



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

Raport anual al Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administratie al APA CANAL SIBIU SA- 2024

Raportul anual întocmit în conformitate prevederile OUG 109/2011, privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Consiliului de Administratie, numit prin hotararea Adunarii Generale a Actionarilor companiei nr. 6/22.07.2024, urmare a derularii procesului de reevaluare a activitatii membrilor consiliului de administratie cu respectarea principiilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporative, cu modificarile si actualizarile ulterioare.

Autoritatea publică tutelară a inițiat procedura de recrutare și selecție pentru desemnarea membrilor în Consiliul de administrație, conform O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare. Prin hotărarea nr. 1 din 22.01.2024 a Adunării Generale a Actionarilor Operatorului APĂ CANAL SIBIU S.A s-a decis aprobarea declansării procedurii de selectie a noilor membri ai Consiliului de Administratie. Prin Hotărarea nr.72 din 23.01.2024 a Adunării Generale a ASOCIATIEI DE APA SIBIU s-a decis ca selecția să fie efectuată de către o Comisie de selecție si nominalizare din care va face parte si un expert independent. În acest sens, FOX MANAGEMENT CONSULTANTS S.R.L. a fost contractat în calitate de expert independent în baza contractului de prestări servicii nr.20/30.01.2024. vând în vedere procesul de recrutare și selecție al membrilor Consiliului de administrație la Societatea **APA CANAL SIBIU S.A** declanșat prin Hotărarea nr. 1 din 22.01.2024 a Adunarii Generale a Actionarilor Operatorului APA CANAL SIBIU S.A., Comisia de selecție înaintează următoarele candidaturi în vederea desemnării membrilor Consiliului de administrație, care prin Hot. nr. 6/22.07.2024 modificata prin Hot AGA Apa Canal Sibiu cu nr. 10/12.12.2024 ocupa posturile de administratori ai societății:

1. Maier- Bondrea Vasile-membru executiv
2. Bucura Cristian- președinte, membru neexecutiv
3. Hoarja Viorel Ovidiu- membru neexecutiv
4. Alexandru Dana Georgeta- membru neexecutiv
5. Dăncăneț Ioana- membru neexecutiv
6. Irom Alexandru Daniel- membru neexecutiv
7. Serghe Eva – membru neexecutiv

Conducerea executiva a companiei are urmatoarea componență :

1. Ing.Maier- Bondrea Vasile – director general



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

2. Ec.Mitea Dan Valeriu- director economic
3. Ing.Tatu Mairean - director ethnic
4. Ing. Tudorică Laurențiu- director exploatare

Consiliul de Administrație al Apă Canal Sibiu SA are constituit în cadrul său trei comitete consultative, respectiv Comitetul de nominalizare și remunerare și Comitetul de audit, Comitetul de gestionare a riscurilor, în conformitate cu prevederile art. 140² din Legea nr. 31/1990 (actualizată) Legea societăților comerciale și cu cele ale art. 34 din OUG nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare.

Comitetului de audit înființat în baza Deciziei nr. 35/29.07.2024 modificata prin decizia nr. 72/16.12.2024, 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. Serghe Eva- președinte
2. Bucura Cristian- membru

Conform art.34 din OUG nr.109/2011, Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație elaborează un raport anual privind modul de indeplinire a atribuțiilor 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 guvernanța 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;



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

➤ 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 nefinanțari aprobați prin Hotărârea nr.8 în ședința A.G.A. din 28.08.2024, Contractele de mandat ale administratorilor încheiate la data de 24.07.2024 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 și deciziilor CA din cursul anului 2024.

Pentru anul 2024, 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 31.12.2024, în cadrul Compartimentului Audit public intern este un singur 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 emitere a procedurilor este de 100%.

Pentru anul 2024, activitatea de audit public intern și-a stabilit ca obiectiv specific *"Realizarea în condiții de conformitate, calitate și la termenele stabilite a misiunilor de audit public intern"*.

Acestui obiectiv au fost atașați 3 indicatori de performanță, și anume:

1. Realizarea indicatorilor de performanță stabiliți în cadrul Planului de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității API 2023-2024
2. Dezvoltarea competențelor profesionale necesare exercitării activității de audit public intern în cadrul ACS



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

3. Realizarea planului anual de audit public intern (100 % pentru realizare min 6 misiuni / 6 misiuni planificate)

Ca urmare, raportat la Planul anual de audit public intern 2024 **actualizat**, aprobat, înregistrat sub nr. 36167 /07.12.2023 cuprinzând 6 misiuni de audit public intern, indicatorul de performanță realizat este 100%.

Activitatea de audit public intern s-a desfășurat urmând planul de audit aprobat, iar misiunile planificate s-au finalizat cu constatări și recomandări utile structurilor auditate, însușite de către acestea în scopul îmbunătățirii activității proprii și al realizării obiectivelor societății.

