



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003,
CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

RAPORT SEMESTRUL II
AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SOCIETĂȚII
SC CITADIN SA

Comitetul de Audit :

Presedinte : dl Neculau Catalin

dl.Sofica Nicolae

dl.Gugiuman Gheorghe



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003,
CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

CUPRINS

1. Informații generale SC CITADIN SA
2. Cadrul de funcționare a Comitetului de audit
3. Scopul raportului
4. Documentele analizate
5. Considerații legale de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial
6. Considerații legale de organizare și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv
7. Considerații legale de organizare și funcționarea activității de audit public intern
8. Considerații asupra existenței și funcționării sistemului de management al riscului
9. Considerații legate de contractare și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății
10. Concluzii



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003, CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

1. Informații generale SC CITADIN SA

S.C. CITADIN S.A. IASI este organizata ca societate comerciala pe actiuni, cu o structura de sine statatoare, cu unic actionar Consiliul Local al Municipiului Iasi, infiintata in conformitate cu prevederile Legii nr. 326 / 2002 – privind serviciile publice de gospodarie comunală, OG nr. 69 / 1994 aprobata prin Legea nr. 135 / 1994, OG 30 / 1997 – privind transformarea regiilor autonome in societati comerciale, prin Hotararea Consiliului Local al Municipiului Iasi nr. 366 / 2002 prin devizarea Directiei de Servicii Publice Municipale Iasi si preluarea patrimoniului corespunzator activitatii de intretinere, reparatii si modernizare a strazilor, indepartarea zapezii si preintampinarea formarii poleiului si a ghetii conform Hotararii Consiliului Local nr. 419 / 2002.

Obiectul de activitate al societatii conform declararii activitatilor principale il constituie: constructii de autostrazi, drumuri, aerodrumuri si baze sportive – cod CAEN 4211 conform Certificatului de inregistrare

Activitatea societatii se caracterizeaza prin tipurile de lucrari realizeaza prin:

- Activitati de reparatie / intretinere / modernizari strazi prin executarea lucrarilor de constructii autostrazi, drumuri, poduri, pasaje rutiere si aeroporturi;
- Lucrari de intretinere a drumurilor in orice anotimp;
»Lucrari de constructii si reparatii strazi si parcuri urbane;
- Extractia pietrisului si a nisipului, exploatarea si sortarea agregatelor, comert cu materiale / produse de balastiera proprie , transport materiale
- Fabricarea mixturilor asfaltice; fabricarea altor produse din minerale nemetalice,
- Fabricarea elementelor de beton pentru constructii, vanzarea elementelor executate (camine, borduri, dale, tuburi, boltari s.a.);
- Lucrari de dezapezire si mentinere in functiune a drumurilor publice pe timp de polei sau inghet;(alte activitati de curatenie (indepartarea zapezii de pe autostrazi, piste aeroporturi, incluzand presarare sare, nisip) Alte activitati desfasurate in afara sediului social si a sediilor secundare:

2.Cadrul de funcționare a Comitetului de audit

Comitetul de audit a fost constituit și funcționează în cadrul SC CITADIN SA Iași în baza prevederilor legale din următoarele acte normative în vigoare:

- art. 34 din OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003, CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

- art. 65 din Legea nr. 162/06.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiar anuale consolidate și de modificare a unor acte normative
- art. 142 alin. (2) din Legea nr.31/1990.

În cadrul Consiliului de Administrație a fost constituit Comitetul de Nominalizare și Remunerare și Comitetul de Audit.

Comitetul de Audit cuprinde trei membri ai Consiliului de Administrație, (Cel puțin un membru al comitetului consultativ de audit trebuie să aibă experiență în domeniul economic, contabilitate, de audit sau financiar.)

