătorilor de zahăr către Agenție a cantității de zahăr produsă în surplus față de cota de producție în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitatea de zahăr produsă în surplus față de cota de producție	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
		Raportarea anuală a producătorilor	Riscul ca producătorii să nu	2	3	1	2,0	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal	raporteze corect și în termen producția, stocurile și livrările de zahăr	0,8	0,9	0,3		
	3.4. Monitorizarea producției de zahăr/izoglucoză	Asigurarea centralizării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	Riscul apariției unor erori în centralizarea datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	3 1,2	2 0,6	2 0,6	2,4	Mediu
		Verificarea corectitudinii și corelării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	Riscul ca funcționarii responsabili cu monitorizarea producției să nu verifice ori să verifice formal datele din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	3 1,2	2 0,6	2 0,6	2,4	Mediu
		Apariția neconcordanțelor între raportările producătorilor: notificarea acestora de către APIA, efectuarea și transmiterea corecțiilor, verificarea realității documentelor care stau la baza corecțiilor	Riscul ca, în cazul apariției unor neconcordanțe între raportări, funcționarii responsabili să nu notifice producătorii într-un termen rezonabil pentru ca producătorii să efectueze și să transmită corecțiile	2 0,8	2 0,6	2 0,6	2,2	Mediu
			Riscul ca aceste corecții să nu se realizeze pe baze reale	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare
	3.5. Exercițarea controlului intern în procesul de efectuare a raportărilor producătorilor și de monitorizare a producției acestora		Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la procesul de	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		efectuare a raportărilor producătorilor și de monitorizare a producției acestora						
4. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză								
4.1. Taxa pe producția de zahăr/izoglucoză	Calculul taxei în funcție de: cota de zahăr alocată fiecărei întreprinderi producătoare, cuantumul taxei/tonă, cursul valutar stabilit prin reglementarea comunitară	Riscul de a nu se calcula corect valoarea taxei pe producția de zahăr/ izoglucoză	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare	
		Riscul de a nu se utiliza cursul valutar corect pentru transformarea euro/leu	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare	
		Riscul ca producătorii să conteste valoarea taxei pe producția de zahăr/ izoglucoză	2 0,8	3 0,6	1 0,3	1,7	Mediu	
		Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe producție de plătit	Riscul ca producătorii să nu fie informați într-un termen rezonabil care să permită plata taxei de către aceștia în termenul legal	2 0,8	3 0,9	2 0,6	2,3	Mediu
		Notificarea Direcției Economice cu privire la urmărirea încasării taxei pe producția de zahăr/izoglucoză	Netransmiterea notificării implică riscul de a nu se urmări încasarea acestor taxe	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

4.2. Taxa pe excedent	Raportarea către APIA, de către fabricant, a cantității produse peste cota alocată	Riscul ca fabricantul să nu comunice corect și/sau în termenul legal cantitatea de zahăr/izoglucoză produsă peste cota alocată	1 0,4	3 0,9	1 0,3	1,6	Mediu	
	Transmiterea la APIA a ajustării producției de către fabricant în cursul lunii următoare celei la care se referă	Riscul ca producția peste cotă să nu fie corect ajustată	1 0,4	3 0,9	1 0,3	1,6	Mediu	
		Riscul ca declarația de ajustare a producției să nu fie transmisă la APIA în termenul legal	1 0,4	3 0,9	1 0,3	1,6	Mediu	
	Determinarea de către Direcția Măsuri de Piață a cantității excedentare de zahăr/izoglucoză, prin deducerea din producția peste cotă a cantităților de zahăr/izoglucoză cărora li s-au dat următoarele destinații:	Riscul de a nu se determina corect baza de calcul a taxei pe excedent	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare	
	1. reportarea în anul comercial următor și stocarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe cheltuiala	Riscul de a nu fi încheiat un acord sectorial la nivel național care să reglementeze în mod obiectiv	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic	

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

		fabricantului (comunicarea cererilor de reportare în anul comercial următor)	condițiile de reportare a cantității de sfeclă și repartizarea acestei cantități între producătorii de sfeclă					
			În lipsa acordului sectorial, riscul de a nu fi stabilite de MADR/APIA condițiile de reportare a zahărului, pe baza unor criterii care să protejeze interesele părților implicate	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
			Riscul ca fabricantul să nu plătească producătorilor de sfeclă un preț cel puțin egal cu prețul minim în condițiile stabilite prin acordul sectorial/stabilite de MADR/APIA, pentru sfecla căreia s-a aplicat o cotă în anul de comercializare în care este reportat zahărul	2 0,8	2 0,6	1 0,3	1,7	Mediu
			Riscul ca fabricantul să nu informeze APIA, în termenul legal, cu privire la cantitatea de zahăr reportată	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
			Riscul ca fabricantul să nu fie	2	3	1	2,0	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		informat asupra interdicției de revenire la decizia de reportare	0,8	0,9	0,3		
		Riscul ca fabricantul să nu își ia angajamentul/să nu respecte angajamentul de a depozita, pe cheltuială proprie, cantitățile reportate până la sfârșitul anului de comercializare în curs	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
		Riscul ca producătorul să nu ajusteze cantitatea reportată pe baze reale și/sau în termenul legal (în cazul în care producția definitivă a fabricantului din timpul anului de comercializare în cauză este mai mică decât producția estimată în momentul luării deciziei de reportare)	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare
		Riscul ca funcționarii APIA să nu monitorizeze, în timpul campaniei de comercializare următoare, cantitățile de zahăr/izoglucoză reportate	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			Riscul ca APIA să nu comunice la Comisia Europeană, în termenul legal, cantitățile de zahăr/izoglucoză din anul de comercializare curent care trebuie reportate pentru anul de comercializare următor	3 1,2	2 0,6	2 0,6	2,4	Mare
		2. livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către un transformator; **)	Riscul ca producătorul de zahăr/izoglucoză să nu comunice corect/în termenul legal cantităților de zahăr/izoglucoză livrate către un transformator	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
			Riscul de netransmitere de către operator (transformator) către APIA a dovezilor satisfăcătoare de utilizare a materiei prime industriale pentru fabricarea produselor prevăzute de reglementarea specifică	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
		5. livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către regiuni ultraperiferice; **)	Riscul de a nu fi încheiat/ de a nu fi valabil contractul dintre producătorul materiilor prime excedentare și comerciantul căruia i se livrează aceste cantități	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		Riscul de a nu fi completate corespunzător certificatele de ajutor	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
	6. exportarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe baza unui certificat de export;**))	Riscul ca certificatele de export să fie emise cu depășirea limitelor cantitative prevăzute de Comisia Europeană pentru export fără rambursări	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
		Riscul de a nu fi constituită garanția în contul APIA în momentul eliberării licenței de export	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
	sau care au fost distruse/avariate în circumstanțe acceptate de APIA;**))	Riscul ca documentele prezentate în vedere justificării cazurilor de distrugere/avariere să nu fie conforme cu cerințele legale	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic
	Calculul taxei pe excedent	Riscul de a nu se calcula corect valoarea taxei pe excedentul de zahăr/izoglucoză	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare
		Riscul de a nu se utiliza cursul valutar corect pentru transformarea euro/leu	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare
		Riscul ca producătorii să conteste valoarea taxei pe excedentul de	2 0,8	3 0,6	1 0,3	1,7	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			zahăr/izoglucoză					
		Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe excedent de plătit	Riscul ca producătorii să nu fie informați într-un termen rezonabil care să permită plata taxei în termenul legal	2 0,8	3 0,9	2 0,6	2,3	Mediu
		Notificarea Direcției Economice cu privire la urmărirea încasării taxei pe excedentul de zahăr/izoglucoză	Netransmiterea notificării implică riscul de a nu se urmări încasarea acestor taxe	2 0,8	3 0,9	2 0,6	2,3	Mediu
	4.3. Exercițarea controlului intern privind calculul contribuțiilor și comunicarea către producători a acestor contribuții		Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la calculul contribuțiilor și comunicarea către producători a acestor contribuții	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare
5. Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză								
	5.1. Încasarea și contabilizarea taxelor pe zahăr/izoglucoză	Urmărirea de către Direcția Economică a încasării, în termenele legale, a taxelor pe producție și pe excedent	Riscul de a se plăti cu întârziere taxele pe zahăr/izoglucoză	2 0,8	3 0,9	1 0,3	2,0	Mediu
			Riscul de a nu se plăti/încasa taxele pe zahăr/izoglucoză din cauze imputabile producătorului, fapt ce implică punerea la dispoziția	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			bugetului UE a acestor sume de către statul membru cu repercusiuni asupra cheltuielilor bugetare naționale					
			Riscul de a nu se colecta taxele pe zahăr/izoglucoză din cauze de forță majoră ce exonerează statul membru de a pune la dispoziția bugetului UE a acestor sume	2 0,8	2 0,6	1 0,3	1,7	Mediu
		Confirmarea de către Direcția Economică a efectuării plății taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și a taxei pe excedent	Riscul de neconfirmare a efectuării plății taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și a taxei pe excedent	2 0,8	2 0,6	1 0,3	1,7	Mediu
		Înregistrarea contabilă a obligației de plată și a încasării taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și pe excedent	Riscul de înregistrare necorespunzătoare în contabilitate a obligației de plată și a încasării taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și pe excedent	2 0,8	2 0,6	1 0,3	1,7	Mediu
	5.2. Exercițarea controlului intern în activitatea de colectare și contabilizare a taxelor pe zahăr/izoglucoză		Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la colectarea și contabilizarea taxelor pe	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			zahăr/izoglucoză					
6. Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză								
	6.1. Aplicarea procedurii de control la fața locului	Respectarea metodologiei de control la producătorii autorizați de zahăr/izoglucoză: calendarul controalelor, tehnici de control privind stocurile, analiza de risc și eșantionarea documentelor/datelor din registrele supuse controlului, elaborarea rapoartelor de control	Riscul de nerespectare a metodologiei de control la producătorii autorizați de zahăr/izoglucoză: calendarul controalelor, tehnici de control privind stocurile, analiza de risc și eșantionarea documentelor/datelor din registrele supuse controlului, elaborarea rapoartelor de control	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare
	6.2. Verificări obligatoriu de	Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe producție,	Riscul ca în cadrul controalelor pe teren să nu se realizeze toate	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	efectuat pe parcursul derulării controalelor pe teren	urmărindu-se: - datele înscrise în registrele producătorilor de zahăr referitoare la cantitățile de materie primă livrate și cantitățile de produse finite obținute - documentele comerciale ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - acuratețea și exhaustivitatea instrumentelor de cântărit și a analizelor de laborator utilizate - acuratețea și exhaustivitatea datelor utilizate pentru stabilirea prețurilor de vânzare lunare medii ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - controlul respectării obligației de plăți prețul minim producătorului de sfeclă de zahăr	verificările obligatoriu de efectuat - riscul de a nu se descoperi neconcordanțele dintre declarațiile producătorilor și situația de fapt (declarație incorectă), neconcordanțe ce impun sancționarea producătorilor - riscul ca producătorii să nu fie sancționați pentru nerespectarea angajamentelor privind autorizarea - riscul ca instrumentele de cântărit să nu aibă atestare metrologică sau ca laboratorul să nu fie agreat - riscul de a nu se determina corect în cadrul controlului acuratețea și exhaustivitatea datelor utilizate pentru stabilirea prețurilor de vânzare lunare medii ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - nerespectarea obligației de plăți prețul minim producătorului de sfeclă de zahăr					

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		- inspecția fizică a stocurilor – cel puțin o dată la doi ani	- riscul de a nu se putea stabili cu exactitate stocurile existente datorită unor parametrii variabili legați de modalitatea de depozitare (ex: la depozitarea în vrac – densitatea și umiditatea)					
		Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe excedent - reportarea producției: - respectarea angajamentului de depozitare a cantităților reportate până în ultima zi a anului de comercializare în curs - plata prețului cel puțin egal cu prețul minim și în condițiile aplicabile sfeclei livrate de producătorii a căror producție corespunde cantității de zahăr	Riscul ca în cadrul controalelor în cazul reportării producției să nu fie verificate: - respectarea angajamentului de depozitare - plata prețului cel puțin egal cu prețul minim al sfeclei sub cotă	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		reportate						
	6.3. Exercițarea controlului intern privind activitatea de control pe teren	Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la activitatea de control pe teren	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7		Mare
7. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură								
	7.1. Raportări către Ministerul Economiei și Finanțelor – Unitatea de Coordonare	1. Elaborarea situațiilor de cont A și/sau B și transmiterea lunară a acestora la Unitatea de Coordonare 2. Întocmirea și transmiterea Notificării cazurilor de resurse proprie tradiționale amortizate 3. Întocmirea și transmiterea Raportului anual privind activitatea și rezultatele controalelor efectuate de APIA 4. Estimările provizorii pentru anul bugetar următor și previziunea pe trei ani, conform prevederilor Legii	Riscul ca APIA să nu întocmească corect și în termen raportările către Ministerul Economiei și Finanțelor – Unitatea de Coordonare	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare
			Riscul apariției unor disfuncționalități datorate ambiguităților legislative naționale și comunitare referitoare la conținutul raportărilor, competența de raportare (APIA către Comisia Europeană – direct sau prin Unitatea de Coordonare – MEF)	3 1,2	3 0,9	2 0,6	2,7	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

		nr.500/2002 privind finanțele publice						
	7.2. Raportări către Comisia Europeană	1. Raportări privind suprafața cultivată cu sfeclă 2. Raportări privind stocurile lunare și anuale de zahăr 3. Raportări privind producția lunară de izoglucoză 4. Raportări privind producția provizorie de zahăr 5. Raportări privind producția finală de zahăr 6. Raportări privind utilizarea cantităților de zahăr/izoglucoză produse peste cotă 7. Raportări privind cantitățile excedentare de zahăr/izoglucoză	Riscul ca APIA să nu întocmească corect și în termen raportările către Comisia Europeană	3 1,2	2 0,6	2 0,6	2,4	Mare
	7.3. Exercițarea controlului intern în activitatea de		Riscul de a nu fi puse în practică	3	3	2	2,7	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	raportare către Ministerul Economiei și Finanțelor și cătze Comisia Europeană	controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la activitatea de raportare către Ministerul Economiei și Finanțelor și către Comisia Europeană	1,2	0,9	0,6		
8. Recuperarea debitelor							
	8.1. Constatarea debitelor rezultate din neplata taxelor pe zahăr/izoglucoză	Riscul de a nu exista o procedură clară privind constatarea debitelor rezultate din neplata taxelor pe zahăr/izoglucoză	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1.3	Mic
	8.2. Executarea silită în caz de neplată a taxelor pe zahăr/izoglucoză	Riscul de nereglementare a competențelor de executare silită între APIA și ANAF	1 0,4	2 0,6	1 0,3	1,3	Mic

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Criterii	Ponderea	Riscul		
		Mic	Mediu	Mare
Aprecierea controlului intern	40%	1,0 -1,5	1,6 - 2,0	2,1 – 3,0
Aprecierea cantitativă	30%			
Aprecierea calitativă	30%			

*) Situațiile: *livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către un transformator, livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către regiuni ultraperiferice, exportarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe baza unui certificat de export, cantitățile care au fost distruse/avariate în circumstanțe acceptate de APIA*, au fost abordate la un nivel minimal pentru a prezenta imaginea de ansamblu a bazei de calcul pentru taxa pe excedent, însă au fost evaluate cu risc mic pentru a fi eliminate din aria auditului. În fapt, aceste situații pot prezenta o serie de riscuri.

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

C.02.5 - TABELUL PUNCTE TARI – PUNCTE SLABE

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsuri de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Nr. crt.	SUBOBIECTIVE	OBIECTE AUDITABILE	RISURI IDENTIFICATE	PUNCTAJ			NIVEL
				T/S	Impact (consecințe)	Grad de încredere	
1.	Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză						
	1.1. Structura organizatorică	Existența unei organigrame funcționale care să cuprindă în mod obligatoriu compartimente care să asigure desfășurarea activității de administrare a contribuțiilor aferele	Riscul ca organigrama să nu cuprindă structuri interne care să asigure administrarea eficientă a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză	T	Mic	Mare	Mic

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	cotelor de zahăr și izoglucoză					
	Asigurarea separării operațiunilor de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, prin compartimente distincte în cadrul APIA	Riscul ca organigrama să nu cuprindă structuri separate pentru activitățile operaționale (monitorizarea producției/calculul taxelor), activitățile de control, activitățile financiare (colectare/contabilizare taxe) specifice gestionării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	S	Mare	Mic	Mare
	Stabilirea corectă și completă a atribuțiilor și competențelor pentru aceste compartimente, în Regulamentul de Organizare și Funcționare APIA	Riscul ca atribuțiile structurilor implicate în gestionarea sectorului zahărului să nu fie corecte și/sau complete	S	Mediu	Mic	Mediu
	Întocmirea și aprobarea fișelor posturilor pentru personalul implicat în administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului	Riscul ca fișele posturilor să nu fie întocmite, sau, în cazul în care sunt întocmite, să nu fie aprobate de conducerea APIA, iar funcționarii implicați să nu fi luat la cunostință responsabilitățile care le revin	T	Mic	Mare	Mic

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		Transpunerea în fișele posturilor personalului implicat a tuturor atribuțiilor și responsabilităților derivate din ROF pentru îndeplinirea acestei activități	Riscul ca sarcinile și responsabilitățile din fișele posturilor să nu fie corecte/complete, să nu fie corelate cu atribuțiile generale ale structurilor responsabile de îndeplinirea acestei activități, prevăzute în ROF-ul APIA	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul ca sarcinile și responsabilitățile din fișele posturilor să nu fie corelate cu cele descrise în manualele de proceduri;	S	Mediu	Mic	Mediu
		Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor personalului astfel încât responsabilitățile de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să fie separate	Riscul de a nu fi separate sarcinile personalului referitoare la calculul, controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu
		Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor astfel încât nici un funcționar să nu îndeplinească nici una dintre aceste sarcini fără a fi supravegheat de al doilea funcționar	Riscul ca sarcinile stabilite prin fișele posturilor să nu asigure respectarea principiului celor patru ochi	S	Mare	Mic	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		cu aceeași autoritate					
1.2. Standard privind resursele umane		Asigurarea resurselor umane corespunzătoare pentru administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză în ceea ce privește numărul, calificarea, experiența	Riscul ca personalul responsabil cu administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză să fie subdimensionat	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul ca pregătirea/calificarea personalului să nu corespundă cu cerințele postului;	S	Mare	Mic	Mare
			Riscul ca personalul responsabil cu administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză să nu aibă suficientă experiență	S	Mediu	Mic	Mediu
		Asigurarea repartizării echilibrate de către management a volumului și complexității sarcinilor pentru fiecare funcționar	Riscul ca managementul să nu divizeze în mod echilibrat sarcinile	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul apariției unor deficiențe în derularea activității personalului supraîncărcat cu sarcini	S	Mare	Mic	Mare
		Asigurarea îmbunătățirii calității muncii prin interacțiunea manager-subordonat	Riscul ca managementul să nu ofere instrucțiuni și consiliere cu privire la realizarea activității	T	Mic	Mare	Mic
			Riscul apariției unor deficiențe în	S	Mare	Mic	Mare

