



**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

**RAPORTUL ANUAL AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SOCIETĂȚII
COMERCIALE
CITADIN S.A. IAȘI
2023**

Comitetul de audit al SC CITADIN SA Iași

Președinte Comitet: dl Neculau Cătălin
Membri: d-na Gheorghiu Maria
dl Gazea Andrei



Cuprins

1. Informații generale SC CITADIN SA.....	3
2. Cadrul de funcționare a Comitetului de audit	3
3. Scopul raportului	4
4. Documente analizate	4
4.1. Documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de control intern managerial (SCIM):	5
- Convocatoare și adrese emise de Comisia de monitorizare în perioada de raportare;.....	5
4.2. Documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv.....	5
4.3. Documente referitoare la organizarea și funcționarea activității de audit public intern	6
4.4. Documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de management al riscurilor.....	6
4.5. Documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății:.....	7
5. Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial.....	7
6. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlul financiar preventiv.....	8
6.1. Controlul financiar de gestiune (CFG).....	8
6.2. Controlul financiar preventiv (CFP)	10
7. Considerații legale de organizare și funcționarea activității de audit public intern.....	11
8. Considerații asupra existenței și funcționării sistemului de management al riscurilor.....	13
9. Considerații legale de contractare și exercitarea auditului extern statutar supra situațiilor financiare ale societății	14
10. Concluzii	15



1. Informații generale SC CITADIN SA

S.C. CITADIN S.A. IASI este organizată ca societate comercială pe acțiuni, cu o structură de sine stătătoare, cu unic acționar Consiliul Local al Municipiului Iași, înființată în conformitate cu prevederile Legii nr. 326 / 2002 - privind serviciile publice de gospodărire comunală, OG nr. 69 / 1994 aprobată prin Legea nr. 135 / 1994, OG 30 / 1997 - privind transformarea regiilor autonome în societăți comerciale, prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Iași nr. 366 / 2002 referitoare la divizarea Direcției de Servicii Publice Municipale Iași și preluarea patrimoniului corespunzător activității de întreținere, reparații și modernizare a străzilor, îndepărțarea zăpezii și preîntâmpinarea formării poleiului și a gheții conform Hotărârii Consiliului Local nr. 419 / 2002.

Obiectul de activitate al societății conform declarării activităților principale îl constituie: **construcții de autostrăzi, drumuri, aerodrumuri și baze sportive - cod CAEN 4211** conform Certificatului de Înregistrare.

Activitatea societății se caracterizează prin tipurile de lucrări realizate:

- Activități de reparație / întreținere / modernizări străzi prin executarea lucrărilor de construcții autostrăzi, drumuri, poduri, pasaje rutiere și aeroporturi;
- Lucrări de întreținere a drumurilor în orice anotimp;
- Lucrări de construcții și reparații străzi și parcări urbane;
- Extragerea pietrișului și a nisipului, exploatarea și sortarea agregatelor, comerț cu materiale / produse de balastieră proprie, transport materiale;
- Fabricarea mixturilor asfaltice;
- Fabricarea altor produse din minerale nemetalice;
- Fabricarea elementelor de beton pentru construcții, vânzarea elementelor executate (cămine, borduri, dale, tuburi, bolțări și.a.);
- Lucrări de deszăpezire și menținere în funcțiune a drumurilor publice pe timp de polei sau îngheț; alte activități de curățenie (îndepărțarea zăpezii de pe autostrăzi, piste aeroporturi, inclusiv presăratul materiale antiderapante)
- Alte activități desfășurate în afara sediului social și 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 guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- art. 65 din Legea nr. 162/06.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor finanțier anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- art. 142 alin. (2) din Legea nr.31/1990.



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 2023, comitetul de audit a funcționat în două componente, specifice consiliilor de administrație ale SC CITADIN SA stabilite de Hotărârea A.G.A nr.1/19 iulie 2019, respectiv Hotărârea AGA din 19 iulie 2023.

Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr.86 / 19 iulie 2023 s-a constituit Comitetul de Audit alcătuit din trei administratori neexecutivi în următoarea componentă:

Președinte Comitet de Audit: DI Neculau Cătălin

Membri: Dna Gheorghiu Maria

DI. Gazea Andrei

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.

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 își realizează obiectivele prin avizarea rapoartelor financiare, a planului anual și multianual de activitate a compartimentului de audit public intern, a rapoartelor de audit public intern, prin monitorizarea auditul statutar al situațiilor financiare anuale, prin întocmirea de rapoarte adresate Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor .

3. Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de audit din cadrul SC CITADIN SA Iași în cursul anului 2023. 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. Documente analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe semestrul II al anului 2023, structurate pe principalele obiective sunt următoarele:



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

4.1. Documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de control intern managerial (SCIM):

- Convocatoare și adrese emise de Comisia de monitorizare în perioada de raportare;
- Rapoartele privind stadiul realizării obiectivelor specifice la 31.12.2023 pentru fiecare structură funcțională a SC CITADIN SA;
- Adresa solicitare chestionare de autoevaluare ;
- Chestionare de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial pe 2023;
- Regulamentul privind modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare din cadrul SC CITADIN SA;
- Decizia privind numirea responsabililor cu risurile la nivelul fiecărei structuri funcționale;
- Jurnalul activităților procedurabile;
- Jurnalul procedurilor în vigoare valabile;
- 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;

4.2. Documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv

- Documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv;
- Decizia CFG ;
- Organograma SC CITADIN SA;
- Procedura de lucru PL-40 Control financiar de gestiune;
- Procedura de lucru PL-51 Control financiar preventiv;
- 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;
- Decizia nr.47 / 01.08.2023 cu privire la persoanele care exercita controlul financiar preventiv in cadrul SC CITADIN SA;
- Norme specifice de control financiar preventiv;
- Lista salariaților 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
- Raportul anual privind activitatea de CFP, înregistrat cu nr. 408 / 11.01.2024
- Raportul anual de activitate privind CFG, înregistrat cu nr. 4 / 12.01.2024
- Alte documente prezentate



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

4.3. Documente referitoare la organizarea și funcționarea activității de audit public intern

- Hotararea 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;
 - 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 2023 – 2026;
 - Planul anual de audit public intern pentru anul 2023, aprobat de Directorul General al SC CITADIN SA.
- ✓ *documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:*
- Raportul anual de activitate întocmit de compartimentul de audit public intern pentru anul 2023, aprobat în ședința Consiliului de administrație din data de 31 ianuarie 2024 prin Hotărârea CA nr.42 / 31 ianuarie 2024;
 - Dosarele misiunilor de audit intern;
 - Alte documente specifice;
- ✓ *Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:*
- Fisele de evaluare individuală ale auditorilor interni;

4.4. Documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de management al riscurilor:

- 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 2023.



4.5. Documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statuar asupra situațiilor financiare ale societății:

- Contractul de prestări servicii cu PFA SONIA MANESCU - auditor extern.

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. 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 risurilor;
- demararea operațiunilor privind completarea 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;
- a fost demarat procesul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial, fiind finalizat procesul de completare 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.
- Au fost întocmite liste cu funcții sensibile și Planul de activități de control suplimentare pentru limitarea efectelor risurilor asociate funcționarilor sensibile.

Control intern este privit ca fiind o importantă funcție managerială prin care managementul își construiește și dezvoltă toate instrumentele necesare pentru a fi în orice moment pregătit să facă față tuturor situațiilor atipice care ar putea afecta împlinirea obiectivelor generale ale organizației. Experiența a demonstrat că asupra obiectivelor pot interveni două categorii de evenimente: riscuri și oportunități. Controlul intern managerial, formalizat și institutionalizat, ajuta managementul unității să identifice risurile, și să adopte măsuri de minimizare a acestora, dar și să descopere oportunitățile și să le valorifice în interesul realizării misiunii societății.

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, eficace și eficiente, respectarea regulilor externe și a polițicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util



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

de informații de încredere, referitoare la segmentul finanțier și de management. Sistemul de control intern managerial (SCIM) cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

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 responsabilitățile 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 finalizată prin **Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2023, cu numarul de înregistrare 106 / 04.01.2024, prin care se arată:**

- Comisia de monitorizare din cadrul SC CITADIN SA este funcțională;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este implementat și actualizat;
- Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat
- procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 100% din totalul activităților procedurabile inventariate
- sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță
- sistemul de control intern managerial al SC CITADIN SA este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial, în baza documentației aferente autoevaluării SCIM pentru anul 2023.

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

6.1. Controlul finanțier de gestiune (CFG)

Activitatea de control finanțier 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 finanțier de gestiune, prin intermediul Responsabilului CFG numit prin Decizia nr. 43 / 19.07.2023 de către Directorul General.

