



**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

Pentru anul 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

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

- 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.)

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



**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

concură la asigurarea fidelității, acurateții, realității, conformității și legalității acestora sunt supuse supravegherii și monitorizărilor permanente.

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.

4. Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de audit din cadrul SC CITADIN SA Iași în cursul anului 2020. 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 Consiliului de Administrație și Reprezentant AGA

5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2020 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 31.12.2020 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



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

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

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 ficăru șef de structură funcțională din cadrul societății legate de implementare standardelor de control intern managerial al nivelului ficăru arii de componentă.

În cursul anului 2020 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



**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

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.

8.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 anul 2020 a fost următoarele:

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.



**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

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 anul 2020

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.

9. 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 guvernanță.

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.

Structura de audit public intern din cadrul societății își desfășoară activitatea pe baza Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității



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

In cursul anului 2020, nu au fost semnalate cazuri de incalcare a normelor de conduita etica a auditorului intern.

Planul de activitate in anul 2020 a fost realizat in proportie de 100%.cu ocazia realizarii misiunilor de asigurare nu s-au constatat iregularitati

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 ala 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.

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

La nivelul societății existăun 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.

Registrul riscurilor a fost elaborat și conține riscurile semnificative identificate pe fiecare activitate/structură/ funcțională a societății. Aceste riscuri au fost evalaute 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.

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



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 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
- 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.

12. 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 ca 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 cadrul 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.