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			derularea unor activități noi sau care rezultă din caracterul neclar al unor prevederi legale				
		Asigurarea pregătirii profesionale a personalului la toate nivelurile operaționale pe baza unui plan de instruire adaptat la sarcinile și obiectivele structurilor implicate în administrarea taxelor pe zahăr/izoglucoză	Riscul de a nu fi elaborat și aprobat un plan de pregătire profesională	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul ca planul de instruire a personalului să nu fie pus în practică	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul ca planul de instruire a personalului să nu fie adaptat la activitățile personalului din structurile implicate în administrarea taxelor pe zahăr/izoglucoză	S	Mare	Mic	Mare
		Determinarea funcțiilor sensibile în procesul de administrare a taxelor pe zahăr/izoglucoză, pe baza unor criterii clar definite	Riscul de a nu fi identificate funcțiile sensibile în procesul de administrare a taxelor pe zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu
		Adoptarea unor măsuri adecvate privind evitarea conflictelor de interese, pentru persoanele care ocupă o funcție cu responsabilitate sau o funcție sensibilă în procesul de administrare a contribuțiilor din	Riscul de a nu fi stabilite activitățile/acțiunile care pot genera apariția unui conflict de interese	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul de a nu fi luate măsuri adecvate privind evitarea conflictelor de interese: personalul	S	Mediu	Mic	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		sectorul zahărului	implicat în administrarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să aibă un interes personal care să afecleze desfășurarea activității în mod obiectiv				
		Asigurarea rotației personalului care ocupă funcții sensibile, pe baza unui plan de rotație, sau aplicarea alternativă a unei politici de supraveghere sporită	Inexistența unui plan de rotație a personalului care ocupă funcții sensibile sau neaplicarea politicii de supraveghere sporită	S	Mediu	Mic	Mediu
	1.3. Controlul activităților prin proceduri de lucru	Elaborarea procedurilor specifice care reglementează activitatea de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză în conformitate cu regulamentele comunitare și legislația națională (proceduri proprii ale APIA)	Riscul ca activitatea de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză să nu se desfășoare pe baza unor proceduri	S	Mare	Mic	Mare
			Riscul ca procedurile să fie elaborate/aprobate, dar fără a cuprinde toate cerințele prevăzute de legislația în sectorul zahărului	S	Mediu	Mic	Mediu
		Cuprinderea în procedurile de lucru privind administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului, a următoarelor aspecte:	Riscuri cu implicații asupra corectitudinii executării sarcinilor cu sau fără implicații financiare rezultate din:	S	Mare	Mic	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		- descrierea detaliată a activităților privind monitorizarea producției de zahăr/izoglucoză, calculul, controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză; - descrierea, circuitul și înregistrarea documentelor utilizate/realizate; - verificarea administrativă, pe baza unor liste de control (check-list-uri), utilizate de fiecare funcționar responsabil, care să cuprindă toate verificările care trebuie efectuate; - asigurarea respectării principiului celor patru ochi; - supervizarea activității fiecărui funcționar de către un funcționar superior; - stabilirea termenelor de realizare a sarcinilor;	- descrierea insuficientă/neclară a activităților din procesul de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză; - nedescrierea/insuficienta descriere a documentelor și a circuitului acestora; neînregistrarea documentelor - neîntocmirea/întocmirea necorespunzătoare a listelor de control (check-list-uri); - nerespectarea principiului celor patru ochi; - lipsa supervizării/supervizare insuficientă a activității fiecărui funcționar de către un funcționar				
--	--	--	---	--	--	--	--

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		- stabilirea modului de urmărire a modificărilor normelor comunitare astfel încât instrucțiunile, bazele de date și chek-list-urile să fie actualizate la timp; - stabilirea modului de monitorizare a operațiunilor/activităților de control desfășurate la toate nivelurile	superior; - nestabilirea termenelor de realizare a sarcinilor; - nedesemnarea modului/persoanelor responsabile cu urmărirea modificărilor normelor comunitare; - monitorizare insuficientă și/sau nesistematică a operațiunilor/activităților de control				
		Existența/corectitudinea/completitudinea pistei de audit care trebuie să cuprindă informații referitoare la etapele de realizare a procesului de administrare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Riscul să nu existe/să nu fie corectă/completă o pistă de audit care să asigure trasabilitatea documentelor doveditoare pentru fiecare etapă din procesul de administrare a contribuțiilor pe zahăr/ izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	1.4. Suportul informatic	Asigurarea suportului informatic al activității de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului: modulul operațional care asigură înregistrarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și a cotelor alocate, monitorizarea, calculul taxelor pe zahăr/izoglucoză și a modulului care asigură contabilizarea taxelor	Inexistența modulelor informatice care conduce la riscul apariției de erori/disfuncționalități rezultate din procesarea neinformatică a datelor de către funcționari	T	Mic	Mare	Mic
			Riscul ca modulele informatice să nu acopere toate operațiunile specifice procesului de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului	T	Mic	Mare	Mic
		Fiabilitatea modulelor informatice utilizate în administrarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Riscul ca modulele informatice utilizate în administrarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să nu fie fiabile	T	Mic	Mare	Mic
	1.5. Securitatea informațiilor	Asigurarea securității documentelor scrise cu respectarea condițiilor de arhivare prevăzute de normele naționale și comunitare	Riscul de neorganizare/organizare necorespunzătoare a arhivei (spațiu, metodologie de arhivare)	T	Mic	Mare	Mic
		Asigurarea securității sistemului informatic prin implementarea standardelor de securitate	Riscul de a nu exista o politică privind securitatea sistemului informatic	T	Mic	Mare	Mic
			Riscul de a nu fi respectată politica	T	Mic	Mare	Mic

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			privind securitatea sistemului informatic				
1.6. Informare și comunicare	Asigurarea, în interiorul APIA, a schimbului operativ de informații în privința administrării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, atât pe nivel orizontal, cât și pe nivel vertical	Riscul de a apărea întârzieri cu sau fără implicații financiare în procesul administrării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză datorită unei comunicări defectuoase între structurile interne ale APIA	S	Mediu	Mic	Mediu	
	Asigurarea comunicării corespunzătoare dintre APIA și terții implicați în gestionarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză (MADR, MF – Unitatea de Coordonare, Comisia Europeană)	Riscul de necomunicare/comunicare necorespunzătoare care conduce la apariția unor neconformități cu reglementările naționale/comunitare în gestionarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu	
	Documentarea modului de realizare a comunicării atât în interiorul APIA, cât și în relațiile cu terții, în scopul gestionării corecte a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Ricul de a nu exista o procedură privind comunicarea atât în interiorul APIA, cât și în relațiile cu terții, în scopul gestionării corecte a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu	
	Asigurarea informării corecte și la timp a producătorilor de zahăr/izoglucoză prin intermediul	Riscul de a nu se respecta termenele de plată a taxelor de zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu	

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		ghidurilor de informare	Riscul ca producătorul să nu își monitorizeze corect producția de zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu
2. Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor de către MADR							
	2.1 Condițiile de autorizare	Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză de către MADR urmare verificării îndeplinirii condițiilor de autorizare, respectiv: - demonstrarea capacității profesionale în domeniul producției - furnizarea informațiilor necesare și acceptarea controalelor la fața locului	Riscul ca producătorii de zahăr/izoglucoză să fie autorizați de MADR fără a fi îndeplinite condițiile de autorizare	T	Mic	Mare	Mic
		Respectarea angajamentelor luate de producătorii de zahăr/izoglucoză privind: - notificarea MADR/APIA în cazul în care apare o modificare a datelor sale de identificare și/sau a	Riscul retragerii de către MADR a autorizației producătorii de zahăr/izoglucoză ca urmare a nerespectării angajamentelor luate	T	Mic	Mare	Mic

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		capacității de producție; - punerea la dispoziția MADR/APIA a registrelor întocmite și a prețurilor de vânzare stabilite; - comunicarea la APIA a informațiilor privind producția și stocurile; - furnizarea, la cererea MADR/APIA, a oricărei informații/document justificativ de gestionare și control					
	2.2 Alocarea cotelor naționale de zahăr/izoglucoză	Alocarea cotelor naționale producătorilor de zahăr/izoglucoză de către MADR;	Riscul ca MADR să nu aloce în mod corespunzător cotele producătorilor de zahăr/izoglucoză în funcție de	T	Mic	Mare	Mic
			Riscul ca producătorul de zahăr/izoglucoză să conteste cota distribuită	T	Mic	Mare	Mic
	2.3. Realocarea cotelor naționale de zahăr/izoglucoză	Reducerea de către MADR a cotelor de zahăr/izoglucoză ca urmare a restructurării producătorilor de zahăr/izoglucoză	Riscul de a nu se reduce cota producătorului de zahăr/izoglucoză cu procentul din cotă la care s-a renunțat ca urmare a restructurării	T	Mic	Mare	Mic

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		Transferul cotelor de zahăr/izoglucoză, realizat de MADR, către alți producători aflați pe teritoriul României care dispun sau nu de cotă	Riscul ca transferul cotelor de zahăr/izoglucoză către alți producători să nu se realizeze pe baza unor criterii obiective	T	Mic	Mare	Mic
3. Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției							
	3.1. Raportări generale	Raportarea producției și a suprafețelor cultivate cu sfeclă de zahăr în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen producția și suprafețele cultivate cu sfeclă de zahăr	S	Mediu	Mic	Mediu
		Raportarea de către întreprinderile producătoare de zahăr la APIA a cantităților de sfeclă din contractele de livrare și a randamentului corespondent estimat în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitățile de sfeclă din contractele de livrare și a randamentului corespondent estimat	S	Mediu	Mic	Mediu
		Raportarea de către producătorii de zahăr la MADR a prețurilor medii de vânzare/cumpărare în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen prețurile medii de vânzare/cumpărare	S	Mediu	Mic	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	3.2. Raportări lunare	Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen producția, stocurile și livrările de zahăr	S	Mediu	Mic	Mediu
		Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a cantităților de zahăr prelucrate în alt stat membru UE în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitățile de zahăr prelucrate în alt stat membru UE	S	Mediu	Mic	Mediu
	3.3. Raportări anuale	Raportarea anuală de către producători către APIA a cantităților de izoglucoză aflate în proprietate sau în liberă circulație pe teritoriul Comunității în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitățile de izoglucoză aflate în proprietate sau în liberă circulație pe teritoriul Comunității în termenul legal	S	Mediu	Mic	Mediu
		Raportarea producătorilor de zahăr către Agenție a cantității de zahăr produsă în surplus față de cota de producție în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen cantitatea de zahăr produsă în surplus față de cota de producție	S	Mediu	Mic	Mediu
		Raportarea anuală a producătorilor către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal	Riscul ca producătorii să nu raporteze corect și în termen producția, stocurile și livrările de zahăr	S	Mediu	Mic	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	3.4. Monitorizarea producției de zahăr/izoglucoză	Asigurarea centralizării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	Riscul apariției unor erori în centralizarea datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu
		Verificarea corectitudinii și corelării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	Riscul ca funcționarii responsabili cu monitorizarea producției să nu verifice ori să verifice formal datele din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu
		Apariția neconcordanțelor între raportările producătorilor: notificarea acestora de către APIA, efectuarea și transmiterea corecțiilor, verificarea realității documentelor care stau la baza corecțiilor	Riscul ca, în cazul apariției unor neconcordanțe între raportări, funcționarii responsabili să nu notifice producătorii într-un termen rezonabil pentru ca producătorii să efectueze și să transmită corecțiile	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul ca aceste corecții să nu se realizeze pe baze reale	S	Mare	Mic	Mare
	3.5. Exercițarea controlului intern în procesul de efectuare a raportărilor producătorilor și de monitorizare a producției acestora	Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la procesul de efectuare a raportărilor producătorilor și de monitorizare a producției acestora		S	Mare	Mic	Mare

4. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză

4.1. Taxa pe pe producția de zahăr/izoglucoză	Calculul taxei în funcție de: cota de zahăr alocată fiecărei întreprinderi producătoare, cuantumul taxei/tonă, cursul valutar stabilit prin reglementarea comunitară	Riscul de a nu se calcula corect valoarea taxei pe producția de zahăr/izoglucoză	S	Mare	Mic	Mare
		Riscul de a nu se utiliza cursul valutar corect pentru transformarea euro/leu	S	Mare	Mic	Mare
		Riscul ca producătorii să conteste valoarea taxei pe producția de zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu
	Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe producție de plătit	Riscul ca producătorii să nu fie informați într-un termen rezonabil care să permită plata taxei de către aceștia în termenul legal	S	Mediu	Mic	Mediu
	Notificarea Direcției Economice cu privire la urmărirea încasării taxei pe producția de zahăr/izoglucoză	Netransmiterea notificării implică riscul de a nu se urmări încasarea acestor taxe	S	Mediu	Mic	Mediu

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	4.2. Taxa pe excedent	Raportarea către APIA, de către fabricant, a cantității produse peste cota alocată	Riscul ca fabricantul să nu comunice corect și/sau în termenul legal cantitatea de zahăr/izoglucoză produsă peste cota alocată	S	Mediu	Mic	Mediu
		Transmiterea la APIA a ajustării producției de către fabricant în cursul lunii următoare celei la care se referă	Riscul ca producția peste cotă să nu fie corect ajustată	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul ca declarația de ajustare a producției să nu fie transmisă la APIA în termenul legal	S	Mediu	Mic	Mediu
		Determinarea de către Direcția Măsurii de Piață a cantității excedentare de zahăr/izoglucoză, prin deducerea din producția peste cotă a cantităților de zahăr/izoglucoză cărora li s-au dat următoarele destinații:	Riscul de a nu se determina corect baza de calcul a taxei pe excedent	S	Mare	Mic	Mare
		1. reportarea în anul comercial următor și stocarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe cheltuiala fabricantului (comunicarea cererilor de reportare în anul comercial următor)	Riscul de a nu fi încheiat un acord sectorial la nivel național care să reglementeze în mod obiectiv condițiile de reportare a cantității de sfeclă și repartizarea acestei cantități între producătorii de sfeclă	T	Mic	Mare	Mic

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

			În lipsa acordului sectorial, riscul de a nu fi stabilite de MADR/APIA condițiile de reportare a zahărului, pe baza unor criterii care să protejeze interesele părților implicate	T	Mic	Mare	Mic
			Riscul ca fabricantul să nu plătească producătorilor de sfeclă un preț cel puțin egal cu prețul minim în condițiile stabilite prin acordul sectorial/stabilite de MADR/APIA, pentru sfecla căreia s-a aplicat o cotă în anul de comercializare în care este reportat zahărul	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul ca fabricantul să nu informeze APIA, în termenul legal, cu privire la cantitatea de zahăr reportată	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul ca fabricantul să nu fie informat asupra interdicției de revenire la decizia de reportare	S	Mediu	Mic	Mediu

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

			Riscul ca fabricantul să nu își ia angajamentul/să nu respecte angajamentul de a depozita, pe cheltuială proprie, cantitățile reportate până la sfârșitul anului de comercializare în curs	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul ca producătorul să nu ajusteze cantitatea reportată pe baze reale și/sau în termenul legal (în cazul în care producția definitivă a fabricantului din timpul anului de comercializare în cauză este mai mică decât producția estimată în momentul luării deciziei de reportare)	S	Mare	Mic	Mare
			Riscul ca funcționarii APIA să nu monitorizeze, în timpul campaniei de comercializare următoare, cantitățile de zahăr/izoglucoză reportate	S	Mare	Mic	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			Riscul ca APIA să nu comunice la Comisia Europeană, în termenul legal, cantitățile de zahăr/izoglucoză din anul de comercializare curent care trebuie reportate pentru anul de comercializare următor	S	Mare	Mic	Mare
		2. livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către un transformator; *)	Riscul ca producătorul de zahăr/izoglucoză să nu comunice corect/în termenul legal cantităților de zahăr/izoglucoză livrate către un transformator	T	Mic	Mare	Mic
			Riscul de netransmitere de către operator (transformator) către APIA a dovezilor satisfăcătoare de utilizare a materiei prime industriale pentru fabricarea produselor prevăzute de reglementarea specifică	T	Mic	Mare	Mic
		7. livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către regiuni ultraperiferice;	Riscul de a nu fi încheiat/ de a nu fi valabil contractul dintre producătorul materiilor prime excedentare și comerciantul căruia i se livrează aceste cantități	T	Mic	Mare	Mic

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			Riscul de a nu fi completate corespunzător certificatele de ajutor	T	Mic	Mare	Mic
		8. exportarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe baza unui certificat de export	Riscul ca certificatele de export să fie emise cu depășirea limitelor cantitative prevăzute de Comisia Europeană pentru export fără rambursări	T	Mic	Mare	Mic
			Riscul de a nu fi constituită garanția în contul APIA în momentul eliberării licenței de export	T	Mic	Mare	Mic
		sau care au fost distruse/avariate în circumstanțe acceptate de APIA.	Riscul ca documentele prezentate în vederea justificării cazurilor de distrugere/avariere să nu fie conforme cu cerințele legale	T	Mic	Mare	Mic
		Calculul taxei pe excedent	Riscul de a nu se calcula corect valoarea taxei pe excedentul de zahăr/izoglucoză	S	Mare	Mic	Mare
			Riscul de a nu se utiliza cursul valutar corect pentru transformarea euro/leu	S	Mare	Mic	Mare
			Riscul ca producătorii să conteste valoarea taxei pe excedentul de	S	Mediu	Mic	Mediu

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			zahăr/izoglucoză				
		Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe excedent de plătit	Riscul ca producătorii să nu fie informați într-un termen rezonabil care să permită plata taxei în termenul legal	S	Mediu	Mic	Mediu
		Notificarea Direcției Economice cu privire la urmărirea încasării taxei pe excedentul de zahăr/izoglucoză	Netransmiterea notificării implică riscul de a nu se urmări încasarea acestor taxe	S	Mediu	Mic	Mediu
	4.3. Exercițarea controlului intern privind calculul contribuțiilor și comunicarea către producători a acestor contribuții		Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la calculul contribuțiilor și comunicarea către producători a acestor contribuții	S	Mare	Mic	Mare
5. Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză							
	5.1. Încasarea și contabilizarea taxelor pe zahăr/izoglucoză	Urmărirea de către Direcția Economică a încasării, în termenele legale, a taxelor pe producție și pe excedent	Riscul de a se plăti cu întârziere taxele pe zahăr/izoglucoză	S	Mediu	Mic	Mediu
			Riscul de a nu se plăti/încasa taxele pe zahăr/izoglucoză din cauze imputabile producătorului, fapt ce implică punerea la dispoziția	S	Mare	Mic	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