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 evidență 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 2023, conform Raportului anual de activitate de activitate privind controlul financiar de gestiune, a cuprins activități de control specific în următoarele compartimente:

Secția, sectorul, compartimentul, gestiunea controlată	Actul de finalizare al controlului	Măsuri propuse spre aplicare
Administrativ - Baza de Producție	Proces-verbal nr. 951/25.01.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Administrativ - Sediul	Proces-verbal nr. 1577/10.02.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Inventariere generală 2022	Nota de constatare nr. 3699/24.03.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Depozit Central	Proces-verbal nr. 4203/31.03.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Custodii - SC Enviro Construct SRL	Proces-verbal nr. 4204/31.03.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Casieria centrală	Nota de constatare nr. 4026/31.03.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Sector - Marcaje rutiere	Proces-verbal nr. 5175/26.04.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Depozit Central	Proces-verbal nr. 6685/26.05.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Statii mixturi, asfalt, betoane	Proces-verbal predare-primire gestiune nr.6889/31.05.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Secția Mecanizare: Atelier Mecanic	Proces-verbal nr. 8533/05.07.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Sectia Mecanizare: Exploatare Utilaje	Proces-verbal nr. 8403/03.07.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Depozit combustibil, piese auto si lubrifianti	Proces verbal nr.9056/17.07.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Statii mixture asfalt, betoane	Proces verbal nr.10907/25.08.2023	Nu au fost propuse masuri



		spre aplicare
Laborator CTC	Proces verbal nr. 10906/25.08.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Balastieră Cristești	Proces verbal nr.12709/29.09.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Sector Construcții Civile	Proces verbal nr.12710/29.09.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Birou Contabilitate	Nota de constatare nr. 13817/24.10.2023	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Inventariere generală 2023	Referat de inventariere generală nr. 12812/02.10.2023 Program de inventariere anuala nr.12814/02.10.2023 Convocator pentru instruirea presedintilor comisiilor de inventariere nr.12813/02.10.2023	

De asemenea, a fost întocmită Nota de fundamentare 1443/06.02.2023 pentru Bugetul de venituri și cheltuieli al SC CITADIN SA aferent anului 2023, pentru Rectificarea Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2023 a fost întocmită Nota de fundamentare nr. 14693/13.11.2023 și a fost urmărită execuția bugetara trimestrială. Nu au fost constatate abateri sau deficiențe care să necesite măsuri spre aplicare.

Activitatea Responsabilului CFG a fost desfășurată pe baza programului de activitate aprobat de Directorul General.

6.2. Controlul financiar preventiv (CFP)

Activitatea de control financiar preventiv a fost organizată în cadrul Societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr.923 din 11 iulie 2014, actualizat 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 și a Ordonanței nr.119 din 31 august 1999 privind controlul intern și a controlului financiar preventiv, republicată.

Prin Decizia nr.47 / 01.08.2023 au fost stabilite persoanele care au exercitat CFP, în număr de 3 (trei), respectiv Contabilul Sef, Seful Biroului Financiar și Seful Biroului Contabilitate. Controlul financiar preventiv reprezintă activitatea prin care se verifică



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

legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

Conform **Raportului anual privind activitatea controlul financiar preventiv (CFP) din perioada 04.01.2023 – 29.12.2023**, în anul 2023, activitatea de CFP a cuprins un număr de 4251 (patru miile două sute cincizeci și unu) de operațiuni supuse vizei de control în valoare totală de 94,56 milioane lei și 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. În anul 2023, nu au fost semnalate cazuri de neconformități în vederea neexercitării CFP la termen sau a refuzurilor de viză de 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, republicată, privind auditul public intern, a Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și a Normelor specifice privind activitatea de audit public intern din cadrul SC CITADIN SA și reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile societății. Misiunea compartimentului de audit public intern este de a acorda asistență și asigurări privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernanta, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora. Compartimentul de audit public intern asista conducerea SC CITADIN SA în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activitatilor și operațiunilor desfasurate în cadrul întreprinderii publice SC CITADIN SA.

Obiectivul principal al compartimentului de audit public intern este de a ajuta întreprinderea în asamblul sau prin intermediul opiniei și recomandărilor:

- să gestioneze mai bine riscurile;
- să asigure o mai bună monitorizare a conformității cu regulile și procedurile existente;
- să asigure o evidență contabilă și un management informatic fiabile și corecte;
- să îmbunătățească calitatea managementului și a controlului;
- să îmbunătățească eficiența și eficacitatea operațiilor.