Prin hotararea AGA nr 2/19 iulie 2019 s a hotarat componenta comitetului astfel :

-Presedinte ec Neculau CAtalin

Membri : dl Sofica Neculai

dl.Gugiuman Gheorghe

Comitetul de Audit asistă Consiliul de Administrație în îndeplinirea responsabilităților proprii de supraveghere pentru procesul de raportare financiară, raportare de management, sistemul controlului intern, procesul de audit și procesul organizațional de monitorizare a conformității cu legile.

Comitetul de Audit este însărcinat cu desfășurarea de analize, verificări și investigații și cu elaborarea de recomandări, înaintând Consiliului de Administrație în mod regulat rapoarte asupra activității sale, pentru asigurarea unui standard ridicat de calitate a misiunilor încredințate.

Comitetul de audit este însărcinat cu analiza caracterului legal și a eficienței activității de auditare.

Comitetul de Audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 47 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Comitetul de Audit deține autoritatea de a conduce sau autoriza activități de control, verificare și investigații referitoare la orice aspect circumscris orizontului său de responsabilitate. El este împuternicit:

- să solicite auditorilor externi sau interni, specialiștilor sau altor persoane sfaturi sau asistență pentru conducerea unei activități de control, verificare și investigație;
- să solicite orice informații ce îi sunt necesare de la angajați, sau de la terțe părți implicate;
- să organizeze întâlniri cu managerii din companie, auditorii interni și externi, în funcție de situație.

Comitetul de Audit se întrunește ori de câte ori este necesar, dar cel puțin de două ori pe an, când va analiza rezultatele semestriale și anuale și prezentarea acestora către Consiliul de Administrație și în Adunarea Generală a Acționarilor.

Comitetul de Audit poate invita conducătorii departamentelor de audit intern și control intern, auditori sau alte persoane pentru a participa la întâlniri dacă este necesar.

Atribuții și competențe



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003, CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

În conformitate cu actul constitutiv Comitetul de Audit are următoarele atribuții:

- 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.

În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege Comitetul de Audit:

1. avizează rapoartele financiare;
2. avizează planul și rapoartele de audit;
3. monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
4. întocmește rapoarte către Consiliul de Administrație despre activitățile Comitetului, aspecte și recomandări asociate.
5. întocmește rapoarte anuale către Adunarea Generală a Acționarilor privind activitatea comitetului de audit.
6. avizează orice alte rapoarte pe care le emite compania care sunt legate de responsabilitățile Comitetului.

Va raporta periodic către Consiliul de Administrație despre activitățile Comitetului, aspecte și recomandări asociate.

Va raporta anual către Adunarea Generală a Acționarilor, responsabilitățile acestuia și cum au fost ele îndeplinite și alte informații pretinse prin lege.

Analizele, verificările, investigațiile și recomandările se vor constitui în rapoarte scrise ce vor fi prezentate Consiliului de Administrație.

În cadrul rapoartelor întocmite și adresate Consiliului de administrație, comitetul de audit poate formula recomandări privind îmbunătățirea auditului intern, controlului intern și auditului statutar.

În exercitarea atribuțiilor menționate, Comitetul de audit își realizează obiectivele în principal prin avizarea rapoartelor financiare, avizarea rapoartelor financiar, avizarea planului și rapoartelor de audit, monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiar anuale, întocmirea de rapoarte adresate Consiliului de administrație și Adunării Generale a Acționarilor.

Comitetul de audit reprezintă, în fapt, un organism suplimentar, constituit în cadrul Consiliului de administrație, cu rol de creștere a încrederii asupra rapoartelor financiar emise de Societate prin faptul că sistemele/activității care concurează la asigurarea fidelității, acurateții, realității, conformității și legalității acestora sunt supuse supravegherii și monitorizărilor permanente.



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003, CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

Această asigurare este realizată, în principal, prin activități de monitorizare a funcționării adecvate a sistemului de control intern și de management al riscurilor existente în cadrul societății, a activității de audit intern și control financiar, dar și prin supravegherea exercitării corespunzătoare a auditului statutar asupra situațiilor financiar raportate, în condițiile de independență.