			bugetului UE a acestor sume de către statul membru cu repercusiuni asupra cheltuielilor bugetare naționale				
			Riscul de a nu se colecta taxele pe zahăr/izoglucoză din cauze de forță majoră ce exonerează statul membru de a pune la dispoziția bugetului UE a acestor sume	S	Mediu	Mic	Mediu
		Confirmarea de către Direcția Economică a efectuării plății taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și a taxei pe excedent	Riscul de neconfirmare a efectuării plății taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și a taxei pe excedent	S	Mediu	Mic	Mediu
		Înregistrarea contabilă a obligației de plată și a încasării taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și pe excedent	Riscul de înregistrare necorespunzătoare în contabilitate a obligației de plată și a încasării taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și pe excedent	S	Mediu	Mic	Mediu
	5.2. Exercițarea controlului intern în activitatea de colectare și contabilizare a taxelor pe zahăr/izoglucoză		Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la colectarea și contabilizarea taxelor pe	S	Mare	Mic	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		zahăr/izoglucoză				
6. Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză						
6.1. Aplicarea procedurii de control la fața locului	Respectarea metodologiei de control la producătorii autorizați de zahăr/izoglucoză: calendarul controalelor, tehnici de control privind stocurile, analiza de risc și eșantionarea documentelor/datelor din registrele supuse controlului, elaborarea rapoartelor de control	Riscul de nerespectare a metodologiei de control la producătorii autorizați de zahăr/izoglucoză: calendarul controalelor, tehnici de control privind stocurile, analiza de risc și eșantionarea documentelor/datelor din registrele supuse controlului, elaborarea rapoartelor de control	S	Mare	Mic	Mare
6.2. Verificări obligatoriu de efectuat pe parcursul derulării controalelor pe teren	Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe producție, urmărindu-se: - datele înscrise în registrele producătorilor de zahăr referitoare la cantitățile de materie primă livrate și cantitățile de produse finite obținute - documentele comerciale ale producătorilor de zahăr/izoglucoză	Riscul ca în cadrul controalelor pe teren să nu se realizeze toate verificările obligatoriu de efectuat - riscul de a nu se descoperi neconcordanțele dintre declarațiile producătorilor și situația de fapt (declarație incorectă), neconcordanțe ce impun sancționarea producătorilor	S	Mare	Mic	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		- acuratețea și exhaustivitatea instrumentelor de cântărit și a analizelor de laborator utilizate - acuratețea și exhaustivitatea datelor utilizate pentru stabilirea prețurilor de vânzare lunare medii ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - controlul respectării obligației de plăti prețul minim producătorului de sfeclă de zahăr - inspecția fizică a stocurilor – cel puțin o dată la doi ani	- riscul ca producătorii să nu fie sancționați pentru nerespectarea angajamentelor privind autorizarea - riscul ca instrumentele de cântărit să nu aibă atestare metrologică sau ca laboratorul să nu fie agreat - riscul de a nu se determina corect în cadrul controlului acuratețea și exhaustivitatea datelor utilizate pentru stabilirea prețurilor de vânzare lunare medii ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - riscul de a nu se putea stabili cu exactitate stocurile existente datorită unor parametri variabili legați de modalitatea de depozitare (ex: la depozitarea în vrac – densitatea și umiditatea)				
		Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe excedent - reportarea producției: - respectarea angajamentului de	Riscul ca în cadrul controalelor în cazul reportării producției să nu fie verificate: - respectarea angajamentului de	S	Mare	Mic	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		depozitare a cantităților reportate până în ultima zi a anului de comercializare în curs - plata prețului cel puțin egal cu prețul minim și în condițiile aplicabile sfeclei livrate de producătorii a căror producție corespunde cantității de zahăr reportate	depozitare - plata prețului cel puțin egal cu prețul minim al sfeclei sub cotă				
	6.3. Exercițarea controlului intern privind activitatea de control pe teren		Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la activitatea de control pe teren	S	Mare	Mic	Mare
7. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură							
7.1. Raportări către Ministerul Economiei și Finanțelor – Unitatea de	5. Elaborarea situațiilor de cont A și/sau B și transmiterea lunară a acestora la Unitatea de Coordonare 6. Întocmirea și transmiterea Notificării cazurilor de resurse		Riscul ca APIA să nu întocmească corect și în termen raportările către Ministerul Economiei și Finanțelor – Unitatea de Coordonare	S	Mare	Mic	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	Coordonare	proprii tradiționale amortizate 7. Întocmirea și transmiterea Raportului anual privind activitatea și rezultatele controalelor efectuate de APIA 8. Estimările provizorii pentru anul bugetar următor și previziunea pe trei ani, conform prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice	Riscul apariției unor disfuncționalități datorate ambiguităților legislative naționale și comunitare referitoare la conținutul raportărilor, competența de raportare (APIA către Comisia Europeană – direct sau prin Unitatea de Coordinare – MEF)	S	Mare	Mic	Mare
	7.2. Raportări către Comisia Europeană	8. Raportări privind suprafața cultivată cu sfeclă 9. Raportări privind stocurile lunare și anuale de zahăr 10. Raportări privind producția lunară de izoglucoză 11. Raportări privind producția provizorie de zahăr 12. Raportări privind producția finală de zahăr 13. Raportări privind utilizarea cantităților de zahăr/izoglucoză	Riscul ca APIA să nu întocmească corect și în termen raportările către Comisia Europeană	S	Mare	Mic	Mare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	produse peste cotă 14. Raportări privind cantitățile excedentare de zahăr/izoglucoză					
	7.3. Exercițarea controlului intern în activitatea de raportare către Ministerul Economiei și Finanțelor și către Comisia Europeană	Riscul de a nu fi puse în practică controalele interne prevăzute în proceduri cu privire la activitatea de raportare către Ministerul Economiei și Finanțelor și către Comisia Europeană	S	Mare	Mic	Mare
8. Recuperarea debitelor						
	8.1. Constatarea debitelor rezultate din neplata taxelor pe zahăr/izoglucoză	Riscul de a nu exista o procedură clară privind constatarea debitelor rezultate din neplata taxelor pe zahăr/izoglucoză	T	Mic	Mare	Mic
	8.2. Executarea silită în caz de neplată a taxelor pe zahăr/izoglucoză	Riscul de nereglementare a competențelor de executare silită între APIA și ANAF	T	Mic	Mare	Mic

Nivelul riscului	T/S	Nivelul impactului	Gradul de încredere
Mare	S	Mare	Mic
Mediu	S	Mediu	Mic
Mic	T	Mic	Mare

C.02.6 - TEMATICA IN DETALIU A MISIUNII DE AUDIT

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsuri de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

OBIECTIV	OBIECTE AUDITABILE SELECTATE
1. Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză	Asigurarea separării operațiunilor de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, prin compartimente distincte în cadrul APIA
	Stabilirea corectă și completă a atribuțiilor și competențelor pentru aceste compartimente, în Regulamentul de Organizare și Funcționare APIA
	Transpunerea în fișele posturilor personalului implicat a tuturor atribuțiilor și responsabilităților derivate din ROF pentru îndeplinirea acestei activități
	Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor personalului astfel încât responsabilitățile de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză să fie separate
	Stabilirea, prin fișele posturilor, a sarcinilor astfel încât nici un functionar să nu îndeplinească nici una

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	dintre aceste sarcini fără a fi supravegheat de al doilea funcționar cu aceeași autoritate
	Asigurarea resurselor umane corespunzătoare pentru administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză în ceea ce privește numărul, calificarea, experiența
	Asigurarea repartizării echilibrate de către management a volumului și complexității sarcinilor pentru fiecare funcționar
	Asigurarea îmbunătățirii calității muncii prin interacțiunea manager-subordonat
	Asigurarea pregătirii profesionale a personalului la toate nivelurile operaționale pe baza unui plan de instruire adaptat la sarcinile și obiectivele structurilor implicate în administrarea taxelor pe zahăr/izoglucoză
	Determinarea funcțiilor sensibile în procesul de administrare a taxelor pe zahăr/izoglucoză, pe baza unor criterii clar definite
	Adoptarea unor măsuri adecvate privind evitarea conflictelor de interese, pentru persoanele care ocupă o funcție cu responsabilitate sau o funcție sensibilă în procesul de administrare a contribuțiilor din sectorul zahărului
	Asigurarea rotației personalului care ocupă funcții sensibile, pe baza unui plan de rotație, sau aplicarea alternativă a unei politici de supraveghere sporită
	Elaborarea procedurilor specifice care reglementează activitatea de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză în conformitate cu regulamentele comunitare și legislația națională (proceduri proprii ale APIA)
	Cuprinderea în procedurile de lucru privind administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului, a următoarelor aspecte: - descrierea detaliată a activităților privind monitorizarea producției de zahăr/izoglucoză, calculul,

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză; - descrierea, circuitul și înregistrarea documentelor utilizate/realizate; - verificarea administrativă, pe baza unor liste de control (check-list-uri), utilizate de fiecare funcționar responsabil, care să cuprindă toate verificările care trebuie efectuate; - asigurarea respectării principiului celor patru ochi; - supervizarea activității fiecărui funcționar de către un funcționar superior; - stabilirea termenelor de realizare a sarcinilor; - stabilirea modului de urmărire a modificărilor normelor comunitare astfel încât instrucțiunile, bazele de date și chek-list-urile să fie actualizate la timp; stabilirea modului de monitorizare a operațiunilor/activităților de control desfășurate la toate nivelurile
	Existența/corectitudinea/completitudinea pistei de audit care trebuie să cuprindă informații referitoare la etapele de realizare a procesului de administrare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
	Asigurarea, în interiorul APIA, a schimbului operativ de informații în privința administrării contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, atât pe nivel orizontal, cât și pe nivel vertical
	Asigurarea comunicării corespunzătoare dintre APIA și terții implicați în gestionarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză (MADR, MF – Unitatea de Coordonare, Comisia Europeană)
	Documentarea modului de realizare a comunicării atât în interiorul APIA, cât și în relațiile cu terții, în scopul gestionării corecte a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
	Asigurarea informării corecte și la timp a producătorilor de zahăr/izoglucoză prin intermediul ghidurilor de informare
2. Raportările producătorilor de	Raportarea producției și a suprafețelor cultivate cu sfeclă de zahăr în termenul legal
	Raportarea de către întreprinderile producătoare de zahăr la APIA a cantităților de sfeclă din contractele

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției	de livrare și a randamentului corespondent estimat în termenul legal
	Raportarea de către producătorii de zahăr la MADR a prețurilor medii de vânzare/cumpărare în termenul legal
	Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal
	Raportarea lunară a producătorilor de zahăr către APIA a cantităților de zahăr prelucrate în alt stat membru UE în termenul legal
	Raportarea anuală de către producători către APIA a cantităților de izoglucoză aflate în proprietate sau în liberă circulație pe teritoriul Comunității în termenul legal
	Raportarea producătorilor de zahăr către Agenție a cantității de zahăr produsă în surplus față de cota de producție în termenul legal
	Raportarea anuală a producătorilor către APIA a producției, stocurilor și livrărilor de zahăr în termenul legal
	Asigurarea centralizării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză
	Verificarea corectitudinii și corelării datelor din raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză
	Apariția neconcordanțelor între raportările producătorilor: notificarea acestora de către APIA, efectuarea și transmiterea corecțiilor, verificarea realității documentelor care stau la baza corecțiilor
	Exercitarea controlului intern în procesul de efectuare a raportărilor producătorilor și de monitorizare a producției a acestora
3. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Taxa pe producție: Calculul taxei în funcție de: cota de zahăr alocată fiecărei întreprinderi producătoare, cuantumul taxei/tonă, cursul valutar stabilit prin reglementarea comunitară

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe producție de plătit
	Notificarea Direcției Economice cu privire la urmărirea încasării taxei pe producția de zahăr/izoglucoză
	Taxa pe excedent: Raportarea către APIA, de către fabricant, a cantității produse peste cota alocată
	Transmiterea la APIA a ajustării producției de către fabricant în cursul lunii următoare celei la care se referă
	Determinarea de către Direcția Măsurilor de Piață a cantității excedentare de zahăr/izoglucoză, prin deducerea din producția peste cotă a cantităților de zahăr/izoglucoză cărora li s-au dat următoarele destinații: - reportarea în anul comercial următor și stocarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe cheltuiala fabricantului (comunicarea cererilor de reportare în anul comercial următor) - livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către un transformator; - livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către regiuni ultraperiferice; - exportarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe baza unui certificat de export sau cantități care au fost distruse/avariate în circumstanțe acceptate de APIA.
	Calculul taxei pe excedent
	Notificarea producătorilor de zahăr și izoglucoză privind taxa pe excedent de plătit
	Notificarea Direcției Economice cu privire la urmărirea încasării taxei pe excedentul de zahăr/izoglucoză
	Exercitarea controlului intern privind calculul contribuțiilor și comunicarea către producători a acestor contribuții
4. Colectarea și	Urmărirea de către Direcția Economică a încasării, în termenele legale, a taxelor pe producție și pe

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

contabilizarea contribuțiilor zahăr/izoglucoză	pe	excedent
		Confirmarea de către Direcția Economică a efectuării plății taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și a taxei pe excedent
		Înregistrarea contabilă a obligației de plată și a încasării taxelor pe producția de zahăr/izoglucoză și pe excedent
		Exercitarea controlului intern în activitatea de colectare și contabilizare a taxelor pe zahăr/izoglucoză
5. Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză		Respectarea metodologiei de control la producătorii autorizați de zahăr/izoglucoză: calendarul controalelor, tehnici de control privind stocurile, analiza de risc și eșantionarea documentelor/datelor din registrele supuse controlului, elaborarea rapoartelor de control
		Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe producție, urmărindu-se: - datele înscrise în registrele producătorilor de zahăr referitoare la cantitățile de materie primă livrate și cantitățile de produse finite obținute - documentele comerciale ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - acuratețea și exhaustivitatea instrumentelor de cântărit și a analizelor de laborator utilizate - acuratețea și exhaustivitatea datelor utilizate pentru stabilirea prețurilor de vânzare lunare medii ale producătorilor de zahăr/izoglucoză - controlul respectării obligației de plăti prețul minim producătorului de sfeclă de zahăr inspecția fizică a stocurilor – cel puțin o dată la doi ani
		Asigurarea efectuării controalelor pe teren privind taxa pe excedent - reportarea producției: - respectarea angajamentului de depozitare a cantităților reportate până în ultima zi a anului de comercializare în curs - plata prețului cel puțin egal cu prețul minim și în condițiile aplicabile sfeclei livrate de producătorii a

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	căror producție corespunde cantității de zahăr reportate
	Exercitarea controlului intern privind activitatea de control pe teren
6. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	Către MEF – Unitatea de Coordonare: 1. Elaborarea situațiilor de cont A și/sau B și transmiterea lunară a acestora la Unitatea de Coordonare 2. Întocmirea și transmiterea Notificării cazurilor de resurse proprii tradiționale amortizate 3. Întocmirea și transmiterea Raportului anual privind activitatea și rezultatele controalelor efectuate de APIA Estimările provizorii pentru anul bugetar următor și previziunea pe trei ani, conform prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice Către CE: 1. Raportări privind suprafața cultivată cu sfeclă 2. Raportări privind stocurile lunare și anuale de zahăr 3. Raportări privind producția lunară de izoglucoză 4. Raportări privind producția provizorie de zahăr 5. Raportări privind producția finală de zahăr 6. Raportări privind utilizarea cantităților de zahăr/izoglucoză produse peste cotă Raportări privind cantitățile excedentare de zahăr/izoglucoză Exercitarea controlului intern în activitatea de raportare către Ministerul Economiei și Finanțelor și către Comisia Europeană

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

A.03.1 - PROGRAMUL DE AUDIT

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsuri de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Marcela Bataciu, Florinela Radu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

OBIECTIVE	ACTIVITĂȚI	DURATA – ore	PERSOANELE IMPLICATE	LOCUL DESFĂȘURĂRII
1. Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză	Detalierea se face mai jos			
2. Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției				

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

3. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză				
4. Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză				
5. Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză				
6. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură				
	1. Ordinul de serviciu	1	Vasile Loghin – Director DAI	Direcția Audit Intern (DAI)
	2. Declarația de independență	1	Florinela Radu Marcela Batacliu Ana Niculae	DAI
	3. Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern	2	Echipa de audit	DAI Direcția Măsurii de Piață (DMP); Direcția Economică (DE); Direcția Inspecției și Supracontrol (DIS); Direcția Juridică și Contencios (DJC)

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	4. Colectarea și prelucrarea informațiilor - preliminar	8	Echipa de audit	DIA DMP;DE; DIS; DJC
	5. Analiza riscurilor	20	Echipa de audit	DAI
	6. Tabelul punctelor tari și a punctelor slabe	8	Echipa de audit	DAI
	7. Tematica în detaliu	6	Echipa de audit	DAI
	8. Elaborarea programului de audit	6	Echipa de audit	DAI
	9. Programul intervențiilor la fața locului	3	Echipa de audit	DAI
	10. Ședința de deschidere	3	DAI: -Dir.Vasile Loghin -Echipa de audit Directorii structurilor auditate	DAI
1. Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză	Colectarea și prelucrarea informațiilor	12	Echipa de audit	DAI DMP;DE; DIS
	Prelucrarea testelor	4	Echipa de audit	DAI
	Elaborarea FIAP-urilor	4	Echipa de audit	DAI
	Copii documente justificative	1	Echipa de audit	DAI
	Constatarea și raportarea iregularităților	2	Echipa de audit	DAI

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereute cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

	Întocmirea formularului de constatare și raportare a iregularităților	1	Echipa de audit	DAI
	Revizuirea documentelor	2	Echipa de audit	DAI
	Îndosărierea	1	Echipa de audit	DAI
2. Raportările de producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției	Colectarea și prelucrarea informațiilor	20	Echipa de audit	DAI DMP;DE; DIS
	Prelucrarea testelor	8	Echipa de audit	DAI
	Elaborarea FIAP-urilor	7	Echipa de audit	DAI
	Copii documente justificative	2	Echipa de audit	DAI
	Constatarea și raportarea iregularităților	2	Echipa de audit	DAI
	Întocmirea formularului de constatare și raportare a iregularităților	4	Echipa de audit	DAI
	Revizuirea documentelor	1	Echipa de audit	DAI
	Îndosărierea	1	Echipa de audit	DAI
3. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Colectarea și prelucrarea informațiilor	14	Echipa de audit	DAI DMP;DE; DIS
	Prelucrarea testelor	8	Echipa de audit	DAI
	Elaborarea FIAP-urilor	6	Echipa de audit	DAI

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereute cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

	Copii documente justificative	1	Echipa de audit	DAI
	Constatarea și raportarea iregularităților	2	Echipa de audit	DAI
	Întocmirea formularului de constatare și raportare a iregularităților	3	Echipa de audit	DAI
	Revizuirea documentelor	2	Echipa de audit	DAI
	Îndosărierea	1	Echipa de audit	DAI
4. Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Colectarea și prelucrarea informațiilor	12	Echipa de audit	DAI DMP;DE; DIS
	Prelucrarea testelor	8	Echipa de audit	DAI
	Elaborarea FIAP-urilor	6	Echipa de audit	DAI
	Copii documente justificative	1	Echipa de audit	DAI
	Constatarea și raportarea iregularităților	2	Echipa de audit	DAI
	Întocmirea formularului de constatare și raportare a iregularităților	6	Echipa de audit	DAI
	Revizuirea documentelor	1	Echipa de audit	DAI
	Îndosărierea	1	Echipa de audit	DAI
5. Realizarea controlului pe teren la	Colectarea și prelucrarea informațiilor	24	Echipa de audit	DAI DMP;DE; DIS

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

producătorii de zahăr/izoglucoză	Prelucrarea testelor	8	Echipa de audit	DAI
	Elaborarea FIAP-urilor	12	Echipa de audit	DAI
	Copii documente justificative	4	Echipa de audit	DAI
	Constatarea și raportarea iregularităților	2	Echipa de audit	DAI
	Întocmirea formularului de constatare și raportare a iregularităților	2	Echipa de audit	DAI
	Revizuirea documentelor	2	Echipa de audit	DAI
	Îndosărierea	1	Echipa de audit	DAI
6. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	Colectarea și prelucrarea informațiilor	12	Echipa de audit	DAI DMP;DE; DIS
	Prelucrarea testelor	8	Echipa de audit	DAI
	Elaborarea FIAP-urilor	8	Echipa de audit	DAI
	Copii documente justificative	1	Echipa de audit	DAI
	Constatarea și raportarea iregularităților	1	Echipa de audit	DAI
	Întocmirea formularului de constatare și raportare a iregularităților	2	Echipa de audit	DAI
	Revizuirea documentelor	2	Echipa de audit	DAI
	Îndosărierea	1	Echipa de audit	DAI

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	11. Ședința de închidere	2	DAI: -Dir.Vasile Loghin -Echipa de audit Directorii structurilor auditate	DAI
	12. Elaborarea Proiectului de Raport de audit	16	Echipa de audit	DAI
	13. Reuniunea de conciliere – include analiza punctului de vedere al structurii auditate	2	DAI: -Dir.Vasile Loghin -Echipa de audit Directorii structurilor auditate	DAI
	14. Elaborarea Raportului final de audit intern	6	Echipa de audit	DAI

CALCUL BUGET DE TIMP DISPONIBIL: durata misiunii de audit intern 01.09-12.11.2008

TOTAL ZILE , din care:	53 zile
- SEPTEMBRIE 22 zile	
- OCTOMBRIE 23 zile	
- NOIEMBRIE 8 zile	
PREGATIRE LEGISLAȚIA IN DOMENIU	- 4 zile
CONCEDIU MEDICAL	- 2 zile
CONCEDII ODIHNĂ	- 4 zile
ADMINISTRATIV	- 1 zile
DIVERSE- Altă misiune de audit	- 2 zile
RESURSE DISPONIBILE	40 zile x 8 ore/zi= 320 ore

A.03.2 - PROGRAMUL INTERVENȚIILOR LA FAȚA LOCULUI*)

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsurile de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecției și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Nr. Crt.	Obiective	Activitatea de audit Tipul verificării	Ref.	Locul testării
1.	Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză	Chestionar de control intern privind cadrul organizatoric al activității de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză	A.04.1	Direcția Măsurile de Piață Direcția Economică Direcția Inspecției și supracontrol
		Chestionar de evaluare a Manualului de proceduri privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză	A.04.2.1	Direcția Audit Intern
		Chestionar de evaluare a Ghidului de inspecții privind managementul	A.04.2.2	

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente		
2	Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției	Test de control privind raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției, calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr, efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	A.04.3	Direcția Măsurile de Piață
		Chestionar listă de verificare privind raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției	A.04.3.1	
3.	Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Test de control privind raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției, calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr, efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	A.04.3	Direcția Măsurile de Piață
		Chestionar listă de verificare privind calculul și comunicarea taxei pe zahăr	A.04.3.2	
		Chestionar listă de verificare privind determinarea cantității excedentare și calculul taxei pe excedent	A.04.3.3	
4.	Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	Observarea directă a modului de încasare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză Urmărirea recomandărilor formulate prin Raportul de audit intern nr. 6833/10.06.2008 privind modul de realizare a funcției de contabilizare de către APIA		Direcția Economică
5.	Realizarea controlului pe teren la	Test de control privind realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr	A.04.4	Direcția Măsurile de Piață

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	producătorii de zahăr/izoglucoză	Chestionar listă de verificare privind realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr	A.04.4.1	Direcția Inspecții și Supracontrol
6.	Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	Test de control privind raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției, calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr, efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	A.04.3	Direcția Măsuri de Piață Direcția Economică
		Chestionar listă de verificare privind efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	A.04.3.4	
		Fișa de interviu cu directorul Direcției Măsuri de Piață privind întocmirea, verificarea, supervizarea și transmiterea raportărilor	A.04.5	

*) In cadrul misiunii de audit ce face obiectul acestui ghid, verificările la fața locului au avut în vedere numai gestionarea contribuțiilor pe zahăr.