Activitatea de Audit public intern s-a desfășurat în baza Planului anual de audit public intern 2024, actualizat sub nr.de înregistrare 36167 /07.12.2023, incluzând 6 misiuni de asigurare- de conformitate pentru activități din cadrul societății.

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

2 misiuni în domeniul financiar contabil – activitatea de contractare, activitatea de facturare

3 misiuni în domeniu specific activității APĂ CANAL SIBIU S.A. – Sectia Transport, Activitatea de investitii, Sectia exploatare întreținere rețele canal

1 misiune în domeniul IT

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 cursul anului 2024 activitatea de audit public intern a realizat urmărirea implementării recomandărilor termene de implementare în anul 2024, aprobate, menținând o permanentă comunicare cu compartimentele/funțiile auditate, pentru stabilirea progresului implementării recomandărilor și conștientizarea la nivelul acestora cu privire la necesitatea evaluării rezultatelor obținute în activitatea auditată ca urmare a implementării recomandărilor.

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.

Cu privire la asigurarea funcționării în conformitate cu cerințele legale, la nivelul Auditului public intern au fost identificate un număr de 14 activități, în Inventarul activităților. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 2 activități sunt procedurale.

Activitățile stabilite ca fiind procedurale sunt următoarele:

- Planificarea multianuală și anuală a auditului public intern
- Urmărirea implementării recomandărilor de audit



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

Pentru cele 2 activități procedurale există 2 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emisie a procedurilor de 100 %. Ultima actualizare a procedurilor operaționale și a Cartei auditului intern la APĂ CANAL SIBIU S.A. a fost în anul 2020.

Ca urmare a modificărilor și completărilor aduse Legii 672/2002 prin prevederile Ordonanței nr. 29 din 26 august 2022, s-a constatat necesitatea revizuirii cadrului metodologic și procedural specific exercitării auditului public intern la nivelul societății (norme metodologice specifice, cartea auditului public intern, procedurile operaționale).

b) controlul financiar preventiv:

Prin hotărârea Consiliului de Administrație nr.552/30.12.2014 s-a aprobat procedura de control financiar preventiv, cu respectarea prevederilor OMFP 923/2014, valabila începând 01.01.2015. În acest context, directorul societății emite decizia nr. 264/30.12.2014.

Prin decizia nr. 33/27.04.2022, odată cu aprobarea modificării organigramei societății și a ROF, controlul financiar preventiv propriu trece în subordinea Directorului general, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv este domnul ec.Preda Andrei – economist în cadrul Serv.Contabilitate – activ. CFPP și înlocuit de dna.Medar Corina din cadrul UIP. Prin decizia nr.106/09.05.2024 operațiunile derulate prin casieria Sucursalei Făgăraș este responsabilă dna. Sbîrneciu Liliana, înlocuită de dl. Preda Andrei sau dna. Medar Corina. Prin decizia nr.106/09.05.2024 operațiunile 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 exercitată de dna. Stoica Nicoleta.

Prin decizia CA nr. 27/28.06.2024 compartimentul CFPP face parte din Serviciul Contabilitate din cadrul direcției economice, ca activitate distinctă în cadrul acestuia, în subordinea Directorului economic. La nivelul societății a fost elaborată procedura PO-SF-01 revizuită la 28.06.2021.

Procedura conține: proiectele supuse vizei, formatul registrului de evidență a proiectelor, formatul de raportare anuală către organul ierarhic superior, persoanele care vizează de legalitate, regularitate și încadrare în limitele bugetare precum și alte elemente menționate de legislația specifică. În perioada 01.01.2024 până la 31.12.2024 au fost supuse vizei CFPP un număr de 18560 operațiuni, din care 13840 operațiuni de ordonanțare a cheltuielilor.

Nu s-au înregistrat operațiuni respinse la viza CFP.

c) controlul financiar de gestiune:



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

Controlul Financiar de Gestiune este organizat 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 modificările ulterioare, iar persoana desemnată de conducerea societății pentru a exercita această activitate este d-na Durdun Adela.

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-CFG-01.

Activitatea responsabilului privind controlul financiar de gestiune în anul 2024, 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.

În anul 2024 au avut loc un număr de 10 acțiuni.

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:

Îmbunătățirea Sistemului de Management Integrat Calitate, Mediu, Sanatate, Securitate Ocupationala si Control Intern Managerial, este o preocupare continua spre a fi implementate și desfășurate toate activitățile în conformitate cu standardele SR EN ISO 9001, SR EN ISO 14001 si SR EN ISO 45001 și cu Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu actualizarile si modificările ulterioare.