3.Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de audit din cadrul SC CITADIN SA Iași în cursul semestrului anului 2019. Totodată în raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activității de monitorizare a eficacității sistemului de control intern și de audit intern dar și de monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societății.

Raportul este destinat Consiliul de Administrație și Adunări Generale a Acționarilor SC CITADIN SA.

4.Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2019, structurate pe principalele obiective sunt următoarele:

- documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de control intern managerial.
- convocatoare și adrese emise de Comisia de monitorizare în perioada de raportare
- rapoartele privind stadiul realizării obiectivelor specifice la 31.12.2019 pe fiecare structură funcțională
- adresa solicitare chestionare de autoevaluare nr. 16725/28.11.2019;
- chestionare de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial pe 2019
- regulamentul privind modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare din cadrul SC CITADIN SA
- Decizia privind numirea responsabililor cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale
- jurnalul activităților procedurabile valabile
- jurnalul procedurilor în vigoare valabile.
- documente privind stadiul realizării obiectivelor specifice la 31.12.2019
- raport privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați la 31.2019.
- situația centralizată privind stadiul realizării obiectivelor specifice la data de 31.12.2019.
- registrul obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați 2019
- plan de activități suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor
- lista ocupanților funcțiilor sensibile.
- lista funcțiilor sensibile
- regulamentul de organizare și funcționare al SC CITADIN SA



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003,
CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

- fișe ale posturilor
- proceduri de lucru
- Registrul proceselor verbale/minutelor ședințelor de lucru al Comisiei de monitorizare
- alte documente prezentate
- Decizia C.F.P.
- documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv
- Decizia CFG
- Organigrama și ROF Societatea SC CITADIN SA
- Procedura de lucru PL-40 Control financiar de gestiune;
- Procedura de lucru PL-51 Control financiar preventiv;
- Procedura de lucru Control financiar preventiv
- Fișe ale posturilor
- Decizia emisă de directorul general al societății în vederea stabilirii cadrului exercitării controlului financiar preventiv și ierarhic operativ asupra proiectelor de operațiuni care conțin operații privind utilizarea fondurilor bănești sau din care derivă drepturi sau obligații patrimoniale.
- Hotărâri AGA privind numirea persoanelor care exercită CFP în cadrul societății
- Norme specifice de control financiar preventiv
- lista salariațiilor din SC CITADIN SA împuternicite să exercite CFP asupra documentelor care conțin operații privind utilizarea fondurilor bănești sau din care derivă drepturi sau obligații patrimoniale
- lista salariațiilor din SC CITADIN SA care exercită controlul ierarhic operativ și care semnează documente ce conțin operații de utilizare a fondurilor bănești sau de care derivă drepturi și obligații patrimoniale
- lista proiectelor de operațiuni și a documentelor ce se supun CFP
- cadrul specific pentru efectuarea CFP
- lista de verificare specifice proiectelor de operațiuni supuse vize CFP
- rapoartele de activitate trimestriale privind CFP
- rapoartele de activitate trimestriale privind CFG
- alte documente prezentate

documente referitoare la organizarea activității de audit public intern

- Hotărârea nr. 118 / 28.02.2014 a Consiliului de administratie al SC CITADIN SA de aprobare a infiintarii compartimentului de audit public intern in cadrul SC CITADIN SA;
- Decizia nr.35 / 2014 a Directorului General al SC CITADIN SA de infiintare a compartimentului de audit public intern al SC CITADIN SA;
- Deciziile nr. 36 si 37 / 2014 ale Directorului General al SC CITADIN SA de numire a auditorilor interni;



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003,
CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

- Avizul favorabil al Serviciului Audit public Intern – Municipiul Iasi nr.100065 / 01.04.2014 pentru numirile auditorilor interni;
- Avizul favorabil al Serviciului Audit public Intern – Municipiul Iasi nr.5974 / 19.06.2014 cu privire la conformitatea Normelor metodologice specifice exercitarii activitatii de audit public intern ale SC CITADIN SA;
- Decizia nr.27 / 22.06.2017 cu numirea auditorului coordonator al Compartimentului de Audit public Intern.