B.02 - MINUTA ȘEDINȚEI DE DESCHIDERE

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsurile de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Marcela Batacliu, Florinela Radu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

A. Lista participanților:

<i>Nume și prenume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Direcția/Serviciul</i>	<i>Nr. telefon/ e-mail</i>	<i>Semnătura</i>
Vasile Loghin	Director	Direcția Audit Intern	34 51 857	
Florinela Radu	Auditor intern	Direcția Audit Intern	34 51 858	
Marcela Batacliu	Auditor intern	Direcția Audit Intern	34 51 860	
George Popa	Director	Direcția Măsurile de Piață	34 51 852	
Maria Stefan	Director	Direcția Economică	34 51 846	
Ioan Ștefănescu	Director	Direcția Inspecții și Supracontrol	34 51 824	

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Ileana Popescu	Director	Direcția Juridică și Contencios	34 51 833	
----------------	----------	---------------------------------	-----------	--

B. Stenograma ședinței de deschidere

În cadrul ședinței de deschidere, directorul Direcției Audit Intern a prezentat echipa de audit și obiectivele misiunii de audit, respectiv:

1. Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
2. Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor
3. Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției
4. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
5. Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
6. Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză
7. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură
8. Recuperarea debitelor

De asemenea, au fost prezentate programul de audit și concluziile analizei de risc efectuate în etapa premergătoare intervenției la fața locului, menționându-se:

- activitățile cu grad de risc ridicat identificate de echipa de audit din cadrul unor obiective printre care menționăm obiectivul privind realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză;
- obiectivele cu grad de risc scăzut, care nu vor face obiectul intervenției la fața locului, respectiv:
 - Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor – deoarece reprezintă o activitate derulată de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale;
 - Recuperarea debitelor – întrucât, în urma colecării preliminare a informațiilor s-a constatat că nu există debitori rezultați din neplata taxelor pe zahăr. De asemenea, s-au obținut informații în legătură cu faptul că legislația națională privind recuperarea debitelor este

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

în curs de modificare, în sensul de a se reglementa competența Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru recuperarea prin executare silită a debitelor rezultate din neplata taxelor pe zahăr/izoglucoză;

- O parte dintre subobiectivele referitoare la funcționalitatea și securitatea sistemul informatic și la funcția de contabilizare întrucât acestea au făcut obiectul unor misiuni de audit anterioare.

S-a specificat faptul ca auditul se va realiza în baza legislației comunitare și naționale din sectorul zahărului și a contabilității instituțiilor publice în vigoare în anul 2008.

În conformitate cu procedurile de audit, echipa de audit a înaintat reprezentanților structurilor auditate Carta auditului intern, fiind menționat rolul auditului intern, respectiv de a aduce plusvaloare activității de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene, prin formularea unor recomandări.

Directorul Direcției Audit Intern a menționat faptul că pe parcursul misiunii vor fi solicitate dosarele privind monitorizarea producției la producătorii de zahăr/izoglucoză, documentele de calcul, notificările, documentele de înregistrare contabilă a încasării contribuțiilor, raportări către CE și MEF, precum și alte documente necesare atingerii obiectivelor misiunii de audit.

În vederea demarării procedurilor de intervenție la fața locului, directorul Direcției Audit Intern a solicitat structurilor auditate desemnarea unor persoane de contact în vederea furnizării informațiilor și documentelor ce vor fi analizate în cadrul misiunii. Au fost desemnați: domnul Ioana Sandu – Direcția Măsuri de Piață, domnul Ioan Florea – Direcția Inspecții și Supracontrol, doamna Maria Ghiță – Direcția Economică.

A.04.1 - CHESTIONAR DE CONTROL INTERN

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsurilor de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecției și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Nr	Lista cerințelor de control intern	Răspunsuri			Referința la documentul de confirmare, dacă este cazul ¹	Comentarii	Structura responsabilă
		DA	NU	NA			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. CADRUL ORGANIZATORIC PRIVIND ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A CONTRIBUȚIILOR AFERENTE COTELOR DE ZAHĂR/IZOGLUCOZĂ							
1	Este asigurată separarea operațiunilor de calcul, control, colectare și contabilizare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză, prin compartimente distincte în cadrul APIA	x			Organigrama APIA, aprobată prin OMADR: nr.		1. Direcția Măsurilor de Piață – Biroul Zahăr și Izoglucoză

¹ Atunci când este cazul, vor fi indicate în coloana 7, documentele care susțin o situație specifică, spre exemplu: manuale de proceduri, instrucțiuni, ghiduri, strategii de activitate, ROF/ROI APIA, fișele posturilor pentru personalul APIA, politica contabilă, planul de conturi, politica de securitate a informațiilor, etc.

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Nr	Lista cerințelor de control intern	Răspunsuri			Referința la documentul de confirmare, dacă este cazul 1	Comentarii	Structura responsabilă
		DA	NU	NA			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. CADRUL ORGANIZATORIC PRIVIND ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A CONTRIBUȚIILOR AFERENTE COTELOR DE ZAHĂR/IZOGLUCOZĂ							
					201/03.09.2008		(DMPI - BZI) 2. Direcția Economică (DE) 3. Direcția Inspecții și Supracontrol (DIS)
2.	Această structură organizatorică permite schimbul operativ de informații în interiorul organizației, atât pe nivel orizontal, cât și vertical?	x					
3.	Această structură organizatorică asigură comunicarea corespunzătoare între APIA și terții implicați în gestionarea contribuțiilor din sectorul zahărului (MADR, MF, CE) ?	x					
4.	În scopul gestionării corecte, fără întârzieri, au fost elaborate documente care să descrie modul de realizare a schimbului de	x					

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Nr	Lista cerințelor de control intern	Răspunsuri			Referința la documentul de confirmare, daca este cazul 1	Comentarii	Structura responsabilă
		DA	NU	NA			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. CADRUL ORGANIZATORIC PRIVIND ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A CONTRIBUȚILOR AFERENTE COTELOR DE ZAHĂR/IZOGLUCOZĂ							
	informații în interiorul agenției și în relația cu terții?						
5.	Este asigurată informarea corectă și la timp a producătorilor de zahăr/izoglucoză prin intermediul ghidurilor de informare	x					
6.	Este asigurată o atribuire clară a autorității și responsabilității la toate nivelurile operaționale ?	x					
7.	Atribuțiile DMPI – BZI, DE și DIS sunt definite corect și complet?	x			Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat prin OMADR nr. 202/03.09.2008		
8.	DMPI – BZI, DE și DIS dispun de resurse umane corespunzătoare în scopul executării operațiunilor în diferite etape (niveluri), în ceea ce privește: - numărul - calificarea	x					

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Nr	Lista cerințelor de control intern	Răspunsuri			Referința la documentul de confirmare, daca este cazul 1	Comentarii	Structura responsabilă
		DA	NU	NA			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. CADRUL ORGANIZATORIC PRIVIND ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A CONTRIBUȚIILOR AFERENTE COTELOR DE ZAHĂR/IZOGLUCOZĂ							
	- experiența ?						
9.	Există/este pus în practică un program de instruire corespunzător pentru personalul DMPI – BZI, DE și DIS?	x					
10	Programul de instruire a personalului este adaptat la sarcinile și obiectivele DMPI – BZI, DE și DIS în privința gestionării contribuțiilor din sectorul zahărului?	x					
11	Au fost întocmite și aprobate fișele posturilor pentru personalul DMPI – BZI, DE și DIS, implicat în administrarea contribuțiilor din sectorul zahărului?	x					
12	Au fost stabilite corespunzător cerințele privind responsabilitățile și competențele profesionale pentru posturile de execuție și conducere din cadrul DMPI – BZI, DE și DIS?	x					
13	Există o împărțire clară a atribuțiilor care să asigure separarea sarcinilor personalului responsabil cu calculul, controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză?	x					
14	Cerințele menționate mai sus sunt revizuite periodic de	x					

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Nr	Lista cerințelor de control intern	Răspunsuri			Referința la documentul de confirmare, daca este cazul 1	Comentarii	Structura responsabilă
		DA	NU	NA			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. CADRUL ORGANIZATORIC PRIVIND ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A CONTRIBUȚILOR AFERENTE COTELOR DE ZAHĂR/IZOGLUCOZĂ							
	managementul de linie?						
15	A asigurat managementul repartizarea corespunzătoare (în funcție de numărul, complexitatea operațiunilor) între angajați a sarcinilor prin intermediul fișelor posturilor?	x					
16	În cazul în care apar schimbări ale structurii organizatorice, cerințele mai sus amintite privind descrierea sarcinilor posturilor, sunt actualizate?	x					
17	Angajații DMPI – BZI, DE și DIS au luat la cunoștință atribuțiile care le revin și au semnat fișele posturilor pentru luare la cunoștință?	x					
18	Activitatea fiecărui funcționar responsabil cu calculul, controlul, colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză este verificată de către un alt funcționar conform principiului celor patru ochi (în fișa postului)?	x					
19	Este prevăzută supervizarea activității de către un funcționar superior care oferă instrucțiuni relevante cu privire la	x					

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Nr	Lista cerințelor de control intern	Răspunsuri			Referința la documentul de confirmare, daca este cazul 1	Comentarii	Structura responsabilă
		DA	NU	NA			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. CADRUL ORGANIZATORIC PRIVIND ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A CONTRIBUȚIILOR AFERENTE COTELOR DE ZAHĂR/IZOGLUCOZĂ							
	îndeplinirea activității?						
20	Există o confirmare oficială că această supervizare a fost efectuată?	x					
21	Angajații DMPI – BZI, DE și DIS sunt informați de către management cu privire la riscurile activității pe care o realizează (inclusiv riscuri financiare)?	x					
22	Comunicarea informațiilor referitoare la riscul pe care îl implică o anumită poziție este confirmată în scris?	x					
23	Angajații DMPI – BZI, DE și DIS sunt informați în mod regulat de către supervizori/management cu privire la rezultatele și calitatea muncii lor?	x					
24	Oferă managementul DMPI – BZI, DE și DIS consiliere și instrucțiuni privind îmbunătățirea calității muncii?	x					
25	Este asigurată în cadrul DMPI – BZI, DE și DIS evidența scrisă a posturilor sensibile și a posturilor de responsabilitate?	x					
26	Există un sistem de rotație a personalului care ocupă posturile	x					

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Nr	Lista cerințelor de control intern	Răspunsuri			Referința la documentul de confirmare, daca este cazul 1	Comentarii	Structura responsabilă
		DA	NU	NA			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. CADRUL ORGANIZATORIC PRIVIND ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A CONTRIBUȚIILOR AFERENTE COTELOR DE ZAHĂR/IZOGLUCOZĂ							
	sensibile sau o politică de întărire a controlului intern prin supraveghere sporită?						
27	Sistemul de rotație a personalului pe posturile sensibile este documentat?	x					
28	S-a stabilit în cadrul DMPI – BZI, DE și DIS un sistem de înlocuire?	x					
29	Sistemul de înlocuire ia în considerare calificările, aptitudinile și abilitățile tehnice ale angajaților?	x					
30	Sunt înlocuirile documentate în scris?	x					
31	A fost stabilită în cadrul DMPI – BZI, DE și DIS o listă de acțiuni/activități care pot fi încadrate în categoria conflict de interese?	x					
32	Au fost luate măsurile necesare pentru evitarea conflictului de interese?	x					
33	Există funcții determinate pe care angajații pe posturi sensibile sau de responsabilitate nu le pot îndeplini în afara APIA?	x					

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Nr	Lista cerințelor de control intern	Răspunsuri			Referința la documentul de confirmare, daca este cazul 1	Comentarii	Structura responsabilă
		DA	NU	NA			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. CADRUL ORGANIZATORIC PRIVIND ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A CONTRIBUȚIILOR AFERENTE COTELOR DE ZAHĂR/IZOGLUCOZĂ							
34	Sunt angajații DMPI – BZI, DE și DIS conștienți de acțiunile/activitățile care pot fi încadrate în categoria conflict de interese?	x					
35	Există o pistă de audit care să permită trasabilitatea corespunzătoare documentelor pe fiecare etapă de realizare a procesului de gestionare a contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză?	x					

A.04.3 - TEST DE CONTROL

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsurile de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecției și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Marcela Bataciu, Florinela Radu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Obiectivele testului:

- Raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției
- Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză (taxa pe producție)
- Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură

În cadrul acestor testări s-a urmărit atât conformitatea cu legislația comunitară și națională cât și cu manualele de proceduri, urmărindu-se modul de exercitare a controlului intern asupra operațiunilor ce fac obiectul testării.

Structura verificată: Direcția Măsurile de Piață – Biroul de Zahăr și Izoglucoză

Scopul testului: Asigurarea realizării unor raportări ale producătorilor corecte și în termenul legal deoarece aceste informațiile cuprinse în rapoarte permit monitorizarea producției de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură (APIA) și asigură baza raportărilor transmise de către APIA la Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, respectiv la Comisia europeană; exercitarea controlului intern asupra raportărilor.

De asemenea, prin această testare se urmărește asigurarea efectuării corecte a calculului contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză și comunicarea către producători a contribuțiilor de plătit în timp util astfel încât aceștia să ia la cunoștință despre cuantumul contribuțiilor de

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

plătit și să poată plăti aceste contribuții cu încadrearea în termenul legal; exercitarea controlului intern asupra acestor operațiuni.

Descrierea testului:

Punctul 1

Populația pentru realizarea testului o reprezintă dosarele privind monitorizarea producției la producătorii de zahăr/izoglucoză ce includ raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză. Dosarele sunt în număr de patru – câte un dosar pentru fiecare dintre producătorii de zahăr din sfeclă de zahăr cărora li s-au alocat cote de către MADR.

Eșantionul pentru verificare s-a stabilit în procent 50% din populația totală, pe baza criteriului cea mai mare/cea mai mică cotă alocată, fiind selectate dosarele a doi dintre producătorii de zahăr, respectiv: S.C. ZAHĂRUL LUDUȘ S.A. (33.395 tone) și S.C. FABRICA DE ZAHĂR BOD S.A. (18.406 tone).

Testarea a avut la bază elementele stabilite prin Chestionarul listă de verificare A.04.3.1.

Punctul 2

Populația pentru realizarea testului o reprezintă documentele de calcul ale contribuțiilor (taxelor) pe zahăr/izoglucoză, notificările către producători cu sumele de plătit și notificările către Direcția Economică în vederea urmăririi încasării acestora;

Eșantionul pentru verificare s-a stabilit la 50% din populația totală, respectiv documentele de calcul și notificările referitoare la producătorii mai sus menționați.

Testarea a avut la bază elementele stabilite prin Chestionarul listă de verificare A.04.3.2.

Punctul 3

Populația pentru realizarea testului o reprezintă raportările APIA către Comisia Europeană și către Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor.

Testarea a avut la bază elementele stabilite prin Chestionarul listă de verificare A.04.3.3. Eșantionul pentru verificare s-a stabilit la 100% din populația totală, respectiv toate raportările APIA către Comisia Europeană și către Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor.

A.04.3.1 CHESTIONAR LISTĂ DE VERIFICARE
privind raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției

Misiunea de audit:	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structura auditată:	Direcția Măsurii de Piață; Direcția Inspecției și Supracontrol; Direcția Economică Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată:	Anul de comercializare 2007-2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008.	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Dosar verificat: S.C. ZAHĂRUL LUDUȘ S.A.

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
1	Verificați existența procedurilor scrise privind gestionarea cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente	-	R (CE) nr. 885/2006 OMFP nr. 946/2005 – aprobarea Codului controlului intern	X		-	C.01.1 – Colectarea informațiilor - preliminar
2.	Verificați existența Registrului producătorilor	Permanent	-	X		-	Conform manualului de procedură
3.	Verificați corectitudinea introducerii datelor în Registrul producătorilor pe baza listei de	Permanent	OMAPDR nr. 816/2006	X		-	Conform manualului de procedură

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	verificări pentru înregistrarea cotelor alocate în registrul producătorilor						
4.	Verificați dacă au fost transmise prin poșta normală și prin cea electronică ghidul și formularele pentru declararea producției, stocurilor și livrărilor de zahăr producătorilor de zahăr	Înainte de începerea anului comercial	-	X		-	Conform manualului de procedură
5.	Verificați asigurarea supervizării transiterii formularelor, notificărilor și informărilor către producători	Permanent	-	X		-	Conform manualului de procedură
6.	Verificați fișa de evidență a documentelor – document de gestiune internă a intrărilor	Permanent	-	X		-	Conform manualului de procedură
7.	Verificați existența și transmiterea în termen la APIA a raportărilor întreprinderilor producătoare de zahăr privind cantităților de sfeclă din contractele de livrare și a randamentului corespondent estimat (Raportul privind valoarea producției și a suprafețelor cultivate cu sfeclă)	15 februarie a anului de comercializare în curs (2007-2008)	R (CE) nr. 318/ 2006 art. 6 (4)	X		-	Raportul cuprinde valoarea producției și a suprafețelor cultivate cu sfeclă pentru anii de comercializare 2007-2008 și 2008 - 2009
8.	Verificați întocmirea listei de verificari pentru înregistrarea datelor din Raportul privind valoarea producției și a suprafețelor cultivate cu sfeclă	Imediat după primirea raportului		X		-	Conform manualului de procedură

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

9.	Verificați existența și transmiterea în termen la APIA a Rapoartelor lunare referitoare la producție, stocuri și livrări de zahăr și înregistrarea acestora; (rapoartele se trimit prin poștă și se înregistrează la registratura APIA și apoi la DMP) în timpul anului comercial	Până la data de 20 a fiecărei luni	R (CE) nr. 952/ 2006 art. 21 (1). Textul art. 21 (1) a fost înlocuit în R (CE) nr. 707/ 2008	X		-	
10.	Verificați întocmirea listelor de verificare pentru înregistrarea datelor din rapoartele lunare referitoare la producție, stocuri și livrări de zahăr	Lunar – imediat după primirea rapoartelor lunare referitoare la producție, stocuri și livrări de zahăr		X		-	Conform manualului de procedură
11.	Verificați dacă există producție produsă de către un operator (alt producător din țară sau din alt stat membru UE) în contul comitentului (producătorul de zahăr analizat)		R (CE) nr. 952/ 2006 art. 6 (3)		X	-	
12.	Verificați existența și transmiterea în termen de către producători la APIA a Rapoartelor lunare referitoare la producție, stocuri și circuitul de zahăr în alt stat membru și înregistrarea acestora	Până la data de 20 a fiecărei luni		X		-	Conform manualului de procedură
13.	Verificați întocmirea listelor de verificare pentru înregistrarea datelor din rapoartele lunare	Imediat după primirea rapoartelor		X		-	Conform manualului de procedură

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

	referitoare la producție, stocuri și circuitul de zahăr în alt stat membru						
14.	Verificați dacă a fost efectuată informarea producătorilor în cazul în care a fost necesară corectarea rapoartelor lunare ale producătorilor, indicându-se elementele din declarație care trebuie corectate	-					Nu a fost cazul
15.	Verificați existența și transmiterea în termen de către producători a corecțiilor rapoartelor lunare	-					Nu a fost cazul
16.	Verificați existența și transmiterea în termen de către producători la APIA a cantității de zahăr produsă (inclusiv surplusul față de cota de producție) prin: – Raportul privind valoarea producției previzionate de zahăr; – Raportul anual preliminar privind producția de zahăr	Înainte de data de 1 februarie din anul de comercializare respectiv	R (CE) nr. 318/2006 art. 12 și R (CE) nr. 967/2006 art. 4	X		-	Conform manualului de procedură
17.	Verificați întocmirea listelor de verificare pentru înregistrarea datelor din: – Raportul privind valoarea producției previzionate de zahăr; – Raportul anual preliminar privind producția de	Odată cu transmiterea rapoartelor		X		-	Conform manualului de procedură

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	zahăr						
18.	Verificați existența și transmiterea în termen de către producători la APIA a Raportului anual privind valoarea producției de zahăr	15 octombrie a anului de comercializare 2008 - 2009		X		-	
19.	Verificați întocmirea listei de verificare a datelor din raportul anual privind valoarea producției de zahăr	Imediat după primirea raportului		X		-	Conform manualului de procedură
20.	Verificați dacă producătorul de zahăr a transmis în termen către APIA o cerere de reportare pentru anul de comercializare următor a cantității de zahăr produsă în surplus față de cota alocată	Între 1 februarie și 15 aprilie a anului de comercializare 2007-2008				-	Nu a fost cazul – producția finală a fost sub cota alocată
21.	Verificați dacă, după înregistrarea și verificarea tuturor rapoartelor primite de la producător, datele conținute în aceste rapoarte au fost introduse în Registrul producătorilor, iar un alt funcționar a verificat introducerea datelor	Permanent		X		-	Conform manualului de procedură
22.	Verificați completitudinea dosarului (existența tuturor rapoartelor în dosarul producătorului)	-		X		-	

Notă: Verificarea dosarului S.C. FABRICA DE ZAHĂR BOD S.A. s-a realizat conform aceleiași proceduri de lucru (chestionar – listă de verificare).

