

ROMANIA – PITESTI 110196  
Str. Târgul din Vale nr.25  
Tel: 0248 / 636 886 Fax: 0248 / 215 308  
E-mail: salubritate@salubritate2000.ro  
Info: www.salubritate-2000.ro  
CIF RO 13031718 Nr. Rg. Com. J03/184/2000  
Cont nr. RO22BRDE030SV05736000300  
Capital Social : 4.025.000 lei



SC SALUBRITATE 2000 S.A



**RAPORT ANUAL**  
**AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SOCIETĂȚII SALUBRITATE 2000 SA**  
**PE ANUL 2021**

## **1. BAZA LEGALĂ DE ELABORARE A RAPORTULUI**

Comitetul de audit a fost constituit și funcționează în cadrul Societății SALUBRITATE 2000 SA în baza prevederilor legale din următoarele acte normative:

- LEGEA nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Art. 34 din OUG 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice;
- Art.140<sup>2</sup> din Legea societăților nr. 31/1990, cu modificările și completările ulterioare;
- Actul constitutiv al societății Salubritate 2000 SA.

## **2. MISIUNEA/OBIECTIV**

În conformitate cu Decizia Consiliului de Administrație nr. 16 din 01.10.2020 s-a constituit Comitetul de Audit cu următoarea componență:

- Olteanu Elena Zînica – administrator;
- Dragomir Savu – administrator.

Ca urmare a demisiei a doi administratori din cadrul Consiliului de Administrație al Societății Salubritate 2000 SA, se constată vacantarea a două posturi de administratori, iar prin Hotărârea AGA nr. 12 din 22.07.2021 au fost aleși doi administratori succesori provizorii.

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 23 din 03.08.2021 a fost constituit Comitetul de Audit, cu următoarea componență:

- Olteanu Elena Zînica – administrator;
- Barbu Nicolae – administrator succesori provizorii.

Comitetul de audit reprezintă în fapt un organism suplimentar cu rol de creștere a încrederii asupra rapoartelor financiare fiind astfel supuse supravegherii și monitorizării permanente.

În cadrul unității, auditul intern constă într-o activitate independent funcțională și obiectivă, menită să dea asigurări și consiliere conducerii societății în vederea bunei administrări a patrimoniului, să ajute societatea să-și atingă obiectivele, a controlului și a proceselor de administrare.

Comitetul de Audit are rolul de a asista Consiliul de Administrație în realizarea atribuțiilor acestuia pe linia auditului intern și o funcție consultativă în ceea ce privește strategia și politica societății privind sistemul de control intern, auditul intern și auditul extern, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt administrate.

Examinează și verifică corectitudinea situațiilor financiare consolidate anuale și interimare ale societății și a oricăror alte raportări de natură financiară, înainte ca acestea să fie transmise Consiliului de Administrație spre aprobare. În îndeplinirea acestor atribuții, Comitetul de Audit va acorda atenție sporită următoarelor aspecte:

- conformitatea cu standardele contabile și cu cerințele prevăzute de legi și reglementări actuale;
- măsura în care situațiile financiare sunt afectate de orice tranzacții semnificative sau neuzuale realizate în decursul anului și modul în care aceste tranzacții sunt raportate;
- claritatea, caracterul complet și adecvat al raportărilor;
- orice ajustări semnificative propuse de auditorul extern;
- consecvența politicilor contabile și orice modificări aduse acestora.

### **3. RESPONSABILITĂȚI ALE COMITETULUI DE AUDIT**

Principalele responsabilități ale comitetului de audit includ:

- Supervizarea tuturor rapoartelor financiare emise de societate (situații financiare interimare și finale, alte informații financiare publicate de către firmă);
- Monitorizarea relațiilor cu auditorul extern;
- Monitorizarea activității și a resurselor auditorilor interni;
- Aprecierea măsurii în care controlul intern poate identifica și înlătura diferite categorii de riscuri;

- Supervizarea politicilor și practicilor de prevenire și detectare a erorilor și fraudelor;
- Supervizarea politicilor și practicilor firmei de respectare a eticii în afaceri.

#### 4. SCOPUL RAPORTULUI

Comitetul de Audit are ca scop:

- Eficacitatea îndeplinirii obligațiilor administratorilor inclusiv a obiectivelor, criteriilor și indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari aprobați de autoritatea publică tutelară și prevăzuți în planul de administrare, contractele de mandat și actele adiționale aferente;
- Eficiență în ceea ce privește modul de îndeplinire a atribuțiilor manageriale, organizarea eficientă, comportament, comunicare, asumarea responsabilităților;
- Evaluarea performanței societății în raport cu criteriul de economicitate a resurselor alocate în vederea atingerii rezultatelor; măsurarea performanței are ca obiectiv acțiunea de asistare a autorității publice tutelare în vederea:
  - determinării Indicatorilor Cheie de Performanță (ICP): indicatori economici, tehnici și de guvernare corporativă;
- Să supervizeze toate aspectele referitoare la audit și riscuri la nivelul societății;
- Să verifice și să controleze gradul de adecvare, independență și eficiența serviciului de Audit Intern;
- Să analizeze și să verifice corectitudinea situațiilor financiare ale societății, precum și a altor raportări importante;
- Să monitorizeze și să verifice independența, obiectivitatea și eficiența auditorului extern;
- Să verifice și să controleze gradul de adecvare, independența și eficiența unității organizatorice de gestiune a riscurilor;
- Să monitorizeze îndeaproape profilul de risc al societății și principalele expuneri și să transmită informații relevante Consiliului de Administrație, în mod periodic;
- Să verifice procedura de selecție a auditorului financiar extern.

O regulă obligatorie, impusă mai recent, pentru comitetul de audit este aceea de evaluare periodică a propriilor performanțe, rezultatul autoevaluării trebuind să fie publicat într-un raport anual.

Raportul are scopul de a prezenta activitatea de audit intern pe anul 2021, a nivelului de implementare în cadrul SC SALUBRITATE 2000 SA și de a prezenta progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate de auditori.

## **5. DOCUMENTELE ANALIZATE**

Urmare monitorizării eficacității sistemelor de control, comitetul de audit a constatat că acestea sunt structurate astfel:

- Control financiar preventiv propriu – acest sistem fiind organizat în conformitate cu prevederile O.G. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 1139/2015 privind modificarea și completarea ordinului nr. 923/2014, Ordinul nr. 2332/2017 și Ordinul nr. 2616/2018 privind modificare și completarea Ordinului nr. 923/2014. Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFPP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în anul 2021. Pentru anul 2021 responsabilitatea coordonării CFPP a revenit doamnei Pistol Gheorghiuța - contabil și doamnei Spătaru Cristiana Maria – șef birou. Societatea are elaborate norme de CFPP și tabel cu operațiunile și documentele supuse CFPP. În anul 2021 au fost întocmite trimestrial, rapoarte privind activitatea de CFPP, acestea fiind aprobate de către directorul general al societății. Pentru anul 2021, directorul general al Salubritate 2000 SA, a evaluat activitatea CFPP, întocmindu-se fișe de evaluare pentru persoanele responsabile.

- Activitatea de Control Financiar de Gestiune este organizată în conformitate cu Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările și completările ulterioare, respectiv H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune.

Pentru anul 2021 responsabilitatea coordonării CFG a revenit doamnei Orășanu Floarea -economist și doamnei Tudor Mihaela – economist.

Controlul Financiar de Gestiune, ca formă a controlului financiar propriu are ca scop respectarea normelor legale cu privire la existența, integritatea, păstrarea bunurilor și valorilor de orice fel și deținute cu orice titlu pentru care este necesar să se ia măsuri pentru o corectă și legală organizare a gestiunilor.

Activități specifice Controlului Financiar de Gestiune:

- ✓ Să verifice respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor deținute cu orice titlu și modul de reflectare în contabilitate;
- ✓ Să verifice respectarea prevederilor legale în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli al societății;
- ✓ Să verifice respectarea prevederilor legale și reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- ✓ Să verifice respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
- ✓ Să elaboreze analize economico-financiare pentru conducerea societății în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor;

În anul 2021 au fost întocmite următoarele rapoartele de Control Financiar de Gestiune:

- ✓ Verificarea modului de întocmire și raportare a consumului de carburanți la utilajele din dotare;
- ✓ Verificarea modului de acordare a tichetelor de masă;
- ✓ Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului pentru Bugetul de Venituri și Cheltuieli al societății pentru anul 2021;
- ✓ Verificarea inventarierii pentru anul 2020;
- ✓ Verificarea modului de întocmire a documentelor privind producția internă.

În urma verificărilor efectuate *prin sondaj* nu s-au constatat diferențe între documentele primite în contabilitate și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

Controlul a avut ca scop respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative.

- Control Intern – această activitate este organizată în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 privind aprobarea codului controlului intern managerial al entității. La nivelul societății Salubritate 2000 SA, prin decizia directorului general nr. 28 din 01.11.2018, a fost reactualizată componența comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial, Comisie formată din conducătorii compartimentelor. Scopul comisiei îl constituie coordonarea, monitorizarea și îndrumarea metodologică a implementării unui sistem de control intern managerial integrat, care să asigure atingerea obiectivelor societății într-un mod eficient, eficace și economic. În anul 2021, membrii comisiei s-au întâlnit în cadrul ședințelor de lucru, având ca principale teme următoarele:

- ✓ Întocmirea și aprobarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pe anul 2021, înregistrat sub nr. 259/22.03.2021;
- ✓ Raportul Directorului General asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2020;

