



**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 COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL
SOCIETĂȚII COMERCIALE
CITADIN S.A. IAȘI
SEMESTRUL I 2024**

Comitetul de audit al SC CITADIN SA Iași

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



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

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 organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv	5
4.2. Documente referitoare la organizarea și funcționarea activității de audit public intern	6
4.3. Documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statuar asupra situațiilor financiare ale societății:	6
5. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlul financiar preventiv.	6
5.1. Controlul financiar de gestiune (CFG)	6
5.2. Controlul financiar preventiv (CFP)	9
6. Considerații legale de organizare și funcționarea activității de audit public intern.....	10
7. Considerații legale de contractare și exercitarea auditului extern statutar supra situațiilor financiare ale societății	13
8. Concluzii.....	14



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.



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

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 auditul statutar al



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

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 I al anului 2024.

4. Documente analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate al Comitetului de audit pentru semestrul I al anului 2024, structurate pe principalele obiective sunt următoarele:

4.1. Documente referitoare la organizarea și functionarea 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;
- 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 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 trimestriale, trimestru I 2024 și trimestru II 2024, privind activitatea de control financiar preventiv/CFP;
- Rapoartele de activitate aferente primelor doua trimestre ale anului 2024 privind controlul financiar de gestiune/CFG;
- Alte documente prezentate;



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

4.2. 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.
- Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2023 – 2026;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2024, aprobat de Consiliul de administrație al SC CITADIN SA.
- Alte documente specifice;

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

- Contractul de prestări servicii cu PFA SONIA MANESCU - auditor extern.
- Raportul auditorului independent cu privire la situațiile financiare ale SC CITADIN SA la 31.12.2023, cu numărul de înregistrare 6308 / 15.05.2024

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

5.1. 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



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.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 catre 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 I al anului 2024, conform rapoartelor trimestriale de activitate privind controlul financiar de gestiune, a cuprins activități de control specific in următoarele compartimente:



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

Secția, sectorul, compartimentul, gestiunea controlată	Obiectivele activității de control	Actul de finalizare al controlului	Măsurile propuse spre aplicare
Birou Contabilitate	Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne, privind înregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor materiale și suplimentare ale gestionarilor	Nota de constatare nr. 1211/26.01.2024	Nu au fost propuse măsuri spre aplicare
Execuție buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2023	Verificarea respectării prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023	Nota de constatare nr. 1302/30.01.2024	Nu au fost propuse măsuri spre aplicare
Administrativ- Sediu	Inventarierea materiale consumabile, obiecte de inventar, imprimate, imprimate cu regim special	Proces-verbal nr. 2079/13.02.2024	Nu au fost propuse măsuri spre aplicare
Fundamentarea propunerilor pentru bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024	Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli	Nota de constatare 3276/08.03.2024	Nu au fost propuse măsuri spre aplicare
Secția Sanțier Strazi	Inventariere materiale, obiecte de inventar în folosință, mijloace fixe	Proces verbal predare primire gestiune 3939/22.03.2024	Gestiunea dlui.ing. Grecu Radu Nicolae s-a predat dlui. Ing. Capsa Dumitru Radu
Inventariere generală 2023	Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale pentru anul 2023 a elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii	Nota de constatare nr. 4305/29.03.2024	Nu au fost propuse măsuri spre aplicare
Mixturi și betoane	Inventariere materiale de masă-agregate nisip, sort, bitum, fier și ciment	Proces-verbal nr. 4425/01.04.2024	Nu au fost propuse măsuri spre aplicare
Sector - Marcaje rutiere	Inventariere materiale	Proces verbal	Nu au fost