În anul 2024 au fost întreprinse următoarele acțiuni:

- ✓ Raportul operatorului pentru anul 2024 și Raportul de sustenabilitate
- ✓ Elaborarea și aprobarea Obiectivelor Sistemului de Management Integrat Calitate, Mediu, Sănătate și Securitate Ocupațională, Control Intern Managerial pentru anul 2024;
- ✓ Elaborarea și aprobarea Programului de Management al Sistemului Integrat al Calitatii, Mediului, Sanatatii si Securitatii Ocupationale si Controlului Intern Managerial pentru anul 2024;
- ✓ Analiza realizarii obiectivelor stabilite pentru anul 2024;
- ✓ Acțiuni întreprinse în domeniul combaterii corupției.

Controlul intern în cadrul companiei:



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

- ✚ Este adaptat la dimensiunea și complexitatea specificului companiei.
- ✚ Vizează toate nivelurile de conducere, toate activitățile și operațiunile.
- ✚ Este responsabil de monitorizarea realizării obiectivelor generale și specifice asumate.
- ✚ Este cel care monitorizează diminuarea riscurilor asociate realizării obiectivelor.
- ✚ Este guvernat de regulile de management cuprinse în standardele de control intern.

APĂ CANAL SIBIU S.A. deține un sistem de management certificat pentru standardele internaționale ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 și ISO 45001:2018, iar în anul 2024 a fost auditată de către Societatea Română pentru Asigurarea Calității (SRAC), îndeplinind cerințele standardelor certificate.

În vederea menținerii calității serviciilor, prin managementul sistemului integrat al calitatii, mediului, sănătății și securității ocupaționale, în anul 2025 APĂ CANAL SIBIU S.A. are stabilite obiective generale ale managementului integrat de management prin Politică integrată de management, calitate, mediu, sănătate și securitate în muncă, angajamentul directorului general pentru anul 2025.

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 difuzate 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.



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

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

- ➔ 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.

Acțiunile majore întreprinse în domeniul integrității/ combaterii corupției, conform Raport implementare Plan integritate:

1. 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 modificata și asumata de actuala conducere a societății prin Decizia 391/07.12.2018.

2. La nivelul organizației au fost revizuite procedurile de sistem PS-19 Prevenirea conflictelor de interese și incompatibilităților și PS- 21 Avertizarea în interes public care au fost difuzate și prelucrate la nivelul tuturor compartimentelor.

3. A fost elaborat Raportul privind evaluarea periodică a Planului de Integritate al organizației, la data de 31.03.2025, fiind analizate toate măsurile și activitățile cu privire la creșterea măsurilor anticorupție, pentru asigurarea corectitudinii și transparenței actelor,



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

deciziilor și tuturor acțiunilor, în general, la nivelul întregii organizații, cu respectarea tuturor normelor legale în materie de Integritate și Guvernanță corporativă, postat pe site-ul societății.

4. A fost elaborată și difuzată procedura operațională PO- CJ-01 “Informații de interes public”, prin revizuirea procedurii operaționale anterioare.

Toate măsurile asumate în cadrul Planului de integritate au fost implementate sau sunt în curs de implementare conform termenelor stabilite. APĂ CANAL SIBIU S.A. demonstrează o implicare constantă și sistematică în prevenirea corupției și consolidarea transparenței și integrității instituționale.

Planul de integritate al APĂ CANAL SIBIU S.A. vizează următoarele obiective generale:

1. Creșterea gradului de implementare a măsurilor anticorupție la nivelul societății;
2. Creșterea gradului de educație anticorupție a angajaților și a beneficiarilor serviciilor publice asigurate de societate;
3. Dezvoltarea unei culturi a transparenței la nivelul societății;
4. Consolidarea mecanismelor de control administrativ/ managerial intern/ audit din cadrul companiei.

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

- ➔ Elaborarea/ actualizarea/ revizuirea documentelor de integritate, prelucrarea cu angajații și monitorizarea respectării lor;
- ➔ Asigurarea implementării/monitorizării Strategiei Naționale Anticorupție;
- ➔ Elaborarea Planului de integritate pentru 2021-2025 și revizuirea acestuia în acord cu dinamica activității și normele legale în vigoare;
- ➔ Implementarea strategiei privind anticorupția și coroborarea acesteia cu sistemul de control intern managerial;
- ➔ Instruirea angajaților cu privire la faptele de corupție, informare cu caracter preventiv;
- ➔ Elaborarea și difuzarea procedurii operaționale Informații de interes public

e) Auditul situațiilor financiare

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.

Situațiile financiare anuale pentru anul anterior, respectiv 2023, au fost aprobate prin Decizia CA nr. 20/15.05.2024 și Hotărârea AGA nr.5/22.05.2024 și au fost depuse la Min.Finantelor Publice în termenul legal.

Raportul administratorilor pentru semestrul I 2024 a fost aprobat prin Hotărârea AGA nr.9/18.10.2024.

Raportările contabile semestriale au fost depuse la Min.Finantelor Publice în termenul legal .



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2024

Comitetul de Audit:

- ec. Serghe Eva -președinte

- ec. Bucura Cristian- membru