Nu s-au semnalat deficiențe în legătură cu raportările producătorului de zahăr și monitorizarea producției de către APIA.

A.04.3.2 - CHESTIONAR LISTĂ DE VERIFICARE
privind calculul și comunicarea taxei pe zahăr

Misiunea de audit:	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structura auditată:	Direcția Măsurii de Piață; Direcția Inspecției și Supracontrol; Direcția Economică Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată:	Anul de comercializare 2007-2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008.	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Dosar verificat: S.C. ZAHĂRUL LUDUȘ S.A.

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
1.	Verificați dacă a fost întocmit documentul de calculul referitor la valoarea taxei pe producția de zahăr	Înainte de data de 31 ianuarie a anului comercial 2007-2008	-	X		-	Conform manualului de proceduri
2.	Verificați corectitudinea calculului taxei pe producția de zahăr în funcție de: - valoarea taxei pentru zahăr este cea stabilită prin regulament; - cursul valutar utilizat este cel legal; - cota alocată fabricii respective este cota corectă	Înainte de data de 31 ianuarie a anului comercial 2007-2008	R (CE) nr. 318/ 2006 art. 16 (2) R (CE) nr. 1913/2006 art. 6 și art.11 OMAPDR nr. 816/	X		-	

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
			2006				
3.	Verificați existența listei de verificare pentru calculul taxei pe producția de zahăr	Imediat după întocmirea documentului de calcul	-	X		-	Conform manualului de proceduri
4.	Verificați dacă documentul de calcul al taxei este aprobat de persoanele autorizate			X		-	Conform manualului de proceduri
5.	Verificați întocmirea, supervizarea și transmiterea în termen a informării referitoare la valoarea taxei pe producția de zahăr către producător	Până la data de 31 ianuarie a anului comercial 2007-2008	R (CE) nr. 551/2007 ce introduce art. 20 a) la R (CE) nr. 952/2006		X	E.01.1 Informare privind valoarea taxei pe producție	FIAP nr. 1
6.	Verificați dacă s-a întocmit, supervizat și transmis notificarea către Direcția Economică privind urmărirea încasării taxei	Imediat după întocmirea informării referitoare la valoarea taxei pe producția de		X		-	Conform manualului de proceduri

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
		zahăr					
7.	Verificați plata taxei: dacă Direcția Economică a transmis Direcției Măsurilor de Piață o copie a extrasului de cont cuprinzând sumele virate de către producători	Până la data de 1 martie a anului de comercializare corespunzător	R (CE) nr. 318/2006 art. 16 (3)	X		-	
8.	Verificați dacă s-a înștiințat producătorul să achite taxa de urgență, în cazul neplății în termen	-					Nu a fost cazul

Notă: Verificarea dosarului S.C. FABRICA DE ZAHĂR BOD S.A. s-a realizat conform aceleiași proceduri de lucru (chestionar – listă de verificare
Nu s-au semnalat deficiențe privind calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr (taxa pe producție) de către APIA.

A.04.3.3 - CHESTIONAR LISTĂ DE VERIFICARE
privind determinarea cantității excedentare și calculul taxei pe excedent

Misiunea de audit:	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structura auditată:	Direcția Măsurii de Piață; Direcția Inspecției și Supracontrol; Direcția Economică Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată:	Anul de comercializare 2007-2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008.	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A Operațiunii AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	D A	N U	N / A	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
1.	Verificați dacă producătorul a raportat către APIA cantitatea de zahăr produsă peste cota alocată, prin depunerea declarației privind producția peste cotă	1 februarie a campaniei de comercializare la care se referă	Art. 4, alin. 2, paragr.1, R. Nr. 967/2006	x				Conform manualului de proceduri
2.	Verificați dacă a fost ajustată producția în cursul lunii precedente, prin depunerea declarației de ajustare a producției de către producător	Înainte de sfârșitul lunii următoare celei la care se referă	Art. 4, alin. 2, paragr. 2, R. Nr. 967/2006			x		
3.	Verificați luarea de deciziei de reportare de către producător, în anul de comercializare următor, a a unei părți din producția excedentară de zahăr		Art. 14, alin. 1, R. Nr. 318/2006	x				SC Zahărul Luduș SA

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	D A	N U	N / A	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
	căreia i se aplică cotă							
4.	Verificați dacă Direcția Măsurii de Piață a informat producătorul asupra faptului că decizia de reportare este irevocabilă		Art. 14, alin. 1, R. Nr. 318/2006	x				
5.	Verificați dacă producătorul a informat APIA cu privire la cantitatea de zahăr care face obiectul unui report	Între 1 februarie și 15 aprilie a anului de comercializare în curs	Art. 14, lit a, R. Nr. 318/2006	x				Conform manualului de proceduri
6.	Verificați dacă Direcția Măsurii de Piață a comunicat Comisiei Europene cantitățile de zahăr de sfeclă din anul de comercializare curent care trebuie reportate pentru anul de comercializare următor	Până la data de 1 mai	Art. 17, lit. a, R. Nr. 967/2006	x				
7.	Verificați dacă producătorul și-a luat angajamentul de a depozita, pe cheltuială proprie, cantitățile reportate până la sfârșitul anului de comercializare în curs	În momentul informării APIA	Art. 14, lit. b, R. Nr. 318/2006	x				Conform manualului de proceduri
8.	Verificați dacă Direcția Măsurii de Piață a determinat corect cantitatea excedentară prin deducerea din producția peste cotă a cantităților	Până la data de 1 mai care urmează anului de comercializare în	Art. 15, alin. 1, lit. a, R. Nr. 967/2006			x		Se va efectua, termenul maxim fiind 1

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	D A	N U	N / A	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
	de zahăr care au fost reportate în anul comercial următor	care a fost produs excedentul						mai 2009, pentru anul de comercializare 2007-2008
9.	Verificați dacă Direcția Măsurilor de Piață a monitorizat producția de zahăr a producătorului în cauză astfel încât cantitățile reportate să fie considerate primele cantități produse în anul de comercializare următor, supuse regimului de cotă	În timpul campaniei de comercializare	Art. 14, alin. 4, R. Nr. 318/2006			x		Se va realiza și în anul comercial 2008-2009
10.	Verificați dacă s-a realizat controlul fizic privind cel puțin 5% din cantitățile reportate în timpul efectuării inspecțiilor la fața locului privind producția realizată în campania de comercializare următoare	Conform calendarului de realizare a inspecției la fața locului	Art. 21, alin. 1, lit. a, R. Nr. 967/2006	x				S-a realizat la sfarsitul anului comercial 2007-2008
11.	Verificați dacă a fost realizat corect calculul taxei pe excedent, prin multiplicarea cantității excedentare (rezultată prin diminuarea cantității totale produse peste cotă cu cantitatea reportată) cu valoarea de 500 euro pe tonă.	Înainte de 1 mai care urmează anului de comercializare în care a fost produs excedentul	Art. 3, alin. 1, R. Nr. 967/2006			x		Se va realiza până la data de 1 mai 2009

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	D A	N U	N / A	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
12.	Verificați dacă s-a identificat corect rata de schimb leu/euro, pentru calculul taxei pe excedent – respectiv prima zi a anului de comercializare pentru care a fost produs excedentul	În momentul efectuării calculului taxei pe excedent	Art. 20, R. 967/2006			x		Se va realiza până la data de 1 mai 2009
13.	Verificați dacă Direcția Măsurilor de Piață a comunicat producătorilor prelevarea totală care trebuie plătită	Înainte de 1 mai care urmează anului de comercializare în care a fost produs excedentul	Art. 3, alin. 2, R. Nr. 967/2006			x		Se va realiza până la data de 1 mai 2009
14.	Verificați dacă producătorii au contestat modul de determinare a cantității excedentare și modul de calcul al taxei pe excedent					x		
15.	Verificați dacă producătorii au plătit taxa pe excedent	Înainte de data de 1 iunie care urmează anului de comercializare în care a fost produs excedentul	Art. 3, alin. 2, R. Nr. 967/2006			x		Se va realiza până la data de 1 iunie 2009
16.	Verificați dacă s-a realizat informarea CE de	Până la data de 30	Art. 4, R. Nr.			x		Se va realiza

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERĂTIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	D A	N U	N / A	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
	către APIA referitoare la cantitățile de zahăr excedentare si la plata taxei pe excedent	iunie a anului următor anului de comercializare în care s-a produs excedentul	967/2006					până la data de 30 iunie 2009

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

A.04.3.4 - CHESTIONAR LISTĂ DE VERIFICARE
privind efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură

Misiunea de audit:	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structura auditată:	Direcția Măsurilor de Piață; Direcția Inspecției și Supracontrol; Direcția Economică Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată:	Anul de comercializare 2007-2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008.	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
I. Raportări către Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor							
1.	Verificați întocmirea Situației de cont A (Contabilitatea „A” – extras de cont al drepturilor stabilite) pe baza copiei extrasului de cont al Trezoreriei și a ordinului de plată a contribuției pe producția de zahăr	Până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 10 a celei de-a doua luni următoare notificării de plată	R (CE) nr. 1150/ 2000 Decizia Comisiei din 20 martie 1997 de stabilire a modalităților de comunicare a	X		-	

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERĂTIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
			informațiilor către Comisie de către statele membre cu privire la sistemul de resurse proprii al Comunităților Europene (97/245/CE, Euratom)				
2.	Verificați supervizarea și transmiterea în termen a Situației de cont A către Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor	Până cel mai târziu până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 10 a celei de- a doua luni următoare notificării de plată	R (CE) nr. 1150/ 2000 Decizia Comisiei din 20 martie 1997	X		-	Conform manualului de proceduri
3.	Verificați dacă a fost corect întocmită Situația de cont B : - Anexa III - extras de cont al drepturilor stabilite care nu sunt incluse în contabilitatea „A”; - Anexa III a - Lista sumelor din contabilitatea	Până cel mai târziu până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 10 a lunilor mai, august, noiembrie în anul	R (CE) nr. 1150/ 2000 art. 6, 8 și 17 Decizia Comisiei din 20 martie 1997 de stabilire a modalităților de			-	Nu a fost cazul

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
	„B” declarate sau considerate nerecuperabile	curent și februarie în anul următor	comunicare a informațiilor către Comisie de către statele membre cu privire la sistemul de resurse proprii al Comunităților Europene (97/245/CE, Euratom)				
4.	Verificați supervizarea și transmiterea în termen a Situației de cont B către Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor	Până cel mai târziu până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 10 a lunilor mai, august, noiembrie în anul curent și februarie în anul următor	R (CE) nr. 1150/ 2000 art. 6, 8 și 17 Decizia Comisiei din 20 martie 1997		X	-	Nu a fost cazul
5.	Verificați corectitudinea întocmirii Notificării cazurilor de resurse proprii tradiționale amortizate		R (CE) nr. 1150/ 2000 art. 17 (2)		X	-	Nu a fost cazul

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
6.	Verificați supervizarea și transmiterea în termen a Notificării cazurilor de resurse proprii tradiționale amortizate		R (CE) nr. 1150/ 2000 art. 17 (2)		X	-	Nu a fost cazul
7.	Verificați corectitudinea întocmirii Raportului anual privind activitatea și rezultatele controalelor efectuate de APIA	Înainte de data de 30 aprilie a anului care urmează exercițiului	R (CE) nr. 1150/ 2000 art. 17 (3)	X		-	
8.	Verificați supervizarea și transmiterea în termen a Raportului anual privind activitatea și rezultatele controalelor efectuate de APIA	Înainte de data de 30 aprilie a anului care urmează exercițiului	R (CE) nr. 1150/ 2000 art. 17 (3)	X		-	Conform manualului de proceduri
II. Raportări către Comisia Europeană							
9.	Verificați întocmirea Raportului la CE privind suprafețele și producțiile de sfeclă destinată producției de zahar din anul de comercializare 2007-2008	1 iunie anul de comercializare 2007-2008	R (CE) nr. 952/2006 art. 22 (3)	X		-	
10.	Verificați supervizarea și transmiterea în termen a Raportului la CE privind suprafețele și producțiile de sfeclă destinată producției de zahar din anul de comercializare 2007-2008	1 iunie anul de comercializare în 2007-2008	R (CE) nr. 952/2006 art. 22 (3)	X		-	Conform manualului de proceduri
11.	Verificați întocmirea Raportului la CE privind	Înainte de sfârșitul	R (CE) nr. 952/2006	X		-	

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
	stocurile lunare de zahăr	cele de-a doua luni care urmează lunii în cauză	art. 21 (2)				
12.	Verificați supervizarea și transmiterea în termen a Raportului la CE privind stocurile lunare de zahăr	Înainte de sfârșitul cele de-a doua luni care urmează lunii în cauză	R (CE) nr. 952/2006 art. 21 (2)	X		-	Conform manualului de proceduri
13.	Verificați întocmirea Raportului la CE privind producția provizorie de zahăr defalcă pe luni	1 martie a anul de comercializare în curs	R (CE) 952/ 2006 art. 22 (2)	X		-	
14.	Verificați supervizarea și transmiterea în termen a Raportului la CE privind producția provizorie de zahăr defalcă pe luni	1 martie a anul de comercializare în curs	R (CE) 952/ 2006 art. 22 (2)	X		-	Conform manualului de proceduri
15.	Verificați întocmirea Raportului la CE privind producția definitivă de zahăr din anul de comercializare precedent	30 noiembrie a anului de comercializare curent pentru anul de comercializare precedent	R (CE) nr. 952/ 2006 art. 22 (4)	X		-	

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

NR. CRT	VERIFICAREA	TERMEN DE REALIZARE A OPERAȚIUNII AUDITATE	REF. R (CE); LEGISLAȚIE NAȚIONALĂ	DA	NU	REF. PROBA AUDIT	OBSERVAȚII
16.	Verificați supervizarea și transmiterea în termen a Raportului la CE privind producția definitivă de zahăr din anul de comercializare precedent	30 noiembrie a anului de comercializare curent pentru anul de comercializare precedent	R (CE) nr. 952/ 2006 art. 22 (4)	X		-	Conform manualului de proceduri

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

A.04.4 - TEST DE CONTROL privind realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsurile de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Structura verificată: Direcția Inspecții și Supracontrol

Scopul testului: Asigurarea că Direcția Inspecții și Supracontrol a realizat controale la producătorii de zahăr care să garanteze acuratețea și exhaustivitatea datelor din registrele producătorilor și din raportările acestora către APIA, în special prin intermediul unei analize a concordanței dintre cantitățile de materie primă livrate și cantitățile de produse finite obținute, precum și prin intermediul unei comparații a documentelor comerciale și a altor documente relevante ale producătorilor; exercitarea controlului intern asupra raportărilor.

Obiectivele testului:

- **Aplicarea procedurii de control la fața locului**
- **Verificări obligatoriu de efectuat pe parcursul derulării controalelor pe teren**

În cadrul acestor testări, echipa de audit a urmărit atât conformitatea cu legislația comunitară și națională cât și cu manualele de proceduri, analizându-se totodată și modul de exercitare a controlului intern asupra operațiunilor ce fac obiectul testării.

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

Descrierea testului:

Punctul 1

Populația este constituită din cele 4 (patru) dosare ale producătorilor de zahăr– câte un dosar pentru fiecare dintre producătorii cărora MADR le-a alocat o cotă de producție.

Eșantionul de verificare s-a stabilit în procent de 50% din populația totală, pe baza criteriului „cea mai mare/cea mai mică cotă alocată”, fiind selectate dosarele a doi dintre producătorii de zahăr, respectiv: SC ZAHĂRUL LUDUȘ SA (33 395 to) și SC FABRICA DE ZAHĂR BOD (18 406 to).

Testarea a avut la bază elementele stabilite prin Chestionarul listă de verificare A.04.4.1.

A.04.4.1 – CHESTIONAR LISTĂ DE VERIFICARE
privind realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsurile de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Florinela Radu, Marcela Batacliu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Dosar verificat: SC ZAHĂRUL LUDUȘ SA

*) Acelasi chestionar listă de verificare va fi utilizat pentru verificarea modului de realizare a inspecțiilor la SC Fabrica de Zahăr BOD SA

NR. CRT.	VERIFICARE	REF. R.CE/ PROCEDURA	D A	N U	N/ A	REF. PROBĂ AUDIT	OBSERVAȚII
1.	Verificați existența procedurilor scrise privind controlul producătorilor de zahăr/izoglucoză și a taxelor aferele	R (CE) nr. 885/2006	X				Ghidul de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferele
2.	Verificați dacă cererea de inspecții formulată de Biroul Zahăr și Izoglucoză este formalizată: formulată în scris, înregistrată, semnată de persoanele competente	Manualul privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a	X				

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

		taxelor aferente Ghidul de inspecții					
3.	Verificați dacă cererea de inspecții a fost transmisă la Direcția Inspecții și Supracontrol și dacă a fost înregistrată	Manualul privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente Ghidul de inspecții	X				
4.	Verificați dacă un exemplar al cererii de inspecții se află în dosarul producătorului	Manualul privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente	X				
5.	Verificați dacă calendarul de realizare a controalelor asigură verificarea elementelor prevăzute de regulamentele comunitare	Ghidul de inspecții	X				Au fost efectuate 4 controale: la începutul, în cursul campaniei (2 controale) și la sfârșitul anului de comercializare

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereute cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

6.	Verificați dacă în cadrul controlului la producătorul de zahăr au fost respectate etapele de control prevăzute în ghidul de inspecții, respectiv : • emiterea ordinului de inspecție • intervenția la fața locului • întocmirea raportului de inspecții • transmiterea rezultatelor controlului la Biroul Zahăr și Izoglucoză • verificarea modului de completare a raportului de inspecții de către funcționarii Biroul Zahăr și Izoglucoză	Ghidul de inspecții	X				
7.	Verificați dacă datele din dosarul producătorului se corelează cu cele înregistrate în rapoartele de inspecții						
8.	Verificați dacă inspectorii au utilizat liste de verificare în timpul controlului	Ghidul de inspecții	X				
9.	Verificați dacă listele de verificare care stau la baza constatărilor inspectorilor cuprind următoarele puncte obligatoriu de verificat:	R. CE nr. 952/2006 Ghidul de inspecții	X				
10	- documentele comerciale ale producătorilor de zahăr/izoglucoză	Art. 10, alin 2	X				
11	- acuratețea și exhaustivitatea instrumentelor de	Art. 10, alin 2,	X				