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

	consumabile, obiecte de inventar, mijloace fixe	nr.5110/15.04.2024	propuse masuri spre aplicare
Execuție buget venituri și cheltuieli pentru trimestrul I anul 2024	Verificarea respectării prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru trimestrul I anul 2024	Nota de constatare nr. 5813/30.04.2024	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Depozit Central	Inventariere mijloace fixe, obiecte de inventar, materii prime, materiale, materiale de masa (balast, piatra sparta), materiale consumabile, echipament de protectie	Proces verbal nr.6607/20.05.2024	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Secția Mecanizare: Atelier Mecanic	Inventariere materiale consumabile, mijloace fixe si obiecte de inventar	Proces verbal nr.8205/18.06.2024	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Secția Mecanizare: Coloana Auto	Inventariere mijloace fixe si obiecte de inventar	Proces verbal nr.8217/18.06.2024	Nu au fost propuse masuri spre aplicare
Sectia Mecanizare: Exploatare Utilaje	Inventariere mijloace fixe si obiecte de inventar	Proces verbal nr.8218/18.06.2024	Nu au fost propuse masuri spre aplicare

Activitatea Responsabilului CFG a fost desfășurată pe baza programului de activitate aprobat de Directorul General al SC CITADIN SA.

5.2. 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



**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

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

Conform rapoartelor trimestriale privind activitatea **controlul financiar preventiv (CFP) din perioada primului semestru al anului 2024**, 01.01.2024 – 30.06.2024, a fost solicitat controlul financiar preventiv pentru un număr de 2329 (douamiiitreisutedouazecisinoua) de operațiuni în valoare totală de 52,87 mil. lei. Viza de control financiar preventiv 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 2024, semestrul I, nu au fost semnalate cazuri de neconformități în vederea neexercitării CFP la termen sau a refuzurilor de viză de CFP.

6. 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 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 operațiunilor desfășurate în cadrul întreprinderii publice SC CITADIN SA.



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 cursul semestrului I 2024, Compartimentul Audit Public Intern a urmarit atingerea urmatoarelor obiective propuse:

- actualizarea cartei auditului intern si a normelor specifice de exercitare a activității de audit public intern in conformitate cu prevederile art.50 al Ordonanței de urgență nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, actualizată și completată cu Legea nr. 187 din 28 iunie 2023.
- de a ajuta societatea atât in ansamblu cât și structurile sale prin intermediul opiniilor si recomandarilor;
- sa asigure o mai buna gestionare a riscurilor;
- sa asigure o mai buna administrare si pastrare a patrimoniului;
- sa asigure o mai buna monitorizare a conformității activității societății cu regulile si procedurile existente;
- sa asigure o evidența contabila si un management informatic fiabil si corect;
- sa imbunatațeasca calitatea managementului, a controlului si auditului intern.

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.

În 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 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.

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.



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

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.

Pentru anul 2024, în conformitate cu PL-A-24 "Întocmirea planului anual de audit public intern", a fost întocmit Planul anual de audit public intern pentru anul 2024 nr. 1143 / 25.01.2024 aprobat de către Consiliul de administrație al SC CITADIN SA prin Hotărârea nr.43 / 31 ianuarie 2024 și actualizat prin Referatul nr.10.020 / 17.06.2024. La întocmirea planului de activitate pentru anul 2024 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.

Activitățile desfășurate de cei doi auditori interni în cursul semestrului I al anului 2024 au avut în vedere următoarele:

- Întocmirea Rap. Compartimentului de audit intern pentru anul 2023;
- Întocmire documente SCIM aferente compartimentului de audit public intern pentru anul 2024
- Actualizarea Cartei auditului intern și a Normelor interne specifice de exercitare a activității de audit public intern, predarea acestora spre avizare Serviciului de Audit Public Intern – UAT IAȘI
- Misiunea de audit cu tema "Raportarea rezultatelor activității de producție; verificarea consumurilor de materii prime și materiale declarate în bonurile de consum."

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.



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

7. 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.

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.

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



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 baza prevederilor legale menționate SC CITADIN SA a contractat servicii de audit financiar 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 6308/15.05.2024.

8. Concluzii

În urma desfășurării activității de monitorizare/supraveghere asupra eficacității 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 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 : dl Neculau Catalin _____

Dna Gheorghiu Maria _____

DI Gazea Andrei _____