documente referitoare la planificarea activității de audit intern

- Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2018 - 2022, nr.301/09.01.2018, aprobat de Directorul General al SC CITADIN SA
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2019, nr.inreg.193/07.01.2019, aprobat de Directorul General al SC CITADIN SA

documente referitoare la evaluarea activității de audit intern

- fișele de evaluarea individuală ale auditorilor interni

documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern

Raportul misiunii de audit "Gestionarea bunurilor materiale si banesti din cadrul SC CITADIN SA" nr.10012/30.06.2019

- Raportul misiunii de audit "Efectuarea platilor prin casa si banca" nr.10029/30.09.2019;
- Raportul misiunii de audit " Auditarea creantelor" nr.10043/20.11.2019
- Raportul misiunii de audit "Consumurile de materiale aferente productiei Sectiei Santier Strazi si Sector Constructii" nr.10057 / 30.12.2019
 - documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de management al riscurilor
 - Procedura de lucru PL-CMI-01 Managementul Riscului Elaborarea Registrului de Riscuri ;
 - Registrul de riscuri SC CITADIN SA
 - Raportul privind gestionarea riscurilor în anul 2018.
 - Decizia privind numirea responsabililor cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale ?
 - documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății
 - Contractul de prestări servicii cu PFA SONIA MANESCU – auditor extern



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003, CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

5. Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial.

Activitățile de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial (SCIM) din cadrul SC CITADIN SA sunt asigurate de către comisia special construită în acest scop, prin decizia directorului general.

Existența responsabilității și atribuții trasate fiecărui șef de structură funcțională din cadrul societății legate de implementare standardelor de control intern managerial al nivelului fiecărui arii de componentă.

În cursul semestrului II 2019 au fost desfășurate următoarele acțiuni:

- membrii comisiei s-au întrunit în ședințe, având ca principale teme următoarele:
- analiza în vederea modificării și aprobării unor proceduri operaționale
- analiza privind definirea funcțiilor sensibile și planul de control cu măsuri suplimentare cu privire la funcțiile sensibile.
- analiza modului de îndeplinire a obiectivelor și indicatorilor.
- analiza modului de gestionare a riscurilor
- demararea operațiunilor privind complementarea chestionarelor de autoevaluare
- alte probleme aflate pe ordinea de zi
- au fost centralizate rapoartele privind stadiul realizării obiectivelor specifice pe fiecare structură funcțională și a fost întocmit raportul privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați.
- au fost demarate procesul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial, fiind finalizat procesul de complementare a chestionarelor de autoevaluare de către fiecare structură funcțională din cadrul societății pe baza cărora se va întocmi raportul de evaluare final.
- au fost actualizate/modificate o serie de proceduri operaționale în conformitate cu actualele cerințe legale și de politică a societății.

Prin Decizie au fost numiți responsabilii cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale.

- au fost întocmite listele cu funcții sensibile și Planul de activități de control suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor asociate funcționarilor sensibile.

Control intern este privit ca fiind o importantă funcție managerială prin care managementul își construiește și dezvoltă toate intrusmentele necesare pentru a fi în orice moment pregătit să facă față tuturor situațiilor atipice care ar putea afecta împlinirea obiectivelor generale ale organizației. Astfel, prin funcția de control intern, managementul constată abaterile rezultate de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive care se impun.



**S.C. CITADIN S.A.
IASI**



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003,
CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace, respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.

Legat de implementarea standardelor de control intern reglementate de Ordinul nr.600/2018, în urma acțiunilor de monitorizare/supraveghere s-a constatat că acestea sunt avute în vedere de către responsabilii fiecărei activități/ structuri funcționale derulându-se în acest sens demersurile/acțiunile necesare pentru împlinirea tuturor condițiilor ca acestea să poată fi considerate implementate. Astfel, eficacitatea sistemului de control intern managerial este reflectată de rezultatele obținute în procesul de implementare cât și de rezultatul acțiunii de autoevaluare care trebuie finalizată prin Raportul final de evaluare.

6. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlul financiar preventiv.

Controlul financiar de gestiune (CFG)

Activitatea de control financiar de gestiune este organizată în cadrul Societății în baza prevederilor legale ale OUG nr.94/2011 aprobată prin Legea nr.107/04.07.2012 și H.G. nr. 1151/27.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Activitatea este organizată în cadrul compartimentului CFG al societății prin intermediul celor doi controlori financiari de gestiune angajați.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare CFG verifică respectarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea și gospodărirea mijloacelor materiale și bănești, pe baza documentelor înregistrate în contabilitate și a documentelor în evidența tehnico-operativă.

CFG are ca obiective principale respectarea normelor legale cu privire la :

- a) 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 în închirierea acestora.
- b) Respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne, incidente activității economico-financiare a operatorului economic
- c) Creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.

Sfera de activitate CFG în semestrul II 2019 a fost următoarele:



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003, CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

- Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament.
- Verificarea modului de utilizare a resurselor - piese de schimb și materiale
- Verificarea prevederilor legale cu privire la constituirea de garanții materiale pentru gestionari în conformitate cu Legea nr.22/1969.
- Verificarea indicatorilor calculați pe bază de bilanț, elaborarea unor analize specifice privind eficiența economică pe diferite activități ale societății.
- Activitatea a fost desfășurată pe baza programului de activitate aprobat de conducătorul societății. Programul de activitate se întocmește semestrial de către compartimentul CFG. În acest program au nominalizate gestiunile și activitățile ce urmau a fi controlate, perioadă supusă controlului și cea stabilită pentru efectuarea controlului, cât și persoanele care efectuează controlul.

Selectarea misiunilor/temelor/gestiunilor pentru verificare se face în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- a) Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, gestiuni.
- b) Respectarea periodicității în verificare, cel puțin o dată pe an sau cel mult o dată la 2 ani acele gestiuni cu volum redus.
- c) Recomandările efectuate de către auditorii interni, autoritățile de control sau conducerea societății.

Controalele au fost efectuate în baza delegațiilor aprobate de directorul general al societății. Delegația de control reprezintă mandatul de intervenție dat de către conducerea compartimentului CFG pentru efectuarea controlului. În cadrul proceselor verbale de control întocmite au fost inserate constatările și măsurile propuse pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

Trimestrial compartimentul CFG a întocmit și înaintat conducătorului și Consiliului de administrație al societății rapoartele de activitate care cuprind principalele obiective de control, măsurile propuse și modul de ducere la împlinire a acestora.

Controlul financiar preventiv

- Activitatea de control financiar preventiv a fost organizată în cadrul Societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr.923/11.07.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv, republicată
- Controlul financiar preventiv reprezintă activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003, CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

- Activitatea de CFP a fost exercitată pe baza procedurii interne ??????care descrie responsabilitățile și modul de desfășurare a controlului financiar preventiv în cadrul organizației SC CITADIN SA, în conformitate cu prevederile legale.
- Toate proiectele de operațiuni supuse vize CFP au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.Nu au fost cazuri de refuzuri de viză în semestrul II 2019.
- Trimestrial au fost întocmite și înaintate conducerii Rapoarte ale activității de CFP. Acestea centralizează operațiunile suspuse vizei și menționează eventualele operațiuni care nu au obținut viza CFP.

7.Considerații legale de organizare și funcționarea activității de audit public intern

Funcția de audit intern este organizată conform prevederilor legale - Legea nr.672/2002 privind auditul public intern și Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern - și reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile societății; ajută managementul societății să își îndeplinească obiectivele, printr-o aprobare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Auditul intern este preocupat în principal de adăugarea de valoare prin depistarea punctelor slabe sau vulnerabile ale activităților, prin punerea în discuție a acestora și recomandarea implementării unor soluții care să conducă la îmbunătățirea și dezvoltarea controlului intern, care în final să contribuie la optimizarea atingerii obiectivelor generale ale organizației.

