

**Raport anual al Comitetului de audit din cadrul Consiliului de  
Administratie al  
APA CANAL SIBIU SA**

**RAPORT ANUAL ÎNTOCMIT ÎN CONFORMITATE CU ART.55 ALIN.2  
DIN OUG 109/2011 actualizată**

Consiliului de Administratie, numit prin hotararea Adunarii Generale a Actionarilor companiei nr. 4/23.06.2020, urmare a derularii procesului de reevaluare a activitatii membrilor consiliului de administratie cu respectarea principiilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativa, efectuat de o comisie formata din specialisti independent in recrutarea resurselor umane, coordonata de autoritatea tutelara, a avut in perioada analizata urmatoarea componența:

1. Bucura Cristian – presedinte
2. Hoarja Viorel Ovidiu- membru
3. Mircea Ovidiu- membru
4. Amariei Liviu- membru
5. Irom Alexandru Daniel- membru

Conducerea executiva a companiei are urmatoarea componenta :

1. Ing.Maier- Bondrea Vasile – director general
2. Ec.Mitea Dan Valeriu- director economic
3. Ing.Tatu Mairean - director tehnic

Consiliul de Administrație al SC Apă Canal Sibiu SA are constituit în cadrul său două comitete consultative, respectiv Comitetul de nominalizare și remunerare și Comitetul de audit, în conformitate cu prevederile art. 140<sup>2</sup> din Legea nr. 31/1990 (actualizată) Legea societăților comerciale și cu cele ale art. 34 din OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Comitetului consultativ de nominalizare și remunerare înființat în baza Deciziei nr. 50/18.08.2020, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Actului Constitutiv al Societății este format din:

1. Bucura Cristian
  2. Mircea Ovidiu
- membrii neexecutivi.

Conform art.34 din OUG nr.109/2011, Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie elaboreaza un raport anual privind modul de indeplinire a atributiunilor prevazute la art.65 din Legea nr.162/2017 cu modificarile si completarile ulterioare.

În conformitate cu actul constitutive al societății Comitetul de audit are următoarele atribuții principale:

- a) monitorizează procesul de raportare financiară;
- b) monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul societății comerciale;
- c) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;

- d) verifică și monitorizează independența auditorului statutar sau a firmei de audit și, în special, prestarea de servicii suplimentare entității auditate.
- e) îndeplinește și alte atribuții în conformitate cu prevederile legale.

Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit

Prezentul Raport de audit a fost elaborat de către Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al Apa Canal Sibiu SA în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

- OUG nr. 109/2011, actualizată, privind governanța corporativă a întreprinderilor publice;
- Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 (republicată) privind auditul public intern.

Raportul Comitetului de audit are la bază Planul de administrare – componenta de administrare al Apa Canal Sibiu S.A. și indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați prin Hotărârea nr.6 în ședința A.G.A. din 16.09.2020, Contractele de mandat ale administratorilor încheiate la data de 24.07.2020 și Contractele de mandat ale directorilor executivi încheiate la data de 09.07.2021 și 19.11.2020.

Pentru anul 2022, situația se prezintă astfel:

**a) *audit public intern:***

La nivelul APĂ CANAL SIBIU S.A. structura de audit public intern, înființată cu data de 01.12.2018, este funcțională.

La 31.12.2022, cele două posturi din cadrul Compartimentului Audit public intern, sunt ocupate.

În conformitate cu Hotărârea nr.1086/ 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Compartimentul de audit public intern din cadrul APĂ CANAL SIBIU S.A. elaborează raportul anual al activității de audit public intern, prin care prezintă modul de realizare a obiectivelor acestuia pentru anul încheiat și îl transmite:

- Compartimentului de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Sibiu până la data de 15 ianuarie a anului următor (conform Hot.1086/ 2013, art.1.4, pct. 1.4.6.2)
- Camerei de Conturi Sibiu, până la finele trimestrului I al anului următor (conform Hot. nr.1086/ 2013 anexa 23, pct. 8.3.)

Referitor la procedurarea activităților din cadrul compartimentului de audit public intern, elaborarea de proceduri de sistem sau operaționale, după caz, se face în conformitate cu OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

La nivelul compartimentului de audit public intern s-a efectuat Inventarierea activităților și s-a analizat care dintre activitățile derulate necesită să fie documentate în proceduri scrise (stabilirea activităților procedurale și elaborarea procedurilor operaționale). De asemenea, pentru activitățile procedurale, s-a stabilit că gradul de emiteră a procedurilor este de 100%.

În anul 2022 gradul de realizare a planului de audit public intern este de 100%.