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

Obiectivul general al auditului public intern vizeaza, in principal, imbunatatirea managementului structurilor auditate prin furnizarea de activitati de asigurare si activitati de consiliere.

Compartimentul de audit public intern al SC CITADIN SA a fost infiintat prin Hotararea nr. 118 / 28.02.2014 a Consiliului de administrație al SC CITADIN SA cu avizul autoritatii publice tutelare, Serviciul de Audit Public Intern – Municipiul Iași.

In conformitate cu art.11 lit.f) din Legea 672 / 2002 privind auditul public intern, republicata, Serviciul de Audit Public Intern - Municipiul Iasi a transmis, prin adresa nr.100052 / 14.03.2014, acordul in vederea infiintarii in cadrul SC CITADIN SA a unui compartiment de audit public intern, structura functionala prevazuta cu numarul minim de 2 (doi) auditori cu functie de executie, angajati cu norma intreaga.

Normelor metodologice specifice privind exercitarea activitatii de audit public intern din cadrul SC CITADIN SA au fost avizate favorabil de către compartimentul de audit public intern organizat la nivelul entitatii publice ierarhic superioare, Serviciul Audit Public Intern - Municipiul Iasi prin 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 conduită 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.

A fost asigurată exercitarea funcției de supervizare a activitatii 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 si coordonare.

În vederea asigurării calității activitatii de audit public intern și eliminarea punctelor slabe, la nivelul Compartimentului de Audit public Intern din cadrul SC CITADIN SA a fost întocmit Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) în data de 06.01.2022, în conformitate cu art.8 din Legea 672/2002 republicată, cu modificările și completările ulterioare, și HG 1086 /2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern, și actualizat la începutul anului 2023, număr de înregistrare nr.10.001/03.01.2023.

Pentru anul 2023, în conformitate cu PL-A-24 "Întocmirea planului anual de audit public intern", a fost întocmit Planul anual de audit public intern pentru anul 2023 nr. 10.071 / 15.12.2022. La întocmirea planului de activitate pentru anul 2023 s-a avut în vedere:

- Planul multianual de audit public intern al SC CITADIN SA pentru perioada 2023 - 2026
- Identificarea proceselor și activitatilor fiecăruia compartiment funcțional din cadrul organigramei SC CITADIN SA;
- Resursele de audit disponibile.

Gradul de îndeplinire al activitatilor planificate este de 100%.



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

La nivelul SC CITADIN SA în anul 2023 au fost realizate un număr de 4 (patru) misiuni de asigurare din următoarele domenii:

- o misiune de asigurare în domeniul activității IT (de informatizare): "Evaluarea conformității și legalității activității IT";
- o misiune de asigurare în domeniul achiziției - "Atribuirea și administrarea contractelor de achiziții";
- o misiune de asigurare în domeniul Strategiei Naționale Anticorupție - "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023";
- o misiune de asigurare în domeniul finanțier - contabil - "Controlul încasărilor și plășilor în numerar".

Cu ocazia auditării activităților menționate mai sus, nu s-au constatat irregularități.

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.

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

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, în cursul anului 2023 au fost urmărite un număr de 5 (cinci) recomandări formulate cu ocazia misiunilor de audit din cursul anului 2022 și care au fost implementate în totalitate în cursul anului 2023.

Toate misiunile realizate s-au finalizat cu rapoarte în care au fost formulate constatări și concluzii cu privire la conformitatea activităților auditate cu prevederile legale, de reglementare și procedurale aplicabile, precum și recomandări de îmbunătățire.

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 responsabilități pentru aceste activități.

Prin Decizie au fost numiți responsabili 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 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.



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

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 suspune situațiilor financiare auditului finanțiar.

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 obținerea de informații de la auditorul finanțiar în legătură cu existența sau potențiale probleme referitoare la:

- sfera auditorului statutar și limitările ce au apărut
- dezacordul cu conducederea 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 înșetarea activității.

Reglementările legale în baza cărora situațiile financiare ale societății trebuie obligatoriu supuse auditului finanțiar 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 CITADIN SA a contractat servicii de audit finanțiar cu PFA SONIA MANESCU - auditor extern și a primit **Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare întocmite de SC CITADIN SA la data de 31.12.2023**, cu numărul de înregistrare 6308/15.05.2023.



10. Concluzii

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

Activitățile de control finanțiar 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.

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

Comitetul de Audit :

Președinte : dl.Neculau Catalin _____

D-na Gheorghiu Maria _____

Dl. Gazea Andrei _____