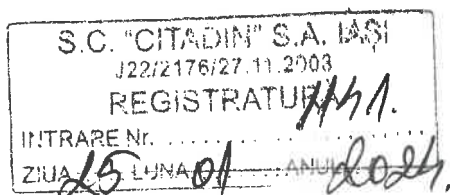




S.C. CITADIN S.A.
IAȘI



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 SEMESTRIAL AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SOCIETĂȚII COMERCIALE CITADIN S.A. IAȘI PENTRU SEMESTRUL al II - lea - 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.....	4
3. Scopul raportului.....	5
4. Documente analizate	5
4.1. Documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de control intern managerial (SCIM):.....	5
4.2. Documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv.....	6
4.3. Documente referitoare la organizarea și funcționarea activității de audit public intern.....	7
4.4. Documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de management al riscurilor:	8
4.5. Documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statuar asupra situațiilor financiare ale societății:.....	8
5. Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial.....	8
6. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlul financiar preventiv.....	10
6.1. Controlul financiar de gestiune (CFG)	10
6.2. Controlul financiar preventiv (CFP)	12
7. Considerații legale de organizare și funcționarea activității de audit public intern.....	13
8. Considerații asupra existenței și funcționării sistemului de management al riscurilor.....	16
9. Considerații legale de contractare și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății	17
10. Concluzii.....	19



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

1. Informații generale SC CITADIN SA

S.C. CITADIN S.A. IAȘI 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, îndepărtarea 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;
- Extracția 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, bolțari ș.a.);
- Lucrări de dezzăpezire și menținere în funcțiune a drumurilor publice pe timp de polei sau îngheț; alte activități de curățenie (îndepărtarea zăpezii de pe autostrăzi, piste aeroporturi, incluzând presărare 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 guvernanta 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.

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

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 rapoartele financiare, a planului anual și multianual de activitate a compartimentului de audit public intern, a rapoartelor de audit public intern, prin monitorizarea auditului 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 semestrului II al 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 Consiliului de Administrație și Adunării 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:

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 riscurile 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 ;
- Organigrama 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.
- 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
- Rapoartele de activitate trimestriale privind CFP
- Rapoartele de activitate trimestriale privind CFG



- Alte documente prezentate

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:*
- Dosarele misiunilor de audit intern;
 - Rapoartele de audit intern întocmite în semestrul II;
 - Raportul anual de activitate întocmit de compartimentul de audit public intern – 2023;
 - 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 riscurilor;
- 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 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 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 ca asupra obiectivelor pot interveni două categorii de evenimente: riscuri și oportunități. Controlul intern managerial, formalizat și instituționalizat, ajută managementul unității să identifice riscurile, 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, 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.



**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

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.

6.1. 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, 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 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 al II – lea 2023, conform Rapoartelor de activitate, a cuprins următoarele activități de control:

- *Inventarierea gestiunilor de mijloace fixe, obiecte de inventar, carburanți, piese auto, uleiuri, anvelope și acumulatori din cadrul Depozitului de combustibil, piese auto și lubrifianți;*
- *Verificarea respectării prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru trimestrul al II-lea anul 2023;*
- *Inventarierea gestiunilor de mijloace fixe, obiecte de inventar, materiale și semifabricate din cadrul Stației de mixturi asfaltice și betoane;*
- *Inventarierea gestiunilor de mijloace fixe și obiecte de inventar – Laborator CTC;*
- *Inventarierea gestiunilor de agregate, materiale consumabile, mijloace fixe și obiecte de inventar – Balastiera Cristești;*
- *Inventarierea gestiunilor de mijloace fixe, obiecte de inventar și material – Sector Construcții Civile.*
- *Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne privind înregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor materiale și suplimentare ale gestionarilor;*
- *Verificarea respectării prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru trimestrul al III-lea anul 2023;*
- *Verificarea respectării prevederilor legale în realizarea rectificării bugetului de venituri și cheltuieli;*
- *Pregătirea documentației necesare pentru efectuarea inventarierii generale aferente anului 2023, conform OMFP 2861/2009.*

Activitatea a fost desfășurată pe baza programului de activitate aprobat de Directorul General. Programul de activitate se întocmește trimestrial de către Responsabilul CFG. În acest program au fost nominalizate gestiunile și activitățile ce urmau a fi controlate, perioadă supusă controlului și cea stabilită pentru efectuarea controlului.



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.

Trimestrial compartimentul CFG a întocmit și înaintat Directorului General 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.

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 acontrolul financiar preventiv, republicată.

Prin Decizia nr.47 / 01.08.2023 au fost stabilite persoanele care au exercitat CFP, in numar de 3 (trei), respectiv Contabilul Sef, Seful Biroului Financiar si Seful Biroului Contabilitate. 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. In semestrul II 2023, activitatea de CFP a cuprins 2205 (douamii dousasutecinci) de operatiuni supuse vizei de control in valoare totala de 42,08 mii lei, a fost exercitată pe baza procedurii interne care descrie responsabilitățile și modul de desfășurare a controlului finanaciar 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 2023.

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, 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 asistența 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 asistă conducerea SC CITADIN SA în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiilor desfășurate 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 opiniilor 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 fiabil și corecte;



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

- sa imbunatateasca calitatea managementului si a controlului;
- sa imbunatateasca eficienta si eficacitatea operatiilor.

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 administratie 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.

Este asigurată independența funcției de audit public intern în cadrul societății. Conform organigramei societății valabila in cursul anului 2023, Compartimentul de audit public intern este subordonat direct directorului general, asiguându-se raportarea activității celui mai întâi 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 activitățile desfășurate de alte structuri ale societății și nu este implicat în elaborarea procedurilor de control sau în exercitarea activităților supuse auditului intern.

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



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

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 2023 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.

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

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 activităților fiecărui compartiment funcțional din cadrul organigramei SC CITADIN SA;
- Resursele de audit disponibile.

Gradul de îndeplinire al activităților planificate este de 100%.



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

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 achiziții - "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 financiar - contabil - "Controlul încasărilor și plăților în numerar"**.

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

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.

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.

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



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

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 suspune 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 servicii de audit financiar cu PFA SONIA MANESCU - auditor extern, contract de prestari servicii nr.46 / 15.03.2023.

Obiectul contractului este reprezentat de prestarea următoarelor servicii: întocmirea rapoartelor de audit statutar ale situațiilor financiare anuale individuale întocmite de SC CITADIN SA pentru exercițiile financiare care se vor încheia la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2024.

La întocmirea 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.



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

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 datoriilor societății. Procesul de inventariere generală 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 obținerea 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.



**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

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 concludiona ca în cadrul SC CITADIN SA există și se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a acestora.

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.

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 : DI. Neculau Catalin

D-na Gheorghiu Maria

DI. Gazea Andrei