În cadrul misiunilor de audit de asigurare au fost abordate următoarele domenii:

- 2 misiuni în domeniul financiar contabil
- 2 misiuni în domeniul resurselor umane

1 misiune în domeniu specific activității APĂ CANAL SIBIU S.A.

1 misiune în domeniul juridic

1 misiune în domeniul controlului intern managerial

La realizarea misiunilor de audit public intern a participat personalul din cadrul Compartimentului Audit public intern, în conformitate cu planificarea activității de audit public intern-anul 2022.

Toate misiunile realizate s-au finalizat cu rapoarte în care au fost formulate constatări și concluzii cu privire la conformitatea activităților auditate cu prevederile legale, de reglementare și procedurale aplicabile, precum și recomandări de îmbunătățire.

Rapoartele de audit public intern întocmite pentru activități ale APĂ CANAL SIBIU S.A. au fost prezentate Directorului General și aprobate în procent de 100 % .

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în anul 2022 nu s-au constatat iregularități.

Nu au fost efectuate misiuni de audit ad-hoc.

#### ***b) controlul financiar preventiv:***

Prin hotararea Consiliului de Administratie nr.552/30.12.2014 s-a aprobat procedura de control financiar preventiv, cu respectarea prevederilor OMFP 923/2014, valabila incepand 01.01.2015. In acest context, directorul societatii emite decizia nr. 264/30.12.2014.

Prin decizia nr. 33/27.04.2022, odata cu aprobarea modificarii organigramei societatii si a ROF, controlul financiar preventiv propriu trece in subordinea Directorului general , iar persoana desemnata sa exercite controlul financiar preventiv este doamna Moraru Rodica – economist în cadrul Bir.CFPP si inlocuita de dna.Medar Corina din cadrul UIP. Prin decizia nr. 165/29.07.2022, dl.Handolescu Tudor- responsabil pentru operatiunile derulate prin casieria Sucursalei Făgăraș este înlocuit cu dna. Sbirneciu Liliana, înlocuita de dna.Moraru sau dna. Medar.

Prin decizia CA nr78/01.11.2021 se aproba reorganizarea CFPP în cadrul directiei economice, ca și compartiment distinct , în subordinea Directorului economic.La nivelul societatii a fost elaborata procedura PO-SF-01 revizuita la 28.06.2021.

Procedura contine: proiectele supuse vizei, formatul registrului de evidenta a proiectelor, formatul de raportare anuala catre organul ierarhic superior, persoanele care vizeaza de legalitate, regularitate si incadrare in limitele bugetare precum si alte elemente mentionate de legislatia specifica. In perioada 01.01.2022 pana la 31.12.2022 nu s-au inregistrat operatiuni respinse la viza CFP.

#### ***c)controlul financiar de gestiune:***

În conformitate cu OUG 94/2011 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv HG 1151/2012, valabila incepand cu 01.01.2015, activitatea de control s-a desfășurat cu respectarea prevederilor H.G. nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune și a procedurii PO-CIM/CFG-01.

Controlul Financiar de Gestiune este organizat în cadrul Biroului CIM/CFG în baza art.26, alin.(2) din O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, completată prin Legea nr.107/2012, cu modificarile ulterioare, iar

persoana desemnată de conducerea societății pentru a exercita această activitate este d-na Durdun Adela.

Activitatea responsabilului privind controlul financiar de gestiune în anul 2022, s-a materializat prin acțiuni de control efectuate la structurile societății conform programului de activitate, finalizate prin întocmirea actelor de control și înaintate conducerii societății.

Obiectivele principale urmărite în activitatea de control financiar de gestiune au fost :

- ✓ Asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, precum și a bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea, în concesiunea sau închirierea acestora;
- ✓ Respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne;
- ✓ Creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate ;

Până la 31.12.2022, activitățile CFG s-au desfășurat în baza prevederilor procedurii interne existente la Apa Canal Sibiu SA și a planului privind activitatea de control financiar de gestiune pe anul 2022, aprobat de Directorul General al entității.

Rezultatele, misiunile de control au avut drept scop prevenirea și identificarea neconformităților, care pe timpul controalelor fie s-au remediat, fie s-au întocmit programe de măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate.

#### **d)controlul intern managerial:**

S-a continuat îmbunătățirea Sistemului de Management Integrat Calitate, Mediu, Sanatate, Securitate Ocupationala și Control Intern Managerial, în conformitate cu standardele SR EN ISO 9001, SR EN ISO 14001 și SR EN ISO 45001 și cu Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu actualizarile și modificările ulterioare.