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	cântărit și a analizelor de laborator utilizate	paragr.1					
12	- acuratețea și exhaustivitatea datelor utilizate pentru stabilirea prețurilor de vânzare lunare medii ale producătorilor de zahăr/izoglucoză	Art. 10, alin 2, paragr. 2			X		Întrucât producătorii de zahăr transmit la MADR prețurile de vânzare, iar APIA nu are cunoștință de acestea, inspecțiile referitoare la acest aspect se realizează de structura specializată a MADR
13	- controlul respectării obligației de plăti prețul minim producătorului de sfeclă de zahăr	Art. 10, alin 2, paragr. 3	X				
14	- metode de realizare a inspecției fizice a stocurilor – cel puțin o dată la doi ani			X		F.01.1 Ghidul de inspecții	Vezi FIAP nr.2
15	- datele înscrise în registrele producătorilor de zahăr referitoare la cantitățile de materie primă livrate și cantitățile de produse finite obținute	Art. 10, alin 2	X				
16	Verificați dacă rezultă din controlul registrelor producătorului, periodicitatea cel puțin lunară a înregistrărilor, precum și cuprinderea următoarelor elemente obligatorii:	Art. 9, alin. 2, R. CE nr. 952/2006, alin. 1 Ghidul de inspecții					

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

17	- cantitățile de materii prime primite împreună cu, în cazul sfeclei, conținutul de zahăr astfel cum a fost determinat la livrarea în întreprindere	Art. 9, alin. 2, pct. 1, R. CE nr. 952/2006	X				
18	- produsele finite sau semifinite primite	Art. 9, alin. 2, pct. 2, R. CE nr. 952/2006	X				
19	- cantitățile de produse finite obținute, precum și cantitățile de subproduse	Art. 9, alin. 2, pct. 3, R. CE nr. 952/2006	X				
20	- pierderile datorate prelucrării	Art. 9, alin. 2, pct. 4, R. CE nr. 952/2006	X				
21	- cantitățile distruse, precum și justificarea distrugerii acestora	Art. 9, alin. 2, pct. 5, R. CE nr. 952/2006	X				
22	- cantitățile de produse finite expediate	Art. 9, alin. 2, pct. 6, R. CE nr. 952/2006	X				
23	Verificați durata medie a inspecției la producătorul de zahăr (zile/ore)	Ghidul de inspecții	X				Durata inspecției – 4 zile
24	Verificați dacă rapoartele de inspecții sunt	Ghidul de inspecții		X			Vezi FIAP nr.2

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	înregistrate în Registrul rapoartelor aparținând Direcției Inspecții și Supracontrol și compartimentelor de inspecții de la centrele județene						La nivelul central există registrul rapoartelor de inspecții, însă la nivel teritorial acest registru nu a fost întocmit
25	Verificați dacă raportul de inspecție indică cu precizie cel puțin următoarele elemente:	Art. 10, alin. 5, R. CE nr. 952/2006 Ghidul de inspecții					
26	- data controlului și persoanele prezente	Art. 10, alin. 5, lit. a, R. CE nr. 952/2006	X				
27	- perioada supusă controlului și cantitățile în cauză	Art. 10, alin. 5, lit. b, R. CE nr. 952/2006		X		F.01.1 Ghidul de inspecții	S-a constatat că nu sunt stabilite cantitățile care au făcut obiectul controlului. Vezi FIAP nr.2
28	- tehnicile de control utilizate, inclusiv o descriere a metodelor de eșantionare	Art. 10, alin. 5, lit. c, R. CE nr. 952/2006		X		F.01.1 Ghidul de inspecții	Metodele de eșantionare nu sunt prevăzute nici în ghidul de inspecții. Vezi FIAP nr. 2

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

29	- rezultatele controlului și măsurile corective necesare, dacă este cazul	Art. 10, alin. 5, lit. d, R. CE nr. 952/2006	X				Conform Ghidului de inspecții
30	Verificați dacă rapoartele de control cuprind rubrici privind înregistrarea neconcordanțelor între stocurile fizice și datele din registrele producătorului	Art. 11, alin 1, R. CE nr. 952/2006 Ghidul de inspecții	X				Conform Ghidului de inspecții
31	Verificați dacă se realizează o estimare a cantităților reale de producție și de stocuri în cazul descoperirii unor neconcordanțe între cantitățile de materie primă și de produse finite ori între documentele relevante și datele/cantitățile declarate sau înregistrate de producător	Art. 11, alin 1, R. CE nr. 952/2006	X				Conform Manualului Managementul cotelor de zahăr și izoglucoză, estimarea cantităților se realizează de Biroul Zahăr și Izoglucoză pe baza constatărilor cuprinse în raportul de inspecții
32	Verificați dacă este specificat faptul că producătorul nu este sancționat în cazul constatării unor neconcordanțe/contradicții mai mici de 5% în greutate din cantitatea produselor finite declarate și cele care fac obiectul controlului sau în cazul în care acestea rezultă din simple omisiuni/erori administrative	Art. 11, alin 3, R. CE nr. 952/2006	X				Conform Manualului Managementul cotelor de zahăr și izoglucoză

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

33	Verificați dacă lista de verificare/raportul de control sunt semnate de inspectorii care au efectuat controlul și dacă sunt supervizate de directorul Direcției Inspecției și Supracontrol	R. CE nr. 885/2006	X				
34	Verificați modul de arhivare a rapoartelor de inspecții care trebuie păstrate cel puțin 3 ani după efectuarea controlului, pentru a fi puse la dispoziția serviciilor de control ale CE	Art. 10, alin 3, R. CE nr. 952/2006 Ghidul de inspecții		X		F.01.1 Ghidul de inspecții	Vezi FIAP nr. 2
35	Verificați dacă s-a efectuat controlul fizic privind cel puțin 5% din cantitățile reportate în timpul inspecțiilor la fața locului privind producția realizată în campania de comercializare următoare	Art. 21, alin. 1, lit. a, R. CE nr. 967/2006	X				
36	Verificați dacă în cazul efectuării controlului pe teren privind taxa pe excedent - reportarea producției – se verifică dacă producătorul și-a respectat angajamentul de depozitare a cantităților reportate până în ultima zi a anului de comercializare în curs	R. CE nr. 967/2006	X				
37	Verificați dacă s-a verificat și plata prețului cel puțin egal cu prețul minim și în condițiile aplicabile sfeclei livrate de producătorii a căror producție corespunde cantității de zahăr reportate	Art. 15, alin. 2, R. CE nr. 967/2006	X				

A.04.5 - FIȘĂ DE INTERVIU
privind întocmirea, verificarea, supervizarea și transmiterea raportărilor

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsuri de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Marcela Bataciu, Florinela Radu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

Obiectivul interviului:

Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură către Comisia Europeană și către Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor

Persoana interviuată:

Doamna..... Directorul Direcției Măsuri de Piață - APIA

1. Care sunt activitățile pe care le desfășurați în legătură cu întocmirea, supervizarea și transmiterea raportărilor din sectorul zahărului/izoglucozei către Comisia Europeană și Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor ?

Vă rugăm enumerați principalele activități pe care le desfășurați în acest sens:

.....

.....

.....

.....

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

2. Sarcinile dumeavoastră de serviciu, precum și ale funcționarilor implicați în întocmirea și transmiterea raportărilor din sectorul zahărului/izoglucozei sunt prevăzute explicit și detaliat în:
- a. Fișele postului?.....DA NU
- b. Proceduri de lucru?.....DA NU
- c. Alte documente (decizii, instrucțiuni, note etc.)?.....DA NU
3. Există un mediu propice comunicării menit să asigure îmbunătățirea calității muncii prin interacțiunea manager-subordonat?.....DA NU
- În cazul în care aveți propuneri de îmbunătățire, vă rugăm să le menționați:.....
-
4. Considerați că sunt asigurate resurse umane corespunzătoare pentru întocmirea și transmiterea raportărilor din sectorul zahărului/izoglucozei în ceea ce privește numărul, calificarea și experiența?.....DA NU
5. Este asigurată pregătirea profesională a personalului la toate nivelurile operaționale din cadrul direcției dvs. pe baza unui plan de instruire adaptat la sarcinile și obiectivele structurilor implicate în monitorizarea cotelor, administrarea taxelor și întocmirea raportărilor pe zahăr/izoglucoză?.....DA NU
6. Considerați că, în interiorul APIA se realizează un schimb operativ de informații în privința întocmirii, supervizării și transmiterii raportărilor din sectorul zahărului/izoglucozei, atât pe nivel orizontal, cât și pe nivel vertical?.....DA NU
7. Considerați că este asigurată o comunicare corespunzătoare între APIA și terții implicați în întocmirea și transmiterea raportărilor pe zahăr/izoglucoză (MADR, MF – Unitatea de Coordonare, Comisia Europeană, producătorii de zahăr/izoglucoză) în scopul transmiterii corecte și la timp a acestora?.....DA NU

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

8. Considerați că asigurarea suportului informatic al activității de întocmire și transmitere a raportărilor din sectorul zahărului/izoglucozei către Comisia Europeană și Unitatea de Coordonare din cadrul M.E.F. este corespunzătoare?

.....DA NU

9 . Este asigurată securitatea sistemului informatic în ceea ce privește transmiterea raportărilor din sectorul zahărului/izoglucozei?.....DA NU

10. Este asigurată securitatea documentelor scrise (rapoartelor) cu respectarea condițiilor de arhivare prevăzute de normele naționale și comunitare?.....DA NU

11. În activitatea pe care o desfășurați în legătură cu supervizarea și transmiterea raportărilor din sectorul zahărului/izoglucozei către Comisia Europeană și Unitatea de Coordonare din cadrul M.E.F. ați identificat riscuri care ar putea duce la nerealizarea obiectivelor?

.....DA NU

Dacă da, menționați care sunt acestea:.....

.....

12. Ce credeți că ar trebui întreprins (dacă este cazul) pentru îmbunătățirea activității de întocmire, supervizare și transmitere a raportărilor din sectorul zahărului/izoglucozei către Comisia Europeană și Unitatea de Coordonare din cadrul M.E.F.?

.....

.....

.....

13. Mai aveți ceva de adăugat (propuneri, sugestii etc.)?

.....

.....

.....

Data:

Semnătura,

A.05.1- FIȘĂ DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI nr. 1

1. Problema: Transmiterea de către APIA a informării către producător referitoare la valoarea taxei pe producția de zahăr

Până la data de 31 ianuarie a anului comercial 2007-2008, producătorii trebuie să fie informați asupra valorii taxei pe producție ce urmează a fi plătită (Regulamentul (CE) nr. 551/2007 ce introduce art. 20 a) la Regulamentul (CE) nr. 952/ 2006)

2. Constatari:

Netransmiterea în termen a informării referitoare la valoarea taxei pe producția de zahăr către producătorul S.C. ZAHĂRUL LUDUȘ S.A. Astfel:

- calculul taxei pe producția de zahăr și întocmirea documentului de calcul de către funcționarul responsabil s-a efectuat cu întârziere (04 februarie 2008);
- la completarea listei de verificare pentru calculul taxei pe producția de zahăr nu a fost sesizat acest aspect;
- din cauza celor mai sus menționate, supervizarea de către conducerea structurilor implicate a fost, de asemenea, întârziată (05 februarie 2008);
- transmiterea informării către producător a fost efectuată prin poștă cu confirmare de primire, documentul ajungând la acesta în data de 07 februarie 2008)

1. Cauze:

Control intern insuficient:

- inexistența unei piste de audit pe tot parcursul procesului (inclusiv pentru structura care se ocupă cu expedierea documentelor) în care să fie stabilite documentele, persoanele responsabile de întocmire și termenele maxime de întocmire, respectiv de transmitere a acestora;
- nefolosirea unei alte căi de comunicare (fax)

4. Consecințe:

- contestarea informării de către producător;

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

- întârzierea la plată a taxei pe zahăr, fapt care atrage plata de penalizări de întârziere de către producător;
- neplata taxei; în cazul de neplată a taxei de către producător, plata acesteia se efectuează din bugetul național, rezultând cheltuieli bugetare suplimentare.

2. Recomandări:

- întărirea controlului intern pe toate nivelele desfășurării acestei activități (autocontrolul, controlul mutual, controlul ierarhic operativ, cunoașterea procedurilor);
- îmbunătățirea comunicării între funcționari în scopul prevenirii apariției unor disfuncționalități în procesul de comunicare a informațiilor.

Nivel de prioritate: Mediu

Structura responsabilă: Direcția Măsuri de Piață

Întocmit de:	Supervizat,	Pentru conformitate:
Auditori, Marcela Batacliu Florinela Radu	Director Direcția Audit Vasile Loghin	Director Direcția Măsuri de Piață

A.05.2 - FIȘĂ DE IDENTIFICARE ȘI ANALIZĂ A PROBLEMEI nr. 2

1. Problema: Elaborarea și aplicarea Ghidului de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 10, alin 2, paragraful 5 din Regulamentul nr. CE nr. 952/2006 referitoare la metodele de realizare a inspecțiilor fizice a stocurilor cel puțin o dată la doi ani;
- art. 10, alin. 5, lit. b, c din Regulamentul nr. CE nr. 952/2006 referitoare la descrierea tehnicilor de control utilizate, la cantitățile care fac obiectul controlului, inclusiv la descrierea metodelor de eșantionare;
- art. 10, alin. 3 din Regulamentul nr. CE nr. 952/2006 stabilește că în cazul în care anumite controale se realizează pe baza unui eșantion, acesta trebuie să asigure un control fiabil și reprezentativ;
- art. 10, alin.5 din Regulamentul nr. CE nr. 952/2006 prevede că rapoartele de inspecții se arhivează și se păstrează cel puțin 3 ani care urmează anului de control, astfel încât să poată fi ușor utilizat de către serviciile de control ale CE.

2. Constatari:

A. Elaborarea procedurii de inspecții conform Chestionarului de evaluare – A.04.2.2.

Pentru efectuarea inspecțiilor la producătorii de zahăr, Direcția Inspecții și Supracontrol a elaborat Ghidul de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente, versiunea 1.0, care a fost difuzat și compartimentelor de inspecții organizate la nivelul centrelor județene APIA.

Urmare verificării Ghidului de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente, echipa de audit a constatat următoarele:

- Ghidul nu cuprinde descrierea metodelor de realizare a inspecțiilor fizice a stocurilor de zahăr cel puțin o dată la doi ani;
- Circuitul documentelor nu este complet întrucât nu prevede transmiterea la Direcția Inspecții și Supracontrol a rapoartelor de inspecții elaborate la nivel teritorial APIA, pentru a fi transmise la Direcția Măsurii de Piață;

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

- Lista de verificare care face parte integrantă din raportul de inspecții nu cuprinde rubrici referitoare la verificarea cantităților pierdute în procesul de transformare și/sau de manipulare, respectiv a celor distruse în condiții neimputabile producătorului, susținute cu documente doveditoare;
- Ghidul cuprinde o descriere generală a procedurii de inspecții nefiind identificate în mod concret elementele care trebuie cuprinse în raportul de inspecții, respectiv, cantitățile supuse controlului și tehnicile de control utilizate, inclusiv metodele de eșantionare. De asemenea, nu este prevăzut modul de selecție a documentelor/cantităților care sunt cuprinse în eșantionul de control și nici mărimea eșantionului care trebuie să asigure un control fiabil și reprezentativ;
- Ghidul nu prevede modul de arhivare a rapoartelor de inspecții: persoana responsabilă, termenul obligatoriu de păstrare a rapoartelor.

B. Punerea în aplicare a procedurii de inspecții conform Chestionarului listă de verificare

A.04.4.1. Constatările echipei de audit sunt următoarele:

- Deși ghidul de inspecții prevede, la Cap. IV „Întocmirea rapoartelor de inspecții”, că rapoartele sunt înregistrate în registrul de inspecții al cărui model este prezentat în Anexa 12 la ghid, s-a constatat faptul că la nivelul compartimentelor de inspecții județene nu a fost întocmit acest registru
- Deși ghidul de inspecții nu prevede transmiterea rapoartelor la centrala APIA, compartimentele de inspecții județene au transmis aceste rapoarte, în original, prin poșta specială;
- Pentru anul comercial 2007-2008, inspecțiile la producătorii de zahăr s-au desfășurat după următorul calendar: la începutul campaniei, în cursul campaniei (2 acțiuni) și la finalul campaniei de comercializare

3. Cauze:

- Ineficiența controlului intern în cadrul Direcției Inspecții și Supracontrol;
- Comunicarea defectuoasă între structurile APIA de la nivel central și teritorial;
- Neacordarea atenției cuvenite tuturor prevederilor din regulamentele comunitare referitoare la activitatea de inspecții;

4. Consecințe:

Apariția disfuncționalităților în activitatea de inspecții, fapt ce poate avea și implicații financiare în cazul efectuării unor controale ulterioare care să evidențieze diferențe între declarațiile producătorilor și situația de fapt

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

3. Recomandări:

- recomandăm modificarea Ghidul de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente, prin introducerea unor prevederi referitoare la:
 - metodele de realizare a inspecțiilor fizice a stocurilor de zahăr cel puțin o dată la doi ani
 - completarea circuitului documentelor cu etapa de transmitere la Direcția Inspecții și Supracontrol a rapoartelor de inspecții elaborate la nivel teritorial APIA
 - completarea listei de verificare care face parte integrantă din raportul de inspecții cu rubrici referitoare la verificarea cantităților pierdute în procesul de transformare și/sau de manipulare, respectiv a celor distruse în condiții neimputabile producătorului, susținute cu documente doveditoare;
 - stabilirea clară și detaliată a responsabilităților inspectorilor și identificarea concretă a elementelor care trebuie cuprinse în raportul de inspecții, în special cu privire la cantitățile supuse controlului.. De asemenea, recomandăm să se descrie tehnicile de control utilizate, metodele de eșantionare și mărimea eșantionului astfel încât să se asigure un control fiabil și reprezentativ;
 - stabilirea modului de arhivare a rapoartelor de inspecții: desemnarea persoanei responsabile, menționarea termenului obligatoriu de păstrare a rapoartelor (3 ani de la data efectuării controlului).
- recomandăm compartimentelor de inspecții ale centrelor județene APIA să respecte prevederile ghidului de inspecții referitoare la întocmirea registrului de inspecții și la înregistrarea rapoartelor în acest registru;
- pentru a evita verificarea dublă a anumitor informații, recomandăm comasarea inspecției de la sfârșitul campaniei „n” cu inspecția realizată la începutul campaniei „n + 1”.

Nivel de prioritate: Înalt

Structura responsabilă: Direcția Inspecții și Supracontrol

Compartimentele de inspecții ale centrelor județene APIA

Întocmit de:

Auditori,
Florinela Radu
Marcela Batacliu

Supervizat,

Director Direcția Audit
Vasile Loghin

Pentru conformitate:

Director Direcția
Inspecții și Supracontrol

B.03 - MINUTA ȘEDINȚEI DE INCHIDERE

Misiunea de audit	Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene	
Structurile auditate	Direcția Măsuri de Piață; Direcția Economică; Direcția Inspecții și Supracontrol; Direcția Juridică și Contencios	
Perioada auditată	Anul comercial 2007/2008	
Perioada desfășurării misiunii de audit intern	01.09.2008 – 12.11.2008	
Elaborat de: Marcela Batacliu, Florinela Radu	Semnătura:	Data:
Supervizat de: Vasile Loghin	Semnătura:	Data:

A. Lista participantilor:

Nume si prenume	Funcția	Direcția/Serviciul	Nr. telefon/ e-mail	Semnatura
Vasile Loghin	Director	Direcția Audit Intern APIA	3054807	
Florinela Radu	Auditor	Direcția Audit Intern APIA	3072638	
Marcela Batacliu	Auditor intern	Direcția Audit Intern	34 51 860	
George Popa	Director	Direcția Măsuri de Piață	34 51 852	
Maria Stefan	Director	Direcția Economică	34 51 846	
Ioan Ștefănescu	Director	Direcția Inspecții și Supracontrol	34 51 824	
Ileana Popescu	Director	Direcția Juridică și Contencios	34 51 833	

B. Concluzii:

Pe parcursul intervenției la fața locului, echiapa de audit a întocmit FIAP-uri referitoare la anumite disfuncționalități constatate la:

- Obiectivul 3 – Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
- Obiectivul 5 - Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

FIAP-urile au fost transmise la structurile auditate care au semnat pentru conformitate, reprezentanții acestora fiind de acord cu constatările și recomandările formulate.

Aceste constatări și recomandări au fost cuprinse în Proiectul raportului de audit, înmănat structurilor auditate în cadrul acestei ședințe. După aprobarea raportului de audit de către Directorul General al APIA, recomandările devin obligatorii pentru structurile auditate și vor fi implementate în termenele stabilite.

De asemenea, echipa de audit a înaintat structurilor auditate Chestionarul privind evaluarea auditului intern în scopul obținerii unui feedback care să contribuie la creșterea calității auditului intern.

