

Nr. Înreg.19/26.05.2025

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

RAPORT DE ACTIVITATE AL COMITETULUI DE AUDIT

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

1. PREZENTARE GENERALĂ

1.1. Prezentare succintă a societății

S.C. AQUASERV S.A. Tulcea este un operator regional licențiat în domeniul serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare, deținând, începând cu anul 2019, licența de operare de clasa II, emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice. Această certificare atestă capacitatea tehnică și operațională a societății de a presta servicii la standarde ridicate, pe o arie geografică extinsă.

Activitatea societății se desfășoară în județul Tulcea, acoperind următoarele componente funcționale: captare, tratare, aducțiune, distribuție și înmagazinare apă potabilă și industrială, precum și colectare, epurare și evacuare ape uzate și meteorice.

1.2. Cadru instituțional

Prezentul raport a fost întocmit de către Comitetul de Audit al Consiliului de Administrație al S.C. AQUASERV S.A., în conformitate cu prevederile legislației naționale aplicabile, respectiv:

- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare prin Legea nr. 111/2016;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și actualizată;
- H.G. nr. 1086/2013 privind Normele generale de exercitare a activității de audit public intern;
- Ordinul MFP nr. 600/2018 privind Codul controlului intern managerial;

- Ordinul MFP nr. 252/2004 privind Codul de conduită etică al auditorului intern;
- Standardele internaționale pentru practica profesională a auditului intern (IIA), în special Standardele 1300, 1310 și 1320;
- Carta auditului intern a societății și ghidurile metodologice publicate de MFP – UCAAPI.

Consiliul de Administrație al S.C. AQUASERV S.A. a fost constituit cu respectarea principiilor de guvernanță corporativă, în baza unui proces de selecție derulat de o comisie de specialitate independentă. Componența actuală este alcătuită exclusiv din membri neexecutivi, după cum urmează:

1. Antonescu Alina
2. Anastase Moraru
3. Pascale Rodica
4. Stoian Vâlcu
5. Bumbac Ionela
6. Mihai Veronica
7. Zamfir Ionel

2. CONTEXT GENERAL

Constituirea Comitetului de Audit a avut loc în ședința Consiliului de Administrație din 04.03.2025, având următoarea componență:

- Antonescu Alina – membru neexecutiv
- Pascale Rodica – membru neexecutiv
- Bumbac Ionela – membru neexecutiv

Comitetul funcționează ca un organism esențial în arhitectura de guvernanță corporativă, cu atribuții fundamentale privind supravegherea și evaluarea sistemelor de control intern, gestiunea riscurilor, activitatea de audit intern și relația cu auditorul extern.



**S.C. AQUASERV S.A.
TULCEA**



ISO 9001 Certificat nr. 935C
ISO 14001 Certificat nr. 488M
ISO 45001 Certificat nr. 324HS



Nr. certificat: 00211
ISO 22000: 2018



Nr. certificat: 00161
EN ISO/IEC 27001:2023

MEMBRA A ASOCIATIILOR



ASOCIATIA ROMANA A APEI
IWA International
Water Association

TULCEA Str. Rezervorului Nr.2 – cod poștal 820131; Tel./Fax: 0240 524 310
e-mail: secretariat@aquaservtulcea.ro; site web: www.aquaservtulcea.ro
Nr.RC. J2004000348364; C.U.I. RO 16775941/2004 – Cont: RO 36 BRDE 370 SV 05787803700

Activitatea Comitetului se derulează distinct față de cea a auditorului intern, membrii comitetului având responsabilitatea de a interpreta și valida, la un nivel strategic, informațiile furnizate de structurile de control, fără a interfera cu activitățile tehnice de audit.

3. ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ DE COMITETUL DE AUDIT

3.1 Monitorizarea eficienței sistemului de control intern/managerial (SCIM)

În perioada de raportare, Comitetul de Audit a acordat o atenție sporită modului de implementare și funcționare a Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM), considerat un element esențial pentru raportarea financiară corectă, reducerea riscurilor operaționale și promovarea unei culturi organizaționale bazate pe etică și performanță.

Evaluarea gradului de implementare a SCIM la data de 31.12.2024 a evidențiat un nivel general de conformitate de **92%**, indicând o funcționare robustă, dar perfectibilă, în special în privința standardelor parțial implementate. Dintre acestea, se remarcă următoarele:

- **Standard 9 – Proceduri:** 83% implementare – este necesară revizuirea documentației interne;
- **Standard 16 – Audit intern:** 77% – necesită accelerarea implementării recomandărilor formulate.

Pentru remedierea aspectelor restante, s-au stabilit direcții concrete de acțiune, printre care:

- Finalizarea procedurilor operaționale revizuite;
- Implementarea planurilor de continuitate pentru toate structurile;
- Creșterea nivelului de monitorizare și utilizare a indicatorilor de performanță;
- Consolidarea activității de urmărire a recomandărilor auditorului intern.