Activitatea de audit public intern se exercită în cadrul Societății prin respectarea cadrului legislativ și procedural aplicabil de către cei doi auditori interni angajați cu normă întreagă din compartimentul de audit public intern.

Este asigurată independența funcției de audit public intern în cadrul societății. Conform organigramei societății Compartimentul de audit public intern este subordonat direct directorului general, asigurându-se raportarea activității celui mai înalt nivel al conducerii, asigurându-se independența funcțională necesară unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora. Prin atribuțiile pe care le are, exercită o funcție distinctă și independentă a activităților desfășurate de alte structuri ale societății și nu este implicat în elaborarea procedurilor de control sau în exercitarea activităților supuse auditului intern.

Obiectivitatea auditorilor interni a fost asigurată pe tot parcursul desfășurării activității de audit public intern, având grijă ca eventualele incompatibilități care ar fi putut să apară să fie înlăturate.



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003,
CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

Structura de audit public intern din cadrul societății își desfășoară activitatea pe baza Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul SC CITADIN SA avizate favorabil de către compartimentul de audit public intern organizat la nivelul entității publice ierarhic superioare, Serviciul Audit Public Intern - Municipiul Iasi, Avizul cu nr. De inreg.100095 / 16.07.2014.

De asemenea, auditul intern s-a desfășurat în concordanță cu prevederile Cartei auditului intern și a Codului privind conduita etică a auditorului intern. Carta de audit intern aprobată de conducătorul societății stabilește drepturile și obligațiile auditorului și urmărește să informeze despre obiectivele și metodele de audit, să clarifice misiunile de audit, să fixeze regulile dintre audit și audiat și să promoveze regulile de conduită.

Nu au fost semnalate în cursul semestrului II 2019 cazuri de încălcare a normelor de conduită etică a auditorului intern implementat la nivelul compartimentului.

A fost asigurată exercitarea funcției de supervizare a activității de audit public intern întrucât activitatea a fost desfășurată prin intermediul celor doi auditori interni angajați cu normă întreagă din care unul are atribuite responsabilitățile de organizare și coordonare.

Activitatea a fost desfășurată conform standardelor și prevederilor legale aplicabile, întrucât prin modul de desfășurare a activității s-au urmărit în permanență o creștere a calității muncii de audit public intern prin îmbunătățirea continuă a calității documentelor emise și printr-o formare profesională corespunzătoare a auditorilor interni.

Auditorii interni sunt preocupați în permanență de îmbunătățirea cunoștințelor profesionale prin: studiu individual al noilor acte normative și a tematicilor specifice din publicațiile de specialitate. Cele mai uzitate forme de instruire au fost: studiul individual, cursuri de perfecționare și de instruire.

Actuala formă de organizare a funcției de audit intern este adecvată și reușește să acopere toate activitățile auditabile din cadrul societății SC CITADIN SA

Conform cadrului procedural, auditul intern este o activitate planificată, Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 fiind întocmit ținând cont de următoarele aspecte:

- Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2018 - 2022, nr.301/09.01.2018, aprobat de Directorul General al SC CITADIN SA
- Identificarea proceselor și activităților fiecărui compartiment funcțional din cadrul organigramei SC CITADIN SA ;
- Criteriile semnal/sugestiile conducătorului entității publice;
- Resursele de audit disponibile.