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

A.07.2 - RAPORT DE AUDIT INTERN *)

SE APROBĂ,
Director General APIA

**Raport de audit
privind
auditarea procesului de administrare
a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză,
ca venituri la bugetul Uniunii Europene**

I. INTRODUCERE

Prin Decizia Consiliului 2000/597/CE cu privire la sistemul resurselor proprii ale Comunităților Europene și prin Regulamentul (CE, EURATOM) nr. 1150/2000 al Consiliului privind punerea în aplicare a Deciziei 94/728/CE, s-au legiferat dispozițiile privitoare la sistemul resurselor proprii ce finanțează cheltuielile bugetului UE.

Resursele proprii se pun la dispoziția Comisiei sub forma înregistrării sumelor creditate din contul deschis în acest scop, în numele său, la trezoreria fiecărui stat membru sau a organismului desemnat de către statul membru respectiv.

Contribuțiile pe zahăr și izoglucoză sunt parte integrantă a resurselor proprii tradiționale (RPT) prevăzute în contextul organizării comune a pieței zahărului fiind formate din taxa pe producție și, respectiv, taxa pe excedent cu care producătorii de zahăr și izoglucoză contribuie la sprijinirea pieței zahărului și la formarea de rezerve. Aceste sume finanțează sistemul repartizării echitabile a cheltuielilor făcute cu restituțiile la export, astfel încât să se asigure o desfacere normală a zahărului.

Contribuțiile pe zahăr și izoglucoză datorate de statul membru se calculează pentru un an comercial (1 octombrie „n” – 30 septembrie „n+1”), astfel:

Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

- *Taxa pe producție* – se stabilește prin multiplicarea cotei de zahăr alb/izoglucoză alocate într-un an comercial unui stat membru, cu taxa de 12 euro/6euro stabilită per tona de zahăr/izoglucoză conform art. 16 din Regulamentul (CE) nr. 318/2006 al Consiliului privind organizarea comună a piețelor în sectorul zahărului;

- *Taxa pe cota adițională* - se percepe la cotele adiționale alocate întreprinderilor, în conformitate cu prevederile art. 8 din Regulamentul (CE) nr. 318/2006, fiind în sumă unică de 730 euro/tonă de cotă adițională alocată;

- *Taxa pe excedent* – se determină pe baza cantității produse peste nivelul cotei alocate fiecărei întreprinderi producătoare de zahăr/izoglucoză, cantitate careia nu i acordă una sau mai multe dintre destinațiile stabilite prin art.15 din Regulamentul (CE) nr. 318/2006), respectiv:

- livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către un transformator;
- reportarea în anul comercial următor și stocarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe cheltuiala fabricantului;
- livrarea cantităților de zahăr/izoglucoză către regiuni ultraperiferice;
- exportarea cantităților de zahăr/izoglucoză pe baza unui certificat de export, fără restituire.

sau cantități care au fost distruse/avariate în circumstanțe recunoscute de statul membru conform Regulamentului (CE) nr. 967/2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului nr. 318/2006 al Consiliului privind organizarea comună a piețelor în sectorul zahărului.

II. DATE DE IDENTIFICARE A MISIUNII DE AUDIT

Tema misiunii de audit :

Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene

Echipa de audit care efectuează misiunea de audit este formată din următorii auditori interni:

- Radu Florinela
- Batacliu Marcela

Supervizarea este efectuată de domnul Vasile Loghin, director al Direcției Audit Intern

Baza legală generală a efectuării misiunii de audit intern:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

- OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea normelor metodologice privind exercitarea activității de audit public intern;

Cadrul legal specific al efectuării misiunii de audit intern:

- Manualul de audit intern, al Direcției Audit Intern – APIA , versiunea 2.3;
- Ordinul de serviciu nr. 336/01.09.2008;
- Planul de audit intern pe anul 2008, aprobat de Directorul General al APIA

Tipul de auditare: audit de regularitate/conformitate

Structurile auditate: Direcția Măsuri de Piață;
Direcția Inspecției și Supracontrol;
Direcția Economică;
Direcția Juridică și Contencios

Perioada auditată: anul comercial 2007-2008 (1 Octombrie 2007 - 30 Septembrie 2008)

Perioada desfășurării misiunii de audit: 01.09.2008 – 12.11.2008

Scopul misiunii de audit este de a furniza o asigurare rezonabilă conducerii APIA că activitatea structurilor APIA responsabile cu administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză se desfășoară în conformitate cu reglementările naționale și comunitare specifice.

Obiectivele generale ale misiunii de audit se referă la:

1. Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
2. Autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor
3. Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției
4. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
5. Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză
6. Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză
7. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură
8. Recuperarea debitelor

III. METODOLOGIA DE AUDIT

Întrucât activitățile privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză se desfășoară la nivelul APIA Central, misiunea de audit intern s-a concretizat în evaluarea organizării și

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

activității structurilor implicate în acest proces, respectiv Direcția Măsuri de Piață, Direcția Inspecții și Supracontrol, Direcția Economice și Direcția Juridică și Contencios, culegându-se elemente probante care să justifice informațiile primite.

Menționăm faptul că, în procesul gestionării acestor contribuții, pe lângă Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură sunt implicate și alte entități publice/private, după cum urmează:

- Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (MADR)
- Unitatea de Coordonare a Relațiilor Bugetare cu Uniunea Europeană din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, denumită în continuare Unitatea de Coordonare;
- Întreprinderile producătoare de zahăr din sfecla de zahăr/izoglucoză și indirect – cultivatorii de sfeclă de zahăr.

În vederea atingerii obiectivelor stabilite și pentru a exprima o opinie asupra activităților care fac obiectul prezentei misiuni, s-au utilizat procedurile specifice de audit.

Pentru realizarea scopului misiunii, în etapa de **Pregătire a misiunii de audit - Colectarea preliminară a informațiilor** s-au avut în vedere atât manualele de proceduri specifice activităților desfășurate în procesul administrării contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză cât și legislația europeană și națională în domeniu.

Principalele acte normative din legislația comunitară și națională aplicabile acestei activități sunt:

- Regulamentul (CE) nr. 318/2006 al Consiliului privind organizarea comună a piețelor în sectorul zahărului;
- Regulamentul Consiliului nr. 1260/2007 de modificare a Regulamentului Consiliului nr. 318 /2006 privind organizarea comună de piață în sectorul zahărului;
- Regulamentul (CE) nr. 952/2006 al Comisiei de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 318/2006 al Consiliului privind gestionarea pieței interne a zahărului și regimul cotelor, modificat prin Regulamentul (CE) nr. 551/2007 al Comisiei;
- Regulamentul Consiliului (CE) nr. 1150/2000 privind punerea în aplicare a Deciziei 94/728/CE referitoare la sistemul resurselor proprii ale Comunităților;
- Regulamentul (CE) nr. 967/2006 al Comisiei de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 318/2006 al Consiliului privind producția peste cotă în sectorul zahărului;

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

- Regulamentul Comisiei (CE) nr. 1913/2006 privind normele de aplicare a regimului agromonetar pentru moneda euro în sectorul agricol și modificarea unor regulamente;
- OMADR nr. 815/2006 privind acreditarea agenților economici care desfășoară activități privind fabricarea zahărului din sfecla de zahăr și/sau din rafinarea zahărului brut din trestie sau fabricarea izoglucozei precum și a celor care utilizează zahăr și/sau izoglucoză ca materie primă;
- OMADR nr. 816/2006 pentru repartizarea cotelor de producție de zahăr și izoglucoză modificat și completat de OMADR nr. 820/2007;
- Ordin comun nr. 1083/171/2904/438/2008 al MEF, MADR, Institutul Național de statistică și Comisia Națională de Prognoză pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice, al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale, al președintelui Institutului Național de Statistică și al președintelui Comisiei Naționale de Prognoză nr. 465/224/3088/395/2006 privind aprobarea Procedurilor de administrare a resurselor proprii ale Comunităților Europene și a Manualului de administrare a resurselor proprii ale Comunităților Europene.

Totalitatea actelor normative aplicabile se regăsesc în documentul C.02.1. “Lista actelor normative”.

Prin **Analiza riscurilor** s-au stabilit activitățile cu risc ridicat, iar prin **Programul de audit** au fost stabilite acțiunile concrete (verificări, testări) de efectuat asupra documentelor justificative ale fiecărui obiectiv, astfel încât rezultatul acestora să se concretizeze în recomandări care au ca scop îmbunătățirea activității de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză.

Principalele tehnici de audit utilizate:

a) Verificarea – a fost utilizată în vederea obținerii asigurării validității, realității și încadrării în termene, față de cerințele legale. Ca tehnici de verificare s-au utilizat:

- comparația – între cerințele cuprinse în legislația comunitară și națională și activitățile desfășurate de structurile auditate;
- examinarea – pentru detectarea erorilor în elaborarea unor documente;
- urmărirea – pentru a se vedea dacă au fost respectate toate etapele procedurale prevazute de legislație și manualele de proceduri

b) Observarea fizică – a fost utilizată în vederea formării unei opinii privind modul de îndeplinire a obiectivelor;

c) Interviu – s-a realizat de către auditorii interni prin interviuarea persoanelor auditate implicate.

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

Informațiile primite au fost susținute cu documente;

d) Analiza – a constat în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct.

Ca **instrumente de audit** s-au folosit:

- Chestionarul - chestionarul de control intern
 - chestionare – listă de verificare
- Testele de control
- Interviu
- Formularele constatărilor de audit intern – fișa de identificare și analiza problemelor

Documente si materiale examinate :

- ROF-ul si organigrama aplicabile în anii 2007 și 2008;
- Fișele de post ale personalului implicat;
- Manuale de proceduri de lucru:
 - Manual de procedură privind Managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și taxele aferente;
 - Ghid de inspecție privind Managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și taxele aferente;
- Dosarele privind monitorizarea producției la producătorii de zahăr/izoglucoză;
- Documentele de calcul, notificările;
- Documentele de înregistrare contabilă a încasării contribuțiilor;
- Corespondență APIA – producători, APIA – Comisia Europeană, altă corespondență
- Raportări APIA către Comisia Europeană și către Unitatea de Coordonare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor

IV. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Ca urmare a analizei riscului, obiectivele privind autorizarea producătorilor de zahăr/izoglucoză și alocarea cotelor de către MADR, respectiv recuperarea debitelor nu au făcut obiectul intervenției la fața locului întrucât au fost apreciate ca având un nivel mic de risc.

În continuare prezentăm constatările și recomandările referitoare la obiectivele pentru care au fost identificate disfuncționalități.

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Obiectivul 3 – Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției

În conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 551/2007 ce introduce art. 20 a) la Regulamentul (CE) nr. 952/ 2006, până la data de **31 ianuarie a anului comercial 2007-2008**, producătorii trebuie să fie informați asupra valorii taxei pe producție ce urmează a fi plătită.

Constatări conform Chestionarului listă de verificare privind calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr – A.04.3.2:

Netransmiterea în termen a informării referitoare la valoarea taxei pe producția de zahăr către producătorul S.C. ZAHĂRUL LUDUȘ S.A. Astfel:

- calculul taxei pe producția de zahăr și întocmirea documentului de calcul de către funcționarul responsabil s-a efectuat cu întârziere (04 februarie 2008);
- la completarea listei de verificare pentru calculul taxei pe producția de zahăr nu a fost sesizat acest aspect;
- din cauza celor mai sus menționate, supervizarea de către conducerea structurilor implicate a fost, de asemenea, întârziată (05 februarie 2008);
- transmiterea informării către producător a fost efectuată prin poștă cu confirmare de primire, documentul ajungând la acesta în data de 07 februarie 2008.

Cauze:

Control intern insuficient:

- inexistența unei piste de audit pe tot parcursul procesului (inclusiv pentru structura care se ocupă cu expedierea documentelor) în care să fie stabilite documentele, persoanele responsabile de întocmire și termenele maxime de întocmire, respectiv de transmitere a acestora;
- nefolosirea unei alte căi de comunicare (fax)

Consecințe:

- contestarea informării de către producător;
- întârzierea la plată a taxei pe zahăr, fapt care atrage plata de penalizări de întârziere de către producător;
- neplata taxei; în cazul de neplată a taxei de către producător, plata acesteia se efectuează din bugetul național, rezultând cheltuieli bugetare suplimentare.

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Recomandări:

- întărirea controlului intern pe toate nivelele desfășurării acestei activități (autocontrolul, controlul mutual, controlul ierarhic operativ, cunoașterea procedurilor);
- îmbunătățirea comunicării între funcționari în scopul prevenirii apariției unor disfuncționalități în procesul de comunicare a informațiilor.

Nivel de prioritate: Mediu

Structura responsabilă: Direcția Măsuri de Piață

Obiectivul 5 – Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză

Urmare verificărilor efectuate, echipa de audit a constatat că în elaborarea și aplicarea procedurii de inspecții nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 10, alin 2, paragraful 5 din Regulamentul nr. CE nr. 952/2006 referitoare la metodele de realizare a inspecțiilor fizice a stocurilor cel puțin o dată la doi ani;
- art. 10, alin. 5, lit. b, c din Regulamentul nr. CE nr. 952/2006 referitoare la descrierea tehnicilor de control utilizate, la cantitățile care fac obiectul controlului, inclusiv la descrierea metodelor de eșantionare;
- art. 10, alin. 3 din Regulamentul nr. CE nr. 952/2006 stabilește că în cazul în care anumite controale se realizează pe baza unui eșantion, acesta trebuie să asigure un control fiabil și reprezentativ;
- art. 10, alin.5 din Regulamentul nr. CE nr. 952/2006 prevede că rapoartele de inspecții se arhivează și se păstrează cel puțin 3 ani care urmează anului de control, astfel încât să poată fi ușor utilizat de către serviciile de control ale CE.

Constatări:

A. Elaborarea procedurii de inspecții conform Chestionarului de evaluare – A.04.2.2.

Pentru efectuarea inspecțiilor la producătorii de zahăr, Direcția Inspecții și Supracontrol a elaborat Ghidul de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente, versiunea 1.0, care a fost difuzat și compartimentelor de inspecții organizate la nivelul centrelor județene APIA.

Urmare verificării Ghidului de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente, echipa de audit a constatat următoarele:

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

- Ghidul nu cuprinde descrierea metodelor de realizare a inspecțiilor fizice a stocurilor de zahăr cel puțin o dată la doi ani;
- Circuitul documentelor nu este complet întrucât nu prevede transmiterea la Direcția Inspecții și Supracontrol a rapoartelor de inspecții elaborate la nivel teritorial APIA, pentru a fi transmise la Direcția Măsuri de Piață;
- Lista de verificare care face parte integrantă din raportul de inspecții nu cuprinde rubrici referitoare la verificarea cantităților pierdute în procesul de transformare și/sau de manipulare, respectiv a celor distruse în condiții neimputabile producătorului, susținute cu documente doveditoare;
- Ghidul cuprinde o descriere generală a procedurii de inspecții nefiind identificate în mod concret elementele care trebuie cuprinse în raportul de inspecții, respectiv, cantitățile supuse controlului și tehnicile de control utilizate, inclusiv metodele de eșantionare. De asemenea, nu este prevăzut modul de selecție a documentelor/cantităților care sunt cuprinse în eșantionul de control și nici mărimea eșantionului care trebuie să asigure un control fiabil și reprezentativ;
- Ghidul nu prevede modul de arhivare a rapoartelor de inspecții: persoana responsabilă, termenul obligatoriu de păstrare a rapoartelor.

B. Punerea în aplicare a procedurii de inspecții conform Chestionarului listă de verificare A.04.4.1. Constatările echipei de audit sunt următoarele:

- Deși ghidul de inspecții prevede, la Cap. IV „Întocmirea rapoartelor de inspecții”, că rapoartele sunt înregistrate în registrul de inspecții al cărui model este prezentat în Anexa 12 la ghid, s-a constatat faptul că la nivelul compartimentelor de inspecții județene nu a fost întocmit acest registru
- Deși ghidul de inspecții nu prevede transmiterea rapoartelor la centrala APIA, compartimentele de inspecții județene au transmis aceste rapoarte, în original, prin poșta specială;
- Pentru anul comercial 2007-2008, inspecțiile la producătorii de zahăr s-au desfășurat după următorul calendar: la începutul campaniei, în cursul campaniei (2 acțiuni) și la finalul campaniei de comercializare

Cauze:

- Ineficiența controlului intern în cadrul Direcției Inspecții și Supracontrol;
- Comunicarea defectuoasă între structurile APIA de la nivel central și teritorial;
- Neacordarea atenției cuvenite tuturor prevederilor din regulamentele comunitare referitoare la activitatea de inspecții;

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Consecințe:

Apariția disfuncționalităților în activitatea de inspecții, fapt ce poate avea și implicații financiare în cazul efectuării unor controale ulterioare care să evidențieze diferențe între declarațiile producătorilor și situația de fapt.

Recomandări:

- recomandăm modificarea Ghidul de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente, prin introducerea unor prevederi referitoare la:
 - metodele de realizare a inspecțiilor fizice a stocurilor de zahăr cel puțin o dată la doi ani
 - completarea circuitului documentelor cu etapa de transmitere la Direcția Inspecții și Supracontrol a rapoartelor de inspecții elaborate la nivel teritorial APIA
 - completarea listei de verificare care face parte integrantă din raportul de inspecții cu rubrici referitoare la verificarea cantităților pierdute în procesul de transformare și/sau de manipulare, respectiv a celor distruse în condiții neimputabile producătorului, susținute cu documente doveditoare;
 - stabilirea clară și detaliată a responsabilităților inspectorilor și identificarea concretă a elementelor care trebuie cuprinse în raportul de inspecții, în special cu privire la cantitățile supuse controlului.. De asemenea, recomandăm să se descrie tehnicile de control utilizate, metodele de eșantionare și mărimea eșantionului astfel încât să se asigure un control fiabil și reprezentativ;
 - stabilirea modului de arhivare a rapoartelor de inspecții: desemnarea persoanei responsabile, menționarea termenului obligatoriu de păstrare a rapoartelor (3 ani de la data efectuării controlului).
- recomandăm compartimentelor de inspecții ale centrelor județene APIA să respecte prevederile ghidului de inspecții referitoare la întocmirea registrului de inspecții și la înregistrarea rapoartelor în acest registru;
- pentru a evita verificarea dublă a anumitor informații, recomandăm comasarea inspecției de la sfârșitul campaniei „n” cu inspecția realizată la începutul campaniei „n + 1”.

Nivel de prioritate: Înalt

Structura responsabilă: Direcția Inspecții și Supracontrol

Compartimentele de inspecții ale centrelor județene APIA

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

V. CONCLUZII

Constatările și recomandările echipei de audit nu sunt exhaustive, în sensul că nu pot include toate îmbunătățirile care pot fi aduse sistemului de control intern, iar implementarea recomandărilor este responsabilitatea managementului structurilor auditate.