În anul 2022 au fost întreprinse următoarele acțiuni:

- ✓ Raportul operatorului pentru anul 2021 și Declarația nefinanciară aferentă anului 2021
- ✓ Elaborarea și aprobarea Obiectivelor Sistemului de Management Integrat Calitate, Mediu, Sănătate și Securitate Ocupațională, Control Intern Managerial pentru anul 2022;
- ✓ Elaborarea și aprobarea Programului de Management al Sistemului Integrat al Calității, Mediului, Sănătății și Securității Ocupationale și Controlului Intern Managerial pentru anul 2022;
- ✓ Analiza realizării obiectivelor stabilite pentru anul 2021;
- ✓ Acțiuni întreprinse în domeniul combaterii corupției:

În conformitate cu HG 1269/2021 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2021-2025, APĂ CANAL SIBIU S.A. a adoptat „Declarația de aderare la valorile fundamentale, principiile, obiectivele și mecanismul de monitorizare a SNA” prin Decizia nr. 55 din 19.02.2017 modificată și asumată de actuala conducere a societății prin Decizia 391/07.12.2018.

La nivelul organizației a fost elaborată procedura de sistem PS-19 *Prevenirea conflictelor de interese și incompatibilităților*, care a fost difuzată la nivelul tuturor compartimentelor.

Planul de Integritate al organizației a fost revizuit la data de 10.06.2022, a fost difuzat tuturor compartimentelor interne pentru însușirea obiectivelor generale în materie de implementare a măsurilor anticorupție, pentru asigurarea corectitudinii și transparenței actelor, deciziilor și tuturor acțiunilor, în general, la nivelul întregii organizații.

Planul de integritate revizuit vizeaza urmatoarele obiective generale:

1. Creșterea gradului de implementare a măsurilor anticorupție la nivelul societății APĂ CANAL SIBIU S.A.
2. Creșterea gradului de educație anticorupție a angajaților și a beneficiarilor serviciilor publice asigurate de societatea APĂ CANAL SIBIU S.A.
3. Dezvoltarea unei culturi a transparenței la nivelul societății APĂ CANAL SIBIU S.A.
4. Consolidarea mecanismelor de control administrativ/ managerial intern/ audit APĂ CANAL SIBIU S.A.

Pentru realizarea acestor obiective, s-au întreprins următoarele măsuri :

- Elaborarea/ actualizarea documentelor de integritate, prelucrarea cu angajații și monitorizarea respectării lor.
- Asigurarea implementării/monitorizării Strategiei
- Elaborarea planului de integritate pentru 2021-2025
- Implementarea strategiei privind anticorupția și coroborarea acesteia cu sistemul de control intern managerial
- Informarea angajaților cu privire la faptele de corupție, informare cu caracter preventiv
- Conștientizarea prin discuții formale cu angajații societății referitor la impactul direct ori indirect al actelor de corupție.
- ✓ Actualizarea documentului lista funcțiilor sensibile și a măsurilor pentru diminuarea riscurilor asociate acestora;
- ✓ S-au analizat și actualizat termenele de păstrare și arhivare ale înregistrărilor reiesite din procedurile interne;

Au fost respectate procedurile de lucru în vederea prevenirii corupției și îmbunătățirii calității serviciilor oferite de societate.

În conformitate cu prevederile legale, domnul Meruș Stefan a fost numit responsabil GPDR iar în baza deciziei nr.391/07.10.2018 s-a aprobat declarația de aderare la valorile fundamentale, principiile și obiectivele și mecanismul de monitorizare și aplicare a Strategiei Naționale Anticorupție, având desemnată coordonator al Planului de Integritate al societății pe dna.Damian Andreea- Simona.

#### **e) Auditul situațiilor financiare**

Prin hotărârea AGA nr.8/18.12.2020 societatea *BDO Audit SRL*, agreata de Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), a fost desemnată auditorul societății pentru o perioadă de patru ani (2020, 2021, 2022, 2023). Obiectul contractului cuprinde atât auditul statutar (cadru general de raportare financiară - OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, cât și auditul IFRS (cadru general – Standardele Internaționale de Audit), suplimentar fiind serviciile de compilare a indicatorilor financiarilor ai Apa canal Sibiu SA

Situațiile financiare anuale pentru anul 2021, au fost aprobate prin Decizia CA nr.28/23.05.2022 și Hotărârea AGA nr.4/24.05.2022 și au fost depuse la Min.Finanțelor Publice în termenul legal.

Raportul administratorilor pentru semestrul I 2022 a fost aprobat prin Hotărârea AGA nr.5/24.08.2022,

**APA CANAL SIBIU SA**

Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2022

Raportarile contabile semestriale au fost depuse la Min.Finantelor Publice in termenul legal .

*Comitetul de Audit:*

- Bucura Cristian

- Ovidiu Mircea