

## CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL S.C. AQUASERV S.A. TULCEA

### RAPORT DE ACTIVITATE AL COMITETULUI DE AUDIT

la 31.12.2023

#### 1. Prezentare generală

##### 1.1. Scurtă prezentare a societății.

AQUASERV S.A. este operator licențiat în sfera serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare, iar din anul 2019 deține licența de operare clasa II, acordată de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice. Aceasta este o recunoaștere oficială a capacității optime a prestării serviciilor pentru o arie mare de operare, dar și a unei dotări tehnice optime.

Din punct de vedere al ariei geografice acoperite, activitatea AQUASERV S.A. se desfășoară pe raza județului Tulcea, cuprinzând următoarele sisteme: alimentare cu apă, tratare apă, aducțiune, distribuție și înmagazinare apă potabilă și industrială, epurare și evacuare ape uzate și meteorice.

##### 1.2. Cadru instituțional

Prezentul raport a fost elaborat de către Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al AQUASERV S.A., în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

O.U.G. nr.109/30.11.2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată, modificată și completată prin Legea nr.111/2016;

- Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea nr.672/19.12.2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, republicată;
- H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinul nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

- O.M.F.P. nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Standardele de audit intern IIA: Standardul 1300 – Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, 1310 – Cerințele programului de asigurare și îmbunătățire a calității și 1320 – Raportarea privind Programul de asigurare și îmbunătățire a calității;
- Carta auditului intern;
- Îndrumarul privind programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, existente pe site-ul M.F.P. – U.C.A.A.P.I.

Consiliul de Administrație al AQUASERV S.A. Tulcea s-a constituit în structura actuală, în luna august 2020, cu respectarea principiilor O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanta corporativă, în baza unei selecții prealabile efectuate de o comisie din specialiști independenți în recrutarea resurselor umane.

Consiliul de Administrație a fost numit prin Hotărârea A.G.A. nr.10/03.08.2020, în conformitate cu Actul constitutiv al societății și are în prezent următoarea componență:

1. ANTONESCU ALINA – membru neexecutiv
2. ION ALEXANDRU – membru neexecutiv
3. PASCALE RODICA – membru neexecutiv
4. STOIAN VÂLCU – membru neexecutiv
5. FURDUI LUCIAN – membru neexecutiv
6. MIRICĂ IONICA – membru neexecutiv
7. ZAMFIR IONEL – membru neexecutiv

## 2. Contextul actual

Comitetul de audit reprezintă un concept al guvernantei corporative, ale cărui preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern, auditului intern și a relației acestuia cu auditul extern.

Consiliul de Administrație al AQUASERV S.A. Tulcea în funcție, a constituit Comitetul de audit, prin Decizia nr.17/26.08.2020, în următoarea componență:

1. ANTONESCU ALINA – MEMBRU NEEEXECUTIV
2. PASCALE RODICA – MEMBRU NEEEXECUTIV
3. FURDUI LUCIAN – MEMBRU NEEEXECUTIV

Analiza auditului intern și a rezultatelor evaluării gradului de realizare a obiectivelor cuprinse în Planul de acțiune al Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern s-a efectuat în funcție de rezultatele cuprinse în raportul auditorului intern pe anul 2023 și a situației recomandărilor formulate în misiunile de audit derulate în anul 2023 și stadiul implementării acestora la data de 31.12.2023.

Acest Comitet de audit a apărut în conformitate cu cerințele legii și are ca scop principal formularea de recomandări privitoare la integritatea și credibilitatea informației financiare, auditul intern și controlul intern, independența și rezultatele auditorului financiar către managementul general/Consiliul de Administrație, înțelegerea acestora și acordarea sprijinului necesar pentru implementarea lor.

În constituirea lor au contat mult calificările membrilor comitetului, autonomia lor față de manageri și capacitatea de interpretare a informațiilor pe care le primesc de la auditori.

În practică, activitatea membrilor Comitetului de audit nu s-a suprapus cu cea a auditorilor interni. Firește, deoarece calitatea de auditor intern este o profesie autorizată, care se exercită în conformitate cu prevederile unor standarde profesionale și deontologice, iar calitatea de membru în Comitetul de audit, care funcționează ca și comitet specializat al Consiliului de Administrație, conferă drepturile și obligațiile celui ales, asigurate de managementul general/Adunarea Generală a Acționarilor. Auditorii interni sunt profesioniști care au relații de respect și recunoaștere profesională reciprocă față de membrii comitetului, de sprijin și asistență profesională la nevoie.