- ✓ Actualizarea LOA (lista obiectivelor, activităților și acțiunilor), precum și a Planurilor de Management al activităților Contractare și Facturare;
- ✓ Actualizarea Planurilor de Management pe compartimente și întocmirea programului de perfecționare pentru anul 2021;
- ✓ Actualizarea unor proceduri operaționale pentru activitatea de achiziții publice, precum și actualizarea PO 08-05 – privind datoriile și creanțele; PO 08-12 – inventarierea patrimoniului; PO 10-01 – privind modul de emiteră a facturilor, de înregistrare în bazele de date a contractelor pentru persoanele juridice și de operare a încasărilor; PO 22-01 – privind activitatea de Urmărire Recuperare Debite; întocmirea procedurii operaționale privind calculul și raportarea indicatorilor de performanță aferenți contractului de delegare nr. 50515/2020;
- ✓ Avizarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pe anul 2022;
- ✓ Aprobarea LOA, PM, Registrul riscurilor, centralizate;
- ✓ Întocmirea chestionarelor de autoevaluare conform anexei 4.1 și situația sintetică conform anexei nr. 4.2.

În ceea ce privește implementarea standardelor de control intern reglementate de Ordinul 600/2018, s-a constatat că acestea sunt avute în vedere de către responsabilii fiecărei activități, derulându-se în acest sens demersurile necesare pentru îndeplinirea tuturor condițiilor ca acestea să poată fi considerate implementate. Eficacitatea sistemului de control intern managerial este reflectată de rezultatele obținute în procesul de implementare, cât și de rezultatul acțiunii de autoevaluare finalizate prin raportul final de evaluare.

- Prin hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 9/26.08.2020 a fost numit auditorul financiar statutar CASA de AUDIT CORVINA SRL, reprezentată legal prin d-nul SENDRONI AUREL, încheindu-se contractul de prestări servicii nr. 2 din 19.02.2021, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020 și până la 31 decembrie 2023.

În urma verificărilor și monitorizărilor efectuate, comitetul de audit a constatat îndeplinirea cerinței privind independența auditorului financiar extern în conformitate cu O.U.G nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice. Anual a fost adoptat și completat planul de prevenire și protecție pe linie de SSM. De asemenea, comitetul de audit a constatat existența procedurilor pentru organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale. Organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești este conformă cu Legea nr. 22/1969, asigurându-se reflectarea în evidențele sintetice și

analitice ale societății a tuturor elementelor patrimoniale. În cadrul Salubritate 2000 S.A. evidența contabilă a fost condusă în conformitate cu normele legale în vigoare, înregistrările fiind efectuate pe bază de documente justificative, fiind respectate principiile și metodele contabilității. Societatea asigură conducerea, evidența și păstrarea tuturor registrelor obligatorii, cu respectarea modului de completare, păstrare și arhivare. În conformitate cu prevederile art. 51 din O.U.G. nr. 109/2011 actualizată privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, raportul comitetului de audit și raportul de audit anual, vor fi făcute publice pe pagina de internet a întreprinderii publice prin grija consiliului de administrație.

- Prin procedura de achiziție directă din data de 29.04.2021 a fost achiziționat serviciul de audit intern având ca auditor financiar pe d-na Băra Otilia. În data de 29.04.2021 a fost semnat contractul de audit intern înregistrat cu nr. 4 din 29.04.2021. Au fost verificate documentele contractuale și s-a constatat că auditorul financiar deține toate autorizațiile valabile emise de autoritățile profesionale în domeniu. S-a constatat îndeplinirea cerințelor de independență ale auditorului intern față de entitatea Salubritate 2000 SA. Pentru exercițiul financiar 2021 auditorul intern a efectuat și întocmit rapoarte aferente pentru 2 misiuni de audit, respectiv:

- Raport privind inventarierea anuală a patrimoniului desfășurată la Salubritate 2000 SA;
- Raport privind actualizarea procedurilor interne la prevederile contractului de delegare.

Rapoartele de audit intern nu au consemnat iregularități și Salubritate 2000 SA a dus la îndeplinire recomandările auditorului intern.

## **6. CONCLUZII**

Obiectivul Consiliului de Administrație a fost menținerea societății la un nivel de performanță ridicat, fapt ce a avut drept urmare înregistrarea la finalul exercițiului financiar de venituri ce oferă posibilitatea continuării procesului de modernizare și re tehnologizare a acesteia. Societatea a înregistrat la finele anului 2021 un profit net care permite efectuarea de investiții, fapt ce va implica creșterea nivelului de eficiență și performanță, precum și oferirea de servicii cu o calitate superioară pentru beneficiarii finali.

### **COMITETUL DE AUDIT**

**Olteanu Elena Zînica**

**Bivoleanu Alexandru**