



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

RAPORT ANUAL COMITETULUI DE AUDIT PE ANUL 2025 AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE A SC APĂ CANAL SIBIU SA

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

Consiliului de Administratie, numit prin hotararea Adunarii Generale a Actionarilor companiei nr. 8/27.10.2025, 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 guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Anul 2025 a fost un an cu multe schimbari la nivel de structura a componentei Consiliului de administratie, cât și a componentei Comitetului consultativ de nominalizare și remunerare.

Astfel din data de 26.11.2025, Comitetul de nominalizare și remunerare este format din:

1. Serghe Eva – președinte- membru independent
2. Bucăța Simona Diana – membru

Comitetul nou înființat a sintetizat în cele de mai jos activitatea pe anul 2025.

Conducerea executiva a companiei are următoarea componență:

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

Consiliul de Administrație al SC Apă Canal Sibiu SA are constituit in cadrul său două comitete consultative, respectiv Comitetul de nominalizare și remunerare și Comitetul de audit, în conformitate cu prevederile art. 140² din Legea nr. 31/1990 (actualizată) Legea



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

societăților comerciale și cu cele ale art. 34 din OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și actualizările ulterioare.

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 guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare.

Conform art.34 din OUG nr.109/2011, Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație elaborează un raport anual privind modul de îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la art.65 din Legea nr.162/2017 cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu actul constitutiv 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.

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 guvernarea 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



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

aprobați prin Hotărârea nr.6 în ședința A.G.A. din 22.07.2025, Contractele de mandat ale administratorilor încheiate la data de 24.07.2024 și Contractele de mandat ale directorilor executivi încheiate la data de 07.08.2025 și 01.02.2025, cu modificările ulterioare în baza Hot.AGA și deciziilor CA din cursul anului 2025.

Pentru anul 2025, 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 31.12.2025, 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%.

La nivelul Auditului public intern s-au realizat următoarele activități principale:

- Planificarea multianuală și anuală a auditului public intern
- Pregătirea și derularea misiunilor de audit public intern, supervizarea acțiunilor de audit pentru o misune de audit
- Raportarea rezultatelor misiunilor de audit
- Urmărirea implementării recomandărilor de către compartimentele auditate



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

-Raportarea anuală conform legislației, privind exercitarea auditului public intern

-Raportarea privind activitatea de audit public intern, în conformitate cu cerințele sistemului de control intern managerial

-Identificarea, evaluarea realizării obiectivelor specifice, a riscurilor privind exercitarea auditului public intern, riscuri reziduale

-Actualizarea programului pentru îmbunătățirea calității activității de audit public intern și a planului de acțiune pentru punerea în aplicare a PAIC, monitorizarea realizării planului de acțiune

-Acțiuni de consiliere informală

-Planificarea pregătirii profesionale, participare la cursuri, efectuare instruirii interne, monitorizare și informare privind realizarea

Pentru anul 2025, 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 2024-2025
2. Dezvoltarea competențelor profesionale necesare exercitării activității de audit public intern în cadrul ACS
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 2025, aprobat, înregistrat sub nr. 37314 /09.12.2024 cuprinzând 6 misiuni de audit public intern, indicatorul de performanță realizat este 100%.

În cadrul Auditului public intern s-au identificat următoarele domenii de îmbunătățire a activității de audit public intern:

1. Creșterea continuă a nivelului de pregătire profesională prin studiu individual și prin participarea la cursuri de pregătire în domeniile de competență prevăzute prin Carta auditului public intern la APĂ CANAL SIBIU S.A., pentru asigurarea resurselor umane cu pregătire profesională corespunzătoare și experiență, necesare acoperirii de către cei doi auditori, împreună, a cerințelor de competență prevăzute de legislația aplicabilă auditului public intern.

2. Valorificarea concluziilor pe care Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern le oferă, cu privire la calitatea activității de audit



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

public intern, inclusiv autoevaluarea internă aplicată periodic, între evaluările externe ale activității de audit public intern

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, persoana desemnata 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, înlocuita de dl. Preda Andrei sau dna. Medar Corina. Prin decizia nr.106/09.05.2024 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 exercitată de dna. Stoica Nicoleta.

Prin decizia CA nr. 27/28.06.2024 compartimentul CFPP face parte din Serviciul Contabilitate din cadrul directiei economice, ca activitate distinctă în cadrul acestuia, în subordinea Directorului economic. La nivelul societății 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. În perioada 01.01.2025 pana la 31.12.2025 au fost supuse vizei CFPP un numar de 17.991operatiuni, din care 13957 operatiuni de ordonanțare a cheltuielilor.