### **3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit**

#### **3.1 Monitorizarea eficacității sistemelor de control intern/managerial**

O preocupare majoră a Comitetului de audit a fost reprezentată de necesitatea unei mai bune cunoașteri a societății și a activităților sale pentru a-și îndeplini rolul de supraveghere, aici incluzând controlul intern, riscurile de fraudă și riscurile privind declarațiile financiare.

În opinia noastră, controlul intern reprezintă unul dintre elementele-cheie ale unui proces de raportare financiară eficientă și constă în menținerea unui mediu de control adecvat, cu atât mai mult cu cât mediul de control stabilește tonul organizației și contribuie la conștientizarea personalului cu privire la rolul controlului intern. În același timp, mediul de control reprezintă fundamentul pentru toate celelalte elemente ale controlului intern, asigură disciplină și contribuie la cultura minimalizării riscului de pierdere cauzat de fraudă și erori.

În practică, membrii Comitetului de audit nu au fost în poziția de a determina dacă sistemul de control intern asupra raportării financiare funcționează adecvat și din aceste motive a trebuit să ne bazuim pe alte persoane.

Membrii Comitetului de audit au analizat implementarea Sistemului de Control Intern Managerial la 31.12.2023 și au constatat următoarele:

Gradul de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul anului 2023, la SC AQUASERV SA a fost implementat în proporție de 91,43%.

Nr. crt.	Acțiuni	Rezultate	Termene	Responsabili	Observații
<b>Standardul 1 - Etică și Integritate</b>					
1.	Prelucrarea angajaților cu prevederile codului etic.	– Listă / tabel cu semnături.	30.12.2023	– Consilierul de etică	100%
2.	Prelucrarea cu persoanele nou angajate cu prevederile codului etic.	– Angajament de luare la cunoștință privind prevederile codului etic	La momentul angajării	– Consilierul de etică	100%
3.	Realizarea consilierii etice a angajaților la solicitarea acestora.	– Spațiu pentru realizarea consilierii – Registrul privind consemnarea consilierilor acordate.	La momentul solicitării angajatului	– Consilierul de etică	100%
4.	Depunerea, publicarea și actualizarea declarațiilor de avere și de interese	– Declarații de avere și interese publicate ale angajaților care au această obligație conform Legii nr. 176/2010	Anual	– Responsabil cu publicarea declarațiilor de avere și interese	100%
<b>Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini</b>					

Nr. crt.	Acțiuni	Rezultate	Termene	Responsabili	Observații
1.	Gestionarea și implementarea măsurilor de control intern pentru funcțiile sensibile.	– Planuri de măsuri de control intern privind funcțiile sensibile.	31.12.2023	Șefii comp/serv./secție – Președintele comisiei de monitorizare	100%
<b>Standardul 3 - Competență, Performanță</b>					
1.	Pregătirea profesională a angajaților personal de conducere și execuție în domeniul SCIM, dar și alte domenii	– Plan de pregătire profesională	31.12.2023	– Șef Serviciu Resurse umane	100%
<b>Standardului 4 – Structura organizatorică</b>					
1.	Discutarea în ședințe de lucru aspecte privind organizarea și desfășurarea activităților principale pentru îndeplinirea obiectivelor și analiza modificărilor pentru optimizarea structurii organizatorice.	– Ședințe de lucru – Procesele verbale ale ședințelor de lucru.	De câte ori situația o impune	– Managementul societății – Șef Serviciu Resurse umane – Comisia de monitorizare	100%
<b>Standardul 5 - Obiective</b>					
	Actualizarea obiectivelor specifice la nivelul serviciilor, compartimentelor și birourilor din cadrul S.C. Aquaserv S.A. Tulcea., în funcție de modificarea premiselor	– Lista obiectivelor specifice actualizate aprobată	De câte ori situația o impune	– Șefii de compartimente, servicii, secții etc. – Comisia de monitorizare.	100%
<b>Standardului 6 – Planificarea</b>					
1.	Implementarea tuturor planurilor de măsuri pentru îndeplinirea obiectivelor specifice:	– Planurile elaborate la nivelul compartimentelor, serviciilor secțiilor etc.	31.12.2023	– Șefii de compartimente, servicii, secții etc. Președintele Comisiei SCIM	77%
<b>Standardului 7 –</b>					

