

**Raport anual al Comitetului de audit din cadrul Consiliului de  
Administratie al  
APA CANAL SIBIU SA- 2023**

**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- înlocuit cu dl.Maier-Bondrea Vasile începând cu data de 12.12.2023, în calitate de membru executiv- numit prin Hotararea AGA nr.8/12.12.2023.
5. Irom Alexandru Daniel- membru

Conducerea executiva a companiei are urmatoarea componență :

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

Consiliul de Administrație al 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, cu completările și modificările ulterioare.

Comitetului de audit 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 membrii neexecutivi:

1. Bucura Cristian
2. Mircea Ovidiu

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 guvernanta 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, cu modificările ulterioare în baza Hot.AGA din cursul anului 2023.

Pentru anul 2023, 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 31.12.2023, în cadrul Compartimentului Audit public intern este un sigur post de auditor.

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%.

Activitatea Compartimentului Audit public intern s-a desfășurat în baza Planului anual de audit public intern 2023, actualizat sub nr.de înregistrare 32734 /12.12.2022, incluzând 7 misiuni de asigurare- de conformitate pentru activități din cadrul societății.

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

3 misiuni în domeniul financiar contabil: Biroul financiar, Serviciul ec. Făgăraș; administrarea patrimoniului-operațiuni și evidență contabilă

3 misiuni în domeniu specific activității APĂ CANAL SIBIU S.A.: procesul de producție pentru apa potabilă, activitățile desfășurate în vederea stabilirii consumului de apă, procesul Contorizarea bransamentelor din rețeaua de alimentare cu apă

1 misiune în domeniul juridic: evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023

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 Consiliului de Administratie și Directorului General și aprobate în procent de 100 % .

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în anul 2023 nu s-au constatat iregularități. Din procesul de urmărire a implementării recomandărilor rezultă că mare parte a compartimentelor auditate au nevoie de o perioadă mai mare de timp pentru realizarea măsurilor propuse. În astfel de cazuri au fost actualizate planurile de acțiune, decalarea termenelor de realizare fiind avizată la nivelul directorilor de resort.

Nu au fost efectuate misiuni de audit ad-hoc.

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG 1086/2013, la nivelul compartimentului de audit public intern a fost elaborat un Program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia. Scopul raportului este de a prezenta gradul de realizare a obiectivelor PAIC, necesitățile și posibilitățile de îmbunătățire a calității activității de audit public intern la APĂ CANAL SIBIU S.A., identificate.

Ca urmare, au fost revizuite PAIC 2023 sub nr. 23180/10.08.2023 și Planul de acțiune 2023 sub nr. 23182/10.08.2023. La 31.12.2023 se constată realizarea acțiunilor planificate pentru asigurarea respectării cadrului legal, normativ și procedural în exercitarea auditului public intern.

Referitor la actualizarea/revizuirea normelor, procedurilor operaționale, specifice activității de audit public intern a fost replanificat termenul de realizare, pentru cuprinderea modificărilor și completărilor aduse Legii 672/2002 prin prevederile Ordonanței nr. 29 din 26 august 2022

#### ***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 operațiunile derulate prin casieria

Sucursalei Făgăraș este înlocuit cu dna. Sbîrneciu Liliana, înlocuita de dna.Moraru sau dna. Medar. Prin decizia nr. 294/02.11.2022 operatiunile de natura angajamentele legale vizând actele administrative (act ordin, act intern de decizie)/contract individual de muncă, privind angajarea sau promovarea/avansarea personalului, exercitarea cu caracter temporar a unei funcții de conducere, acordarea altor drepturi salariale, viza este exercitata de dna. Stoica Nicoleta.

Prin decizia CA nr.78/01.11.2021 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 conține: 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 01.01.2023 pana la 31.12.2023 au fost supuse vizei CFPP un numar de 19432 operatiuni, din care 15108 operatiuni de ordonanțare a cheltuielilor, Nu s-au înregistrat operațiuni 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 2023, 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 31.12.2023, 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 2023, aprobat de Directorul General al entității.

În anul 2023 au avut loc un număr de 10 acțiuni. A fost întocmit Programul de activitate de control financiar de gestiune pe anul 2023 , care cuprinde ca actiuni principale: verificarea fundamentarii proiectului bugetului de venituri si cheltuieli al societatii precum si anexelor la buget, verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului societatii si valorificarea constatarilor facute de catre comisiile de inventariere,verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne referitoare la gestiunea de casa si la operatiunile de incasari si plati in numerar, verificarea modului de gestionare a stocurilor de materii prime,

materiale, utilaje piese de schimb si carburanți, analiza execuției bugetului de venituri si cheltuieli pe fiecare trimestru și cumulată pe 2023.

În urma verificărilor efectuate nu s-au constatat prejudicii materiale, deficiențe și neconformități care pot provoca pagube materiale sau pot conduce la utilizarea ineficientă a resurselor materiale și bănești ale societății cu implicații negative în realizarea indicatorilor economico-financiar și a obiectivelor generale ale societății.

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 2023 au fost întreprinse următoarele acțiuni:

- ✓ Raportul operatorului pentru anul 2023 și Declarația nefinanciară aferentă anului 2023
- ✓ Elaborarea și aprobarea Obiectivelor Sistemului de Management Integrat Calitate, Mediu, Sănătate și Securitate Ocupațională, Control Intern Managerial pentru anul 2023;
- ✓ 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 2023;
- ✓ 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*, PS-21 – *Avertizarea în interes public*. 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 vizează următoarele 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.
- Chestionarea angajaților cu privire la cunoașterea normelor de conduită etică și a măsurilor de prevenire a corupției;
- ✓ 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;
- ✓ Acțiuni pentru implementarea recomandărilor în conformitate cu rapoartele de audit public intern.
- ✓ S-a întocmit raportul anual privind evaluarea periodică a modului de implementare a Planului de integritate al societății conform document înregistrat cu nr.6522/29.02.2024.

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

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.

În baza deciziei nr.7/10.01.2023 au fost inventariate și revizuite funcțiile sensibile și a riscurilor asociate la nivel de societate, iar prin Decizia nr.34/07.06.2022 au fost desemnate persoanele care vor depune declarațiile de avere și declarațiile de interese.

**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

Prin hotărârea AGA nr.5/26.10.2023 s-a aprobat contractul de prestări servicii de audit financiar (statutar) pentru anii 2023, 2024, 2025, cu societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L, în urma rezilierii contractului cu BDO Audit SRL.

**APA CANAL SIBIU SA**

Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2023

Situatiile financiare anuale pentru anul anterior, respectiv 2022, au fost aprobate prin Decizia CA nr.18/19.05.2023 și Hotararea AGA nr.4/29.05.2023 și au fost depuse la Min.Finantelor Publice in termenul legal.

Raportul administratorilor pentru semestrul I 2023 a fost aprobat prin Hotararea AGA nr.5/26.10.2023.

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

*Comitetul de Audit:*

- ec. Bucura Cristian

- ec. Ovidiu Mircea