Nu s-au înregistrat operațiuni respinse la viza CFP.

c)controlul financiar de gestiune:

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



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

- ✓ 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;

Temele abordate în acțiunea de control preventiv și operativ:

1. Întocmirea Programului de activitate CFG pentru anul 2025.
 - ✓ acțiunea s-a desfășurat în perioada 05.-10.01.2025.
2. Verificarea fundamentării proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al societății precum și anexelor la buget.
 - ✓ acțiunea s-a desfășurat în perioada 16.01-24.02.2025
3. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne referitoare la efectuarea de încasări și plăți (lei, valută) în numerar, bancă și virament
 - ✓ acțiunea s-a desfășurat în perioada 19.03-11.04.2025
4. Analiza execuției bugetului de venituri și cheltuieli trim. IV cumulat pe 2024.
 - ✓ acțiunea s-a desfășurat în perioada 06.-23.05.2025.
5. Verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului societății și valorificarea constatarilor făcute de către comisiile de inventariere.
 - ✓ acțiunea s-a desfășurat în perioada 10-30.06.2025
6. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la plata avansurilor de trezorerie, avansurile plătite furnizorilor precum și justificarea lor, efectuate în perioada ianuarie – iunie 2025.
 - ✓ acțiunea s-a desfășurat în perioada 29.07-11.08.2025
7. Analiza execuției bugetului de venituri și cheltuieli trim. II cumulat pe 2025.
 - ✓ acțiunea s-a desfășurat în perioada 02-20.09.2024
8. Verificarea respectării prevederilor legale și reglementărilor interne cu privire la acordarea drepturilor salariale și înregistrarea în contabilitate a acestor operațiuni.
 - ✓ acțiunea s-a desfășurat în perioada 27.10-21.11.2025.

d) controlul intern managerial:

Îmbunătățirea Sistemului de Management Integrat Calitate, Mediu, Sanatate, Securitate Ocupationala și Control Intern Managerial, este o preocupare continuă spre a fi implementate și desfășurate toate activitățile 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



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu actualizarile și modificările ulterioare.

Pentru anul 2025, activitatea de CIM și-a stabilit următoarele obiective specifice:

- Documentarea și îmbunătățirea continuă a documentelor SMI,
- Documentarea corectă a proceselor SMI
- Reducerea vulnerabilităților entității publice prin implementare a unui management al riscurilor cf. profilului de risc al acesteia.
- Menținerea certificării/ recertificării ISO

A fost efectuată evaluarea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial pentru anul 2025, evaluare care a fost realizată la nivelul tuturor subdiviziunilor organizatorice-compartimente din cadrul organizației.

În anul 2025 au fost întreprinse următoarele acțiuni:

- ✓ Raportul operatorului pentru anul 2025 și Raportul de sustenabilitate
- ✓ Elaborarea și aprobarea Obiectivelor Sistemului de Management Integrat Calitate, Mediu, Sănătate și Securitate Ocupațională, Control Intern Managerial pentru anul 2025;
- ✓ Elaborarea și aprobarea Programului de Management al Sistemului Integrat al Calității, Mediului, Sănătății și Securității Ocupaționale și Controlului Intern Managerial pentru anul 2025;
- ✓ Analiza realizării obiectivelor stabilite pentru anul 2025;
- ✓ Programul de activitate și strategia anului 2025;
- ✓ Auditul de recertificare al sistemului de management integrat;

În perioada raportată, nu au fost înregistrate neconformități majore privind cerințele legale de mediu și SSM, iar activitățile desfășurate au contribuit la menținerea conformității sistemului de management integrat și la îmbunătățirea continuă a proceselor interne.

ACȚIUNI ÎNTREPRINSE ÎN DOMENIUL INTEGRITĂȚII/ COMBATERII CORUPȚIEI, conform Raport implementare Plan integritate și situație sintetică atașată:

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 modificată și asumată de actuala conducere a societății prin Decizia 391/07.12.2018.



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

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, fiind asigurată instruirea unui număr de 628 salariați la PS 21 și 631 salariați la PS 19, din datele solicitate tuturor compartimentelor funcționale ale societății.

În stabilirea procentajului total al angajaților instruiți cu privire la PS 19 și respectiv PS 21, au fost solicitate informații în acest sens de la șefii compartimentelor/sectoarelor/structuri.

Din informațiile comunicate (prin mail sau confirmate telefonic/verbal) în acest sens de șefii structurilor din cadrul societății, au rezultat următoarele procentaje:

92,63 % din personal instruit cu privire la PS21 (628 salariați din totalul de 678 salariați)

93,07% din personal instruit cu privire la PS19 (631 salariați din totalul de 678 salariați)

Observații

- La numărul total de salariați s-a avut în vedere numărul de salariați încadrați la data prezentei, conform informațiilor comunicate de SRU
- Procentajul care a reieșit poate suporta o ușoară marjă de eroare (+/- 1 până în 2 procente), datorită faptului că instruirea personalului cu aceste proceduri revizuite s-a făcut în luna ianuarie 2025, iar procentajul este calculat raportat la nr de salariați încadrați în luna aprilie 2025.

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, 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/ reformarea procedurii operaționale anterioare “Relații publice”.



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

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 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 **masuri** :

- 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, prin revizuirea/ reformarea procedurii anterioare Relații publice.

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 2024, au fost aprobate prin Decizia CA nr. 37/19.05.2025 și Hotărârea AGA nr.5/27.05.2025 și au fost depuse la Min.Finanțelor Publice în termenul legal.



Raport anual al Comitetului de audit pe anul 2025

Raportul administratorilor pentru semestrul I 2025 a fost aprobat prin Hotararea AGA nr.7/21.10.2025.

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

COMITETUL DE AUDIT

Serghe Eva – președinte

Bucăța Simona Diana – membru