Nr. crt.	Acțiuni	Rezultate	Termene	Responsabili	Observații
<b>Monitorizarea performanțelor</b>					
1.	Analiza de către management a stadiului de îndeplinire a obiectivelor și indicatorilor de performanță și dispunerea măsurilor ce se impun în cazul abaterilor de la rezultatele stabilite.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Documente / rapoarte privind îndeplinirea obiectivelor</li> <li>– Ședințe de lucru comisie de monitorizare</li> </ul>	trimestrial	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Managementul societății</li> <li>– Presedinte Comisia de monitorizare.</li> </ul>	91%
<b>Standardului 8 – Managementul riscului</b>					
1.	Analiza aplicării măsurilor de gestionare la nivelul compartimentelor, servicii, etc.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Registrul de riscuri la fiecare compartiment, serviciu, etc.</li> <li>– Plan de măsuri pentru gestionarea riscurilor</li> </ul>	31.12.2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Șef compartiment, serviciu, etc.</li> <li>– Presedinte Comisie SCIM</li> </ul>	80%
2.	Desfășurarea procesului de gestionarea riscurilor	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Raportarea procesului de gestionarea riscurilor.</li> </ul>	Trimestrial	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Șef compartiment, serviciu, etc.</li> </ul>	84%
<b>Standardului 9 – Proceduri</b>					
1.	Identificarea, activităților procedurabile din cadrul societății.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Lista activităților procedurabile emise de fiecare compartiment, serviciu, etc.</li> </ul>	31.12.2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Șef compartiment, serviciu, etc.</li> <li>– Presedinte Comisia de monitorizare</li> </ul>	42%
	Actualizarea procedurilor existente dacă situația o impune.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Proceduri actualizate</li> </ul>	De câte ori situația o impune.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Șef compartiment, serviciu, etc.</li> </ul>	89%
3.	Elaborarea unor noi proceduri conforme cu activitățile procedurabile – la nivelul fiecărui compartiment, serviciu, etc. dacă situația o impune.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Proceduri elaborate.</li> </ul>	De câte ori situația o impune.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Șef compartiment, serviciu, etc.</li> </ul>	100%
<b>Standardului 10 – Supravegherea</b>					
1.	Analiza necesității stabilirii instrumentelor de control privind	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Proceduri operaționale</li> <li>– Planuri de control.</li> </ul>	Trimestrial	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Managementul societății.</li> <li>– Presedinte</li> </ul>	100%

Nr. crt.	Acțiuni	Rezultate	Termene	Responsabili	Observații
	desfășurarea activităților care intră în responsabilitatea șefilor de compartimente			Comisia de monitorizare.	
<b>Standardului 11 – Continuitatea activității</b>					
1.	Identificarea / actualizarea evenimentelor posibile generatoare de întreruperi în derularea unor activități cheie.	– Listă / tabel cu evenimentele / situațiile posibile generatoare de întreruperi.	31.12.2023	– Managementul societății. – Comisia de monitorizare. – Șef compartiment, serviciu, etc.	86%
2.	Elaborarea / actualizarea planurilor pentru continuitatea activităților	– Plan de măsuri	31.12.2023	– Comisia de monitorizare.	86%
<b>Standardului 12 – Informarea și comunicarea</b>					
1.	Actualizarea și stabilirea tipurilor de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinatarii acestora, astfel încât personalul societății să poată să își îndeplinească sarcinile de serviciu	– Stabilirea unui circuit de informare formalizat, eficient și rapid	31.12.2023	– Managementul societății – Comisia de monitorizare	100%
2.	Organizarea meniului Informații Publice din site-ul societății, cu respectarea Legii 544/2001	– Lista documentelor ce trebuie afișate, aprobate de conducere – Documentele afișate pe site-ul societății	15.05.2023	– Șef compartiment relații cu publicul	100%
<b>Standardului 13 – Gestionarea documentelor</b>					
1.	Prelucrarea reglementărilor legale cu privire la obligativitatea fiecărui compartiment de a-și arhiva documentele emise.	– Listă / tabel cu semnături	31.12.2023	– Șef compartiment, serviciu, etc. – Presedinte Comisia de monitorizare	100%
2.	Arhivarea documentelor emise de către fiecare	– Dosarele arhivate,	31.12.2023	– Șef	100%