**S.C. CITADIN S.A.
IASI**



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003, CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

În cursul anului 2019 au fost planificate 4 (patru) misiuni de asigurare:

- "Gestionarea bunurilor materiale și banesti din cadrul SC CITADIN SA";
- "Efectuarea platilor prin casa și banca";
- "Auditarea creantelor";
- "Consumurile de materiale aferente producției Secției Santier Strazi și Sector Construcții";

Planul de activitate în anul 2019 a fost realizat în proporție de 100%.cu ocazia realizării misiunilor de asigurare nu s-au constatat iregularități

Auditul intern dispune și utilizează un sistem eficient de raportare a activității și de urmărire a implementării recomandărilor.

În cadrul SC CITADIN SA managementul susține și acordă încrederea cuvenită activității de audit intern, activitate care este privită și percepută ca fiind ultimul nivel al sistemului de control al unității. Managementul este conștient că auditul intern trebuie să fie o activitate independentă și obiectivă care oferă managementului societății o asigurare în ceea ce privește gradul de control deținut asupra operațiunilor, o îndrumă pentru a-i îmbunătăți operațiunile și contribuie la adăgarea unui plus de valoare.

Obiectivele auditului intern au în vedere un control asupra activității care să conducă la îmbunătățirea performanțelor existente și nu la judecarea acestora. În acest sens managementul este conștient că auditul intern nu are un rol decizional, responsabilitatea luării tuturor măsurilor aparținând conducerii generale.

Periodic managementul societății organizează întâlniri cu principalii responsabili ai activităților audiate, în scopul analizării stadiului de implementare a recomandărilor formulate, cauzele și dificultățile întâmpinate la implementare și analiza noilor riscuri apărute.

În cursul lunii ianuarie 2020 va fi întocmit raportul anual de activitate privind auditul public intern pentru perioada 2019, raport ce va avea ca scop prezentarea activității de audit public intern din cadrul SC CITADIN SA și a progreselor înregistrate în anul 2019, prezentarea principalelor concluzii și recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit derulate în perioada de raportare, sintetizând contribuția funcției de audit intern la îmbunătățirea activității societății. Raportul va fi avizat de către Comitetul de audit și aprobat în cadrul ședinței consiliului de administrație.

8.Considerații asupra existenței și funcționării sistemului de management al riscurilor.

La nivelul societății există un sistem de management al riscurilor, aflat în faza de consolidare. A fost dezvoltat un sistem de identificare și evaluare a riscurilor, a fost întocmită procedura privind identificarea și managementul riscurilor, s-a întocmit registrul și s-au numit responsabilii pentru aceste activități.

Prin Decizie au fost numiți responsabilii cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale.



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003, CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

Registrul riscurilor a fost elaborat și conține riscurile semnificative identificate pe fiecare activitate/structură/ funcțională a societății. Aceste riscuri au fost evaluate prin prisma impactului și probabilității de producere, stabilindu-se pentru fiecare nivel de risc. De asemenea au fost stabilite și acțiunile de minimizare a riscurilor, acțiuni ce sunt aplicate de fiecare responsabil de activitate/structură funcțională în parte.

9. Considerații legale de contractare și exercitarea auditului extern statutar supra situațiilor financiare ale societății

Întrucât SC CITADIN SA este o persoană juridică de interes public, în sensul reglementărilor legale de la art. 34 din Legea nr.82/1991 a contabilității aceasta are obligația legală de a susține situațiilor financiare auditului financiar.

Reglementările legale în baza cărora situațiile financiare ale societății trebuie obligatoriu supuse auditului financiar sunt următoarele:

- Ordinul 1802/2014 privind reglementările contabile din 29.12.2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate - pct. 563 alin. (1).
- Legea nr.162/06.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.
- Legea nr.82/1991 a contabilității - art. 34
- Legea nr.31/1990 a societăților - art. 160
- În baza prevederilor legale menționate Societatea a contractat în 2019 servicii de audit financiar cu PFA SONIA MANESCU –auditor extern
- Obiectul contractului este reprezentat de prestarea următoarelor servicii:
 - audit statutar al situațiilor financiare anuale ale societății în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 și a Metodologiei de prestare a serviciilor menționate în cadrul oferit depuse în perioada convenită și în conformitate cu obligațiile asumate prin contract.
- întocmirea rapoartelor de audit statutar al situațiilor financiar anuale individuale întocmite de SC CITADIN SA pentru exercițiile financiare care se vor încheia la 31 decembrie 2019, 2020 și 2021.

La întocmirea contractului de prestări servicii s-au luat în considerare aspectele legale și procedurile legate de asigurarea independenței și obiectivității auditorului statutar față de Societatea auditată conform reglementărilor prevăzute în Legea nr.162/16.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

În cadrul procedurilor de audit financiar firma de audit urmează să desemneze testările specifice prin participarea, prin sondaj, la inventarierea diferitelor gestiuni de bunuri reprezentând stocuri și mijloace fixe. De asemenea vor fi demarate procedurile de confirmare, tot în cadrul participării la inventariere, a soldurilor creanțelor și datoriiilor societății. Procesul de



inventriere general a patrimoniului societății este în curs de finalizare, urmând a se întocmi procesul verbal al inventarierii și supunerea spre aprobare consiliului de administrație.

Comitetul de audit are rolul de a supraveghea procesul de raportare financiară a societății. Managementul are responsabilitatea primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare, incluzând sistemul de control intern. De asemenea, comitetul de audit trebuie să mențină o relație de comunicare deschisă cu auditorul statutar astfel încât să se asigure că societatea, prin responsabilii ei, nu face rabat de la preocuparea majoră privind credibilitatea, controlul și fiabilitatea procesului de raportare financiară în vederea asigurării transparenței, comparabilității, consistenței și calității acestuia.

Totodată comitetul de audit are în vedere abținerea de informații de la auditorul financiar în legătură cu existența sau potențiale probleme referitoare la:

- sfera auditorului statutar și limitările ce au apărut
- dezacordul cu conducerea care ar putea avea un impact major asupra situațiilor financiare
- carențe semnificative ale sistemului de control intern, incertitudini legate de integritatea conducerii precum și fraude care implică managementul.
- incertitudini importante legate de evenimente și condiții care ar putea duce la încetarea activității.

10. Concluzii

În urma desfășurării activității de monitorizare/supraveghere asupra eficacității sistemelor de control intern, a activităților de control financiar, de audit intern și extern, activități care influențează sau au un impact major asupra procesului de raportare financiară, putem concluziona că din cadrul SC CITADIN SA există și se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a acestora.

Societatea și-a creat, dezvoltat și îmbunătățit sistemul de control inter managerial care asigură într-o mare măsură atingerea obiectivelor specifice ale societății, cât și pe cele legate de raportarea financiară.

Activitățile de control financiar preventiv și de gestiune sunt organizate și funcționează în cadrul societății conform normelor legale în vigoare.

Auditul intern își îndeplinește cu eficiență obiectivele în carul societății, exercitând un control adecvat asupra activităților din sfera auditabilă, principala sa preocupare fiind adăugarea de valoare prin îmbunătățirea performanțelor tuturor acestor activități audiate.

La nivelul societății există un sistem de management al riscurilor, aflat în faza de consolidare.



S.C. CITADIN S.A.
IASI



Bd. Tudor Vladimirescu nr.32C, Iasi, telefon: 0232/240885; 240880; 240881, fax: 0232/240884, NIRC: J22-2176-2003,
CUI: RO15946407, Cap. soc. 1.590.000, Cod IBAN: RO06BRDE240SV23929742400 – B.R.D. IASI

Auditul extern, statutar, asupra situațiilor financiare al societății a fost contractat, asigurându-se condițiile de independență necesare pentru obținerea unei opinii corecte și obiective în legătură cu asigurarea că situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a societății, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar la care se referă, în conformitate cu reglementările legale financiar contabile și standardele aplicabile.

Comitetul de Audit :

Presedinte : dl Neculau Catalin _____

dl.Sofica Nicolae _____

dl.Gugiuman Gheorghe _____