Evaluarea autoimplementării standardelor SCIM a fost efectuată de Comisia de Monitorizare, utilizând metodologia standardizată prevăzută de Ordinul nr. 600/2018.



**S.C. AQUASERV S.A.
TULCEA**



ISO 9001 Certificat nr. 935C
ISO 14001 Certificat nr. 488M
ISO 45001 Certificat nr. 324HS



Nr. certificat: 00211
ISO 22000: 2018



Nr. certificat: 00161
EN ISO/IEC 27001:2023

MEMBRA A ASOCIATIILOR



ASOCIAȚIA ROMÂNĂ A APEI
IWA International
Water Association

TULCEA Str. Rezervorului Nr.2 – cod poștal 820131; Tel./Fax: 0240 524 310
e-mail: secretariat@aquaservtulcea.ro; site web: www.aquaservtulcea.ro
Nr.RC. J2004000348364; C.U.I. RO 16775941/2004 – Cont: RO 36 BRDE 370 SV 05787803700

3.2 Monitorizarea activității de audit intern

Compartimentul de audit intern a funcționat pe parcursul anului 2024 cu un singur post ocupat, în regim de normă întreagă, din cauza lipsei candidaților la concursurile organizate pentru completarea echipei.

Activitățile derulate de auditorul intern au fost aliniate cadrului legal și au inclus: elaborarea normelor proprii, actualizarea Cartei auditului, analiza riscurilor, întocmirea planului anual de audit, desfășurarea misiunilor de asigurare și consiliere, urmărirea recomandărilor și raportarea rezultatelor.

Din cele 12 activități esențiale identificate, 9 sunt complet procedurabile, ceea ce indică o capacitate de maturizare funcțională a compartimentului (75%).

Planificarea misiunilor de audit a avut la bază analiza de risc, prioritizarea zonelor cu potențial ridicat de neconformitate și alinierea la obiectivele strategice ale societății.

3.3 Evaluarea independenței auditorului statutar și supervizarea procesului de audit financiar

Pe parcursul anului 2024, Comitetul de Audit a monitorizat respectarea principiilor de independență și obiectivitate a auditorului financiar extern – S.C. ROPAS EXPERT S.R.L., în conformitate cu Legea nr. 162/2017 și Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

În vederea asigurării continuității serviciilor de audit statutar, comitetul a inițiat procesul de selecție a ofertelor și a validat propunerea de prelungire a contractului cu auditorul existent. Contractul de audit financiar a fost încheiat în data de 17.12.2024.

Concluzie

În urma activității desfășurate pe parcursul anului 2024, Comitetul de Audit al S.C. AQUASERV S.A. Tulcea apreciază că structurile de guvernanță, control intern și audit intern



**S.C. AQUASERV S.A.
TULCEA**



ISO 9001 Certificat nr. 935C
ISO 14001 Certificat nr. 488M
ISO 45001 Certificat nr. 324HS



Nr. certificat: 00211
ISO 22000: 2018



Nr. certificat: 00161
EN ISO/IEC 27001:2023

MEMBRA A ASOCIATIILOR



ASOCIAȚIA ROMÂNĂ A APEI
IWA International
Water Association

TULCEA Str. Rezervorului Nr.2 – cod poștal 820131; Tel./Fax: 0240 524 310
e-mail: secretariat@aquaservtulcea.ro; site web: www.aquaservtulcea.ro
Nr.RC. J2004000348364; C.U.I. RO 16775941/2004 – Cont: RO 36 BRDE 370 SV 05787803700

funcționează în parametrii generali de conformitate și bune practici, în conformitate cu cerințele cadrului legislativ național și internațional aplicabil.

Gradul general de implementare a Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM) a atins un nivel satisfăcător, de 92%, indicând o preocupare constantă pentru alinierea proceselor interne la standardele de bună practică și pentru consolidarea unei culturi organizaționale bazate pe transparență, responsabilitate și îmbunătățire continuă. Deși există câteva domenii unde implementarea standardelor este parțială (precum managementul riscurilor, procedurile operaționale sau planurile de continuitate), acestea sunt deja în proces de finalizare, fiind monitorizate activ de către Comisia de Monitorizare și de către auditul intern.

Activitatea compartimentului de audit intern, deși afectată de resurse umane limitate, a fost bine orientată strategic, cu accent pe planificarea riguroasă a misiunilor de audit, evaluarea riscurilor și formularea de recomandări în vederea creșterii performanței organizaționale.

În ceea ce privește auditul extern, Comitetul de Audit a respectat prevederile legale privind selecția și monitorizarea independenței auditorului statutar. Colaborarea cu firma SC ROPAS EXPERT SRL a fost reconfirmată, fiind asigurată menținerea independenței profesionale și respectarea obligațiilor contractuale.

Pe baza celor analizate