



S.C. CITADIN S.A.
IAȘI



Bd. Tudor Vladimirescu nr. 32C, Iași, 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. IAȘI

RAPORT

AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SOCIETĂȚII SC CITADIN SA

Semestrul II - 2020



**S.C. CITADIN S.A.
IAȘI**



Bd. Tudor Vladimirescu nr. 32C, Iași, 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. IAȘI

- 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.)

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.

3. Atribuții și competențe

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



S.C. CITADIN S.A.
IAȘI



Bd. Tudor Vladimirescu nr. 32C, Iași, 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. IAȘI

- convocatoare și adrese emise de Comisia de monitorizare în perioada de raportare
- rapoartele privind stadiul realizării obiectivelor specifice la 31.12.2020 pe fiecare structură funcțională
- chestionare de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial pe 2020
- 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 31.12.2020
- raport privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați la 31.dec 2020
- situația centralizată privind stadiul realizării obiectivelor specifice la data de 31.12.2020
- registrul obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați 2020
- plan de activități suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor
- lista ocupanților funcțiilor sensibile.
- lista funcțiilor sensibile
- regulamentul de organizare și funcționare al SC CITADIN SA
- fișe ale posturilor
- proceduri de lucru
- Registrul proceselor verbale/minutelor ședințelor de lucru al Comisiei de monitorizare
- alte documente prezentate
- documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv
- Organigrama și ROF Societatea SC CITADIN SA
- Procedura de lucru Control financiar de gestiune



S.C. CITADIN S.A.
IAȘI



Bd. Tudor Vladimirescu nr. 32C, Iași, 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. IAȘI

- 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,
 - Planul anual de audit public intern pentru anul 2020 documente referitoare la evaluarea activității de audit intern
- fișele de evaluarea individuală ale auditorilor interni

7.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 fiecărei arii de componentă.

Obiectivele activității de audit public intern vizează evaluarea și îmbunătățirea proceselor de management al riscului, de control și de guvernanță, precum și nivelurile de calitate atinse în îndeplinirea responsabilităților, cu scopul de:

- a) a oferi o asigurare rezonabilă că acestea funcționează cum s-a prevăzut și că permit realizarea obiectivelor și scopurilor propuse;
- b) a formula recomandări pentru îmbunătățirea funcționării activităților entității publice în ceea ce privește eficiența și eficacitatea.

Auditul intern ajută organizația să mențină un sistem de control intern/manAGERIAL corespunzător, evaluând eficiența și eficacitatea și asigurând îmbunătățirea acestuia. Evaluarea eficienței și eficacității sistemului de control intern/manAGERIAL se realizează pe baza rezultatelor evaluării riscurilor și vizează cel puțin operațiile cu privire la:

- a) fiabilitatea și integritatea informațiilor financiare și operaționale;
- b) eficacitatea și eficiența proceselor/activităților/operațiilor;
- c) protejarea patrimoniului;
- d) respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor.

Conform cadrului procedural, auditul intern este o activitate planificata, programata prin Planul multianual de audit public intern si, in cursul anului 2020, prin Planul anual de audit public intern cu nr.inregistrare nr.18174 / 30.12.2019 actualizat in luna iunie a anului 2020 si inregistrat sub numarul 7821 / 03.06.2020.

Control intern este privit ca fiind o importantă funcție managerială prin care managementul își construiesc și dezvoltă toate intrusmentele necesare pentru a fi în orice



**S.C. CITADIN S.A.
IAȘI**



Bd. Tudor Vladimirescu nr. 32C, Iași, 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. IAȘI

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.

Inventarierea anuală a patrimoniului

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



S.C. CITADIN S.A.
IAȘI



Bd. Tudor Vladimirescu nr. 32C, Iași, 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. IAȘI

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 în anul 2020 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 îmbunătățire 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

Misiunile de audit desfășurate, de asigurare și consiliere, au avut drept obiective activitatea specifică a societății (circuitul documentelor cu regim special, activitatea de mecanizare, stabilirea costurilor de producție, recuperarea cheltuielilor efectuate), constatările și recomandările formulate în cadrul rapoartelor de audit întocmite la finalizarea misiunilor, fiind cuprinse și în Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă semestrului II -2020, aprobat de Conducerea SC CITADIN SA și prezentat, conform legii, structurii de audit de la nivelul ierarhic superior: Serviciul de audit public intern - Municipiul Iasi, adresa nr.565/15.01.2021 și Curtii de Conturi a României - Camera de Conturi Iasi.

În cursul semestrului II - 2020, nu au fost semnalate cazuri de încălcare a normelor de conduita etică a auditorului intern.

Planul de activitate la sfârșitul sem II 2020 a fost realizat în proporție de 100%.cu ocazia realizării misiunilor de asigurare nu s-au constatat iregularități



S.C. CITADIN S.A.
IAȘI



Bd. Tudor Vladimirescu nr. 32C, Iași, 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. IAȘI

- 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

Obiectul contractului încheiat cu PF SONIA MANASCU – auditor financiar 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 contractului de prestări servicii s-au luat în considerare aspectele legale și procedurale 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 datorii societății. Procesul de inventariere 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 cu au apărut
- dezacordul cu conducerea care ar putea avea un impact major asupra situațiilor financiare
- curențe 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.