Opinia auditului intern este acordată pentru fiecare obiectiv urmărit al misiunii de audit, cu referire la gradul de conformitate a operațiunilor cu prevederile legale și cadrul procedural și la evaluarea sistemului de control intern, astfel:

Obiectivele misiunii de audit	Gradul de conformitate cu prevederile legale și cadrul procedural			Evaluarea sistemului de control intern			Gradul de asigurare finală
	Ridicat	Mediu	Scăzut	Funcțional	Mediu	Cu lipsuri grave	
1. Cadrul organizatoric privind activitatea de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză	x			x			Grad de asigurare rezonabil
2. Raportările producătorilor de zahăr/izoglucoză și monitorizarea producției	x			x			Grad de asigurare rezonabil
3. Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză			x			x	Grad de asigurare mediu/parțial
4. Colectarea și contabilizarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză	x			x			Grad de asigurare rezonabil
5. Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză		x			x		Grad de asigurare mediu/parțial
6. Efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	x			x			Grad de asigurare rezonabil

Gradul de conformitate cu prevederile legale și cadrul procedural	Ridicat	Mediu
	Sunt respectate prevederile legale, procedurale si de bună practică	Prevederile legale, procedurale si de bună practică sunt aplicate parțial și/sau nu sunt elaborate integral procedurile necesare desfășurării eficiente a activității structurilor auditate

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

Evaluarea sistemului de control intern	Funcțional	Mediu
	Conducerea/personalul demonstrează o atitudine constructivă, existând preocuparea de anticipa și înlătura problemele; Misiunile de audit anterioare și analiza preliminară nu au identificat probleme semnificative; Analiza arată faptul că sunt implementate tehnici de control eficiente; Procedurile sunt bine susținute de documente.	Conducerea/personalul demonstrează o atitudine cooperantă cu privire la conformitate și păstrarea dosarelor; Misiunile de audit anterioare sau analiza preliminară au descoperit anumite probleme, dar conducerea a luat măsuri de remediere și a răspuns satisfăcător la recomandările auditului; Analiza arată că funcționează tehnici de control insuficiente

**Intocmit de,
Auditori interni,**

Florinela RADU

Marcela BATACLIU

**Supervizat,
Director Direcția Audit Intern**

Vasile LOGHIN

*) Constatările și recomandările au fost cuprinse și în Proiectul raportului de audit (A.07.1) care a fost transmis structurilor auditate pentru exprimarea unui punct de vedere. Întrucât nu au existat obiecții, nu a mai fost necesară organizarea reuniunii de conciliere, iar constatările și recomandările au fost incluse în raportul de audit

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

ANEXA
la Raportul de audit intern
privind recomandările de implementat

Nr. crt.	Recomandare	Termen de implementare	Punct de vedere structura auditata	Structura/ Persoana responsabilă	Semnătură
Calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr/izoglucoză					
1.	Întărirea controlului intern pe toate nivelele desfășurării acestei activități (autocontrolul, controlul mutual, controlul ierarhic operativ, cunoașterea procedurilor)	Permanent		Direcția Măsuri de Piață	
2.	Îmbunătățirea comunicării între funcționari în scopul prevenirii apariției unor disfuncționalități în procesul de comunicare a informațiilor	Permanent		Direcția Măsuri de Piață	
Realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr/izoglucoză					
3.	Recomandăm modificarea Ghidul de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente, prin introducerea unor prevederi referitoare la: • metodele de realizare a inspecțiilor fizice a stocurilor de zahăr cel puțin o dată la doi ani; • completarea circuitului documentelor cu etapa de transmitere la Direcția Inspecții și Supracontrol a rapoartelor de inspecții elaborate la nivel teritorial APIA; • completarea listei de verificare care face parte integrantă din raportul de inspecții cu rubrici referitoare la verificarea cantităților	30 noiembrie 2008		Direcția Inspecții și Supracontrol	

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

	pierdute în procesul de transformare și/sau de manipulare, respectiv a celor distruse în condiții neimputabile producătorului, susținute cu documente doveditoare; • stabilirea clară și detaliată a responsabilităților inspectorilor și identificarea concretă a elementelor care trebuie cuprinse în raportul de inspecții, în special cu privire la cantitățile supuse controlului				
4.	Recomandăm: • să se descrie tehnicile de control utilizate, metodele de eșantionare și mărimea eșantionului astfel încât să se asigure un control fiabil și reprezentativ; • stabilirea modului de arhivare a rapoartelor de inspecții: desemnarea persoanei responsabile, menționarea termenului obligatoriu de păstrare a rapoartelor (3 ani de la data efectuării controlului)	30 noiembrie 2008		Direcția Inspecții și Supracontrol	
5.	Recomandăm compartimentelor de inspecții ale centrelor județene APIA să respecte prevederile ghidului de inspecții referitoare la întocmirea registrului de inspecții și la înregistrarea rapoartelor în acest registru	30 noiembrie 2008		Comp. inspecții centre județene APIA	
6.	Pentru a evita verificarea dublă a anumitor informații, recomandăm comasarea inspecției de la sfârșitul campaniei „n” cu inspecția realizată la începutul campaniei „n + 1”	30 noiembrie 2008		Direcția Inspecții și Supracontrol	

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

D.01. – Lista de supervizare a documentelor

Intocmit de: Directorul Directiei Audit Intern/Supervizorul misiunii: Vasile Loghin

Data : 10.11.2008

Nr. crt.	Lucrarea/documentul	Revazut	Propune re Director DAI	Raspun sul auditori lor	Revizuirea raspunsurilor auditorilor de catre Directorul DAI
1.	Ordinul de serviciu	DA			
2.	Declaratia de independenta	DA			
3.	Programul de audit;	DA			
4.	Programul interventiei la fata locului;	DA			
5.	Chestionar de control intern privind cadrul organizatoric al activității de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză -A.04.1	DA			
6.	Chestionar de evaluare a Manualului de proceduri privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză - A.04.2.1	DA			
7.	Chestionar de evaluare a Ghidului de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și a taxelor aferente - A.04.2.2	DA			
8.	Test de control privind raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției, calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr, efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură - A.04.3	DA			
9.	Chestionar listă de verificare privind raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției - A.04.3.1	DA			
10.	Test de control privind raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției, calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr, efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură - A.04.3	DA			
11.	Chestionar listă de verificare privind calculul și comunicarea taxei pe zahăr - A.04.3.2				
12.	Chestionar listă de verificare privind determinarea cantității excedentare și calculul taxei pe excedent - A.04.3.3				

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	--

13.	Chestionar listă de verificare privind determinarea cantității excedentare și calculul taxei pe excedent A.04.3.3				
14.	Fișa de urmărire a recomandărilor formulate prin Raportul de audit intern nr. 6833/10.06.2008 privind modul de realizare a funcției de contabilizare de către APIA				
15.	Test de control privind realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr - A.04.4				
16.	Chestionar listă de verificare privind realizarea controlului pe teren la producătorii de zahăr - A.04.4.1				
17.	Test de control privind raportările producătorilor de zahăr și monitorizarea producției, calculul și comunicarea contribuțiilor pe zahăr, efectuarea raportărilor de către APIA - A.04.3				
18.	Chestionar listă de verificare privind efectuarea raportărilor de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură - A.04.3.4				
19.	Fișa de interviu cu directorul Direcției Măsurii de Piață privind întocmirea, verificarea, supervizarea și transmiterea raportărilor - A.04.5				
20.	FIAP A.05.1	DA			
21.	FIAP A.05.2	DA			
22.	Proiectul raportului de audit;	DA			
23.	Raport de audit intern - final;				
24.	Notificari privind declansarea misiunii de audit intern	DA			
25.	Minuta sedintei de deschidere;	DA			
26.	Minuta sedintei de inchidere;	DA			
27.	Correspondenta cu structura auditata;	DA			
28.	Colectarea informatiilor- preliminar	DA			
29.	Lista actelor normative;	DA			
30.	Lista centralizatoare a obiectelor auditabile;	DA			
31.	Stabilirea factorilor de risc si a ponderii riscurilor;	DA			
32.	Identificarea riscurilor;	DA			
33.	Stabilirea nivelului riscului si punctajului total al riscului;	DA			
34.	Tabelul „puncte tari si puncte slabe”;	DA			
35.	Tematica în detaliu	DA			
36.	Fisa de evaluare a performantei auditorilor	DA			

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor aferele cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

D.02.1 - FIȘA DE EVALUARE A PERFORMANȚEI AUDITORILOR

Misiunea de audit: Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene

Perioada desfășurării misiunii de audit intern: Anul comercial 2007/2008

Auditor evaluat: Florinela RADU, Marcela BATACLIU

Data: Luat la cunoștință:

Bugetul de timp efectiv: ...zile	Bugetul de timp planificat:zile					
	1	2	3	4	5	Observații
În etapa de pregătire a misiunii, auditorul a identificat riscurile și controalele prevăzute pentru procesele legate de obiectivele de audit și a estimat gradul de risc;						
Programele de audit au fost elaborate să îndeplinească obiectivele în cadrul bugetului de timp alocat;						
Obiectivul auditului, scopul, procedurile și bugetul au fost reanalizate în mod constant pentru a asigura o eficientă folosire a resurselor de audit;						
A existat o bună comunicare între auditor și auditat și între auditor și directorul DAI;						
Au fost luate în considerare perspectivele și nevoile auditaților în procesul de audit;						
Au fost atinse obiectivele de audit într-o manieră eficientă și la timp;						
Auditații au avut posibilitatea să revadă constatările și recomandările când au fost identificate probleme;						
Standardele/norme de audit intern au fost respectate;						
Constatările de audit demonstrează analize profunde și concluzii, respectiv sunt formulate recomandări practice pentru probleme						

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

identificate;						
Comunicările scrise au fost clare, concise, obiective și corecte ;						
Există probe de audit care susțin concluziile la care s-au ajuns;						
Procedurile de audit utilizate au avut ca rezultat dovezi suficiente, competente, relevante și folositoare;						
Documentele au fost completate în mod corespunzător și în conformitate cu standardele/norme de audit intern;						
Bugetul de timp a fost respectat;						
Nivel de productivitate personală al auditorului intern ;						

DIRECTOR,

Vasile LOGHIN

*Se întocmește pentru fiecare auditor intern

D.02.2 - CHESTIONAR PRIVIND EVALUAREA AUDITULUI INTERN

Misiunea de audit: Auditarea procesului de administrare a contribuțiilor aferente cotelor de zahăr și izoglucoză, ca venituri la bugetul Uniunii Europene

Perioada desfășurării misiunii de audit intern: Anul comercial 2007/2008

Nr. crt.	Intrebare	Da	Nu	Evaluare *
1.	Obiectivele misiunii de audit au fost comunicate in mod clar si din timp?			
2.	Misiunea de audit s-a desfasurat intr-o perioada rezonabila de timp?			
3.	Perturbarile cauzate activitatii curente de catre misiunea de audit au fost minime?			
4.	Echipa de audit a luat in considerare in mod adecvat obiectivele si strategia dvs.?			
5.	Ati fost informati pe parcursul verificarilor cu privire la progresul misiunii si rezultatele acesteia?			
6.	Pe parcursul misiunii, echipa de audit a avut o atitudine si un comportament care denota profesionalism?			
7.	Considerati ca echipa de audit are suficienta experienta practica pentru efectuarea acestei misiuni?			
8.	Rezultatele/concluziile misiunii sunt logice si bine argumentate?			
9.	Recomandarile echipei de audit sunt constructive si pot fi implementate?			
10.	Considerati ca sedinta de final s-a desfasurat intr-o maniera profesionista?			
11.	Apreciati ca misiunea de audit a fost utila?			

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură Direcția Audit Intern	Ghid de audit intern privind administrarea contribuțiilor afereente cotelor de zahăr și izoglucoză
---	---

12.	Echipa de audit a depus toate eforturile pentru a avea o colaborare reala cu dvs.?			
13.	Pe ansamblu, considerati ca misiunea de audit a adus imbunatatiri activitatii directiei/serviciului pe care il coordonati?			
14.	OBSERVATII (se va completa de catre structura auditata, daca este cazul):			

Compartimentul.....

Completat de

Functia

Data

*Nota: Evaluarea se va face prin notare de la 1 la 5.

Concluzii :

A.04.2.1 - CHESTIONAR DE EVALUARE A MANUALULUI PRIVIND MANAGEMENTUL COTELOR DE ZAHĂR ȘI IZOGLUCOZĂ - Anexa 1

CRITERII DE EVALUARE A PROCEDURILOR SCRISE

Criteriul de evaluare al procedurilor scrise	Există procedură scrisă		Este elaborată pe baza legislației naționale și comunitare în vigoare		Există o descriere a documentelor utilizate/realizate		Sunt prevăzute liste de verificare utilizate de fiecare funcționar responsabil cu plata		Stabilesc în mod detaliat sarcinile și atribuțiile fiecărui post, sunt detaliate pe baza responsabilităților stabilite prin fișa posturilor		Este prevăzută revizuirea documentelor de către un funcționar ierarhic superior		S-a avut în vedere stabilirea timpilor necesari până la finalizarea fiecărei operațiuni		Este descrisă pista de audit		Contine un capitol privind modul de înregistrare și arhivare a documentelor		Este prevăzută/descrisă realizarea monitorizării, calculului și raportărilor prin intermediul unei aplicații informatice		Sunt aduse la cunoștință angajaților		TOTAL %
0	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12
Procent asigurare	15		15		5		10		10		10		5		10		10		5		5		100
	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	%
Managemen tul cotelor de zahăr și izoglucoză	3	15	3	15	3	5	3	10	2	6.667	2.5	8.333	2.5	4.17	2	6.67	3	10	3	5	3	5	90.833

Legenda privind criteriile de evaluare a procedurilor scrise

NIVELE DE ASIGURARE

1. Nivel de asigurare SCAZUT -

Criteriile de evaluare sunt îndeplinite în proporție de până la 30%
2. Nivel de asigurare MEDIU -

Criteriile de evaluare sunt îndeplinite în proporție de 31% până la 70%
3. Nivel de asigurare MARE -

Criteriile de evaluare sunt îndeplinite în proporție de 71% până la 100%

Aprecierea criteriilor de evaluare s-a realizat pe trei nivele, astfel:

1. Exista procedura scrisa

nu exista		0 puncte
in curs de elaborare	la inceputul procesului	1 punct
	la finele procesului	2 puncte
exista		3 puncte

2. Este elaborată pe baza legislației naționale și comunitare în vigoare

în concordanță cu unele acte normative	1,1 -2 puncte
în concordanță cu toate actele normative	2,1-3 puncte

3. Există o descriere a documentelor utilizate/realizate

nu există o descriere a documentelor utilizate/realizate	1,1 -2 puncte
există o descriere a documentelor utilizate/realizate	2,1-3 puncte

4. Sunt prevăzute liste de verificare utilizate de fiecare funcționar

nu sunt prevăzute liste de verificare utilizate de fiecare funcționar responsabil cu autorizarea	0 puncte
--	----------

sunt prevazute liste de verificare utilizate de fiecare functionar responsabil cu autorizarea	3 puncte
---	----------

5. Sunt stabilite în mod clar și detaliat sarcinilor funcționarilor implicați în gestionarea procesului

responsabilitatile nu sunt stabilite	0 puncte
responsabilitatile sunt stabilite in proportie de 33 %	0,1 -1 punct
responsabilitatile sunt stabilite in proportie de 66 %	1,1 -2 puncte
responsabilitatile sunt stabilite in proportie de 100 %	2,1 -3 puncte

6.Sunt prevăzute principiul celor patru ochi și supervizarea de către un funcționar superior

nu sunt prevăzute	0 puncte
nu sunt prevăzute, dar nu pentru toate operatiunile	1 -2 puncte
nu sunt prevăzute pentru toate operațiunile	2,1 -3 puncte

7. S-a avut in vedere stabilirea timpilor necesari pentru finalizarea fiecărei operatiuni

nu s-au stabilit intervale de timp	1 -2 puncte
s-au stabilit intervale de timp	2,1-3 puncte

8. Este descrisă pista de audit

nu este descrisă pista de audit	0 puncte
este descrisă, dar nu s-a stabilit trasabilitatea tuturor documentelor: autorizare - plata - contabilitate	1 -2 puncte
este prevazută trasabilitatea tuturor documentelor	2,1 -3 puncte

9. Conține un capitol privind modul de înregistrare și arhivare a documentelor

nu contine	0 puncte
contine dar numai pentru inregistrarea documentelor	1 -2 puncte
contine pentru inregistrarea si pentru arhivarea documentelor	2,1 -3 puncte

10. Este prevăzută/descrisă realizarea monitorizării, calculului și raportărilor prin intermediul unei aplicații informatice

nu este prevăzut/descris modul de gestionare a procesului pe baza unei aplicații infor	0 puncte
este prevăzut, dar nu este descris modul de gestionare a procesului pe baza unei apli	1 -2 puncte
nu este prevăzut/descris modul de gestionare a procesului pe baza unei aplicații infor	2,1 -3 puncte

11. Sunt aduse la cunostința angajaților

nu sunt aduse la cunostința angajaților	0 puncte
doar o parte dintre angajați cunosc procedurile	1 -2 puncte
sunt aduse la cunoștința tuturor angajaților	2,1 -3 puncte

CRITERII DE EVALUARE A PROCEDURILOR SCRISE

Criteriul de evaluare al procedurilor scrise	Există procedură scrisă		Este elaborată pe baza reglementărilor naționale și comunitare		Există o descriere a documentelor utilizate/realizate		Conține o descriere a circuitului documentelor		Sunt stabilite în mod clar și detaliat sarcinile funcționarilor implicați în gestionarea procesului		Sunt prevăzute principiul celor patru ochi și supervizarea de către un funcționar superior		S-a avut în vedere stabilirea timpilor necesari pentru finalizarea fiecărei operațiuni		Este descris modul de realizare a analizei riscului și a eșalonării documentelor controlate		Există o descriere a modului de înregistrare și arhivare a documentelor		Sunt prevăzute liste de verificare utilizate de fiecare functionar		Sunt aduse la cunostinta angajatilor		TOTAL %
0	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12
Procent asigurare	15		15		5		5		10		10		10		10		10		5		5		100
punctaj		%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	punctaj	%	%
Ghid de inspecții privind managementul cotelor de zahăr și izoglucoză și																							
	3	15	2.5	12.5	2	3.333333333	2	3.3333	2	6.6667	1.5	5	1.5	5	0	0	2	6.7	2.5	4.17	0	0	61.67

Legendă privind criteriile de evaluare a procedurilor scrise

NIVELUL DE ASIGURARE

1. Nivel de asigurare SCĂZUT -

2. Nivel de asigurare MEDIU -

3. Nivel de asigurare MARE -
- Criteriile de evaluare sunt indeplinite in proportie de pana la 30%

Criteriile de evaluare sunt indeplinite in proportie de 31% pana la 70%

Criteriile de evaluare sunt indeplinite in proportie de 71% pana la 100%

Aprecierea criteriilor de evaluare s-a realizat pe trei nivele, astfel:

1. Exista procedura scrisa

nu exista		0 puncte
in curs de elaborare	la inceputul procesului	1 punct
	la finele procesului	2 puncte
exista		3 puncte

2. Este elaborată pe baza reglementărilor naționale și comunitare

in concordanta cu unele acte normative	1,1 -2 puncte
in concordanta cu toate actele normative	2,1-3 puncte

3. Există o descriere a documentelor utilizate/realizate

nu există o descriere a documentelor utilizate/realizate	1,1 -2 puncte
există o descriere a documentelor utilizate/realizate	2,1-3 puncte

4. Contine o descriere a circuitului documentelor

nu contine circuitul documentelor	0 puncte
contine circuitul documentelor, dar partial	1-2 puncte
contine circuitul documentelor	2,1 - 3 puncte

5. Sunt stabilite în mod clar și detaliat sarcinile funcționarilor implicați în gestionarea procesului

responsabilitatile nu sunt stabilite	0 puncte
responsabilitatile sunt stabilite in proportie de 33 %	1 punct
responsabilitatile sunt stabilite in proportie de 66 %	2 puncte
responsabilitatile sunt stabilite in proportie de 100 %	3 puncte

6.Sunt prevăzute principiul celor patru ochi și supervizarea de către un funcționar superior

nu sunt prevăzute	0 puncte
sunt prevăzute, dar nu pentru toate operațiunile	1 -2 puncte
sunt prevăzute pentru toate operațiunile	2,1 -3 puncte

7. S-a avut în vedere stabilirea timpilor necesari pentru finalizarea fiecărei operațiuni

nu s-au stabilit intervale de timp	0 puncte
s-au stabilit intervale de timp	3 puncte

8. Este descris modul de realizare a analizei riscului și a eșantionării documentelor controlate

nu s-au descris analiza de risc și eșantionarea	0 puncte
sunt mentionate însă nu s-a descris în mod complet modul de realizare	1 -2 puncte
nu s-au descris analiza de risc și eșantionarea	2,1 -3 puncte

9. Contine un capitol privind modul de inregistrare si arhivare a documentelor

nu contine	0 puncte
contine dar numai pentru inregistrarea documentelor	1 -2 puncte
contine pentru inregistrarea si pentru arhivarea documentelor	2,1 -3 puncte

Sunt prevăzute liste de verificare utilizate de fiecare functionar

nu sunt prevazute liste de verificare utilizate de fiecare functionar responsabil cu controlul	0 puncte
sunt prevazute liste de verificare utilizate de fiecare functionar responsabil cu controlul	3 puncte

11. Sunt aduse la cunoștința angajaților

nu sunt aduse la cunoștința angajaților	0 puncte
doar o parte dintre angajați cunosc procedurile	1 -2 puncte
sunt aduse la cunoștința tuturor angajatilor	2,1 -3 puncte