Nr. crt.	Acțiuni	Rezultate	Termene	Responsabili	Observații
	compartiment, serviciu, etc.	predate la arhiva societății		compartiment, serviciu, etc.	
<b>Standardului 14 – Raportarea contabilă și financiară</b>					
1.	Organizarea și ținerea la zi a evidenței contabile	– Documente contabile	31.12.2023	– Șef serviciu financiar contabil	100%
2.	Întocmirea și transmiterea la termenele stabilite a situațiilor financiare	– Situații financiare	31.12.2023	– Șef serviciu financiar contabil	100%
<b>Standardului 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial</b>					
1.	Elaborarea și transmiterea situațiilor privind implementarea și dezvoltarea controlului intern managerial la termenele stabilite.	– Situațiile privind implementarea și dezvoltarea Controlului Intern Managerial	31.12.2023	– Secretarul comisiei de monitorizare	100%
2.	Autoevaluarea controlului intern managerial la nivelul SC Aquaserv SA	– Raportul managerului	31.12.2023	– Director general	100%
<b>Standardul 16 – Auditul Intern</b>					
1.	Realizarea Planului de audit intern pe anul 2022	– Rapoarte de audit finalizate pentru fiecare misiune	31.12.2023	– Auditor intern	0%
2.	Implementarea recomandărilor formulate de auditorul intern	– Situația privind stadiul de implementare al recomandărilor formulate	În funcție de stabilirea a termenelor din Planul de acțiune.	– Șefii structurilor auditate	50%
3.	Stabilirea și aplicarea măsurilor pentru recomandările neimplementate	– Decizii director general	Când situația o impune	– Director general	100%



Pentru implementarea Sistemului de Control Intern Managerial s-a emis **PROGRAMUL DE DEZVOLTARE a Sistemului de Control Intern Managerial pentru anul 2023**, precum și Decizia Comisiei de Monitorizare, Coordonare și Îndrumare metodologică de implementare și dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial din cadrul SC Aquaserv SA Tulcea.

Am concluzionat că procesul de implementare SCIM se desfășoară în conformitate cu reglementările legale, fiind în curs de implementare. Eficacitatea sistemului de control intern/managerial fiind reflectată de rezultatele obținute în procesul de implementare, grupate pe cele 5 elemente cheie (Mediul de control, Performanța și managementul riscului, Activități de control, Informarea și comunicarea, Evaluarea și auditarea), extrase din auto-evaluările efectuate în cadrul compartimentelor societății.

### **3.2 Monitorizarea auditului intern**

La nivelul *S.C AQUASERV S.A* funcția de audit public intern este înființată la nivel de *compartiment*. În conformitate cu Legea nr.672/2002 privind auditul public intern și cu Ordonanța nr. 119/1999 privind organizarea controlului intern și controlului financiar preventiv, la nivelul S.C AQUASERV S.A s-a înființat o structură proprie de audit intern sub formă de compartiment, cu două posturi.

**La nivelul S.C AQUASERV S.A** structura de audit public intern înființată este parțial funcțională. În anul 2023, compartimentul de audit intern a devenit funcțional începând cu luna septembrie și a funcționat până în prezent cu un singur auditor cu funcție de execuție, salariat cu normă întreagă, întrucât la concursurile desfășurate pentru ocuparea funcției nu au existat candidați.

La nivelul S.C AQUASERV S.A, sunt elaborate:

- > Norme proprii privind exercitarea auditului intern înregistrate sub nr. 1020/30.03.2015.
- > Normele proprii privind exercitarea auditului intern au fost elaborate de compartimentul de audit intern cu respectarea cadrului procedural al HG.nr 1086/2013 și au fost avizate de entitatea publică ierarhic superioară respectiv Primăria Municipiului Tulcea, compartimentul de audit intern, aviz înregistrat sub nr.32014/16/11.2015.

La nivelul compartimentului de audit intern din cadrul S.C AQUASERV S.A au fost identificate un număr de 12 activități principale.

Activitățile derulate de compartimentul de audit intern, stabilite și reglementate de cadrul normativ sunt:

- > Elaborarea Normelor proprii privind exercitarea activității de audit intern;
- > Elaborarea Cartei auditului intern;
- > Analiza riscurilor activităților structurilor din cadrul S.C AQUASERV S.A;
- > Planificarea multianuală pe o perioadă de 3-5 ani;
- > Planificarea anuală;
- > Desfășurarea misiunilor de asigurare;
- > Desfășurarea misiunilor de consiliere;
- > Desfășurarea misiunilor ad-hoc;
- > Urmărirea implementării recomandărilor;
- > Elaborarea procedurilor activității de audit;
- > Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;
- > Raportarea activității de audit intern.

Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 9 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 75%.

În anul 2023 nu au existat misiuni de audit, întrucât funcționalitatea biroului a fost redusă, aceasta începând cu luna septembrie, când a fost angajat unul dintre cele două posturi vacante.

Pe parcursul anului 2023, în cadrul biroului de audit intern, s-au analizat procedurile de lucru, s-au planificat misiunile de audit pentru anul 2024, ținându-se cont de necesitatea acțiunilor de control în activitățile inventariate, s-a efectuat planul de audit intern pentru anul 2024.

### **3.3 Evaluarea păstrării independenței auditorului statutar (firmei de audit) pe tot parcursul misiunii de audit și supervizarea rapoartelor financiare finale la SC AQUASERV SA**

Auditul statutar reprezintă controlul situațiilor financiare, prevăzut prin lege. Prin auditul statutar se certifică situațiile financiare ale întreprinderilor sau entităților publice. Astfel, părțile interesate (acționarii) pot afla dacă situația financiară a unei firme este întocmită corect. Sporind încrederea în integritatea situațiilor financiare, auditurile statutare contribuie la buna funcționare a piețelor.

Comitetul de audit evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit, în conformitate cu art. 21 - 25, 28 și 29 din Legea nr.162/2017 și cu art. 6 din Regulamentul (UE)

nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii non - audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament.

Pe parcursul anului 2021 și 2022, Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al societății a întreprins măsurile referitoare la solicitările de oferte în vederea contractării serviciilor de audit statutar, întrucât contractul în vigoare expirase. Astfel, s-au transmis solicitările de ofertă pentru serviciile de audit, la care au răspuns un număr de 5 ofertanți, ofertele acestora fiind analizate în cadrul comitetului de audit și propuse Adunării Generale a Acționarilor în vederea numirii și aprobării contractului cadru pentru serviciile de auditare a situațiilor financiare anuale. Contractul de prestări servicii de audit financiar a fost încheiat în data de 17.02.2022 cu S.C. ROPAS EXPERT S.R.L.

Comitetul de audit a obținut de la auditorul statutar **SC ROPAS EXPERT SRL**, pentru perioada raportată, confirmarea în scris a faptului ca firma de audit este independentă față de entitatea auditată. În același timp, Comitetul de audit a încurajat discuțiile cu auditorul statutar privind potențiale aspecte care îi periclitează independența și măsurile de protecție aplicate, pentru a reduce efectele acestora, documentate de acesta, în cadrul foilor de lucru.

Comitetul de audit a supravegheat procesul de raportare financiară a SC AQUASERV SA. Auditarea situațiilor financiare la 31.12.2023 a fost efectuată de **SC ROPAS EXPERT SRL**, în conformitate cu contractul de audit financiar încheiat. Situațiile financiare ale societății au fost avizate în cadrul ședinței Consiliului de Administrație din luna mai 2024 și aprobate în cadrul Adunării Generale a Acționarilor din luna mai 2024, fiind însoțite de Raportul Auditorului **SC ROPAS EXPERT SRL**.

#### 4. Concluzie

Considerăm că membrii Comitetului de audit au deținut de la înființare un rol important în activitatea S.C. AQUASERV S.A., fiind în căutare de modalități de dezvoltare a societății și dispunând de întreaga deschidere pentru a utiliza cele mai bune practici în vederea atingerii obiectivelor asumate.

#### Comitetul de audit,

- ANTONESCU ALINA
- PASCALE RODICA
- FURDUI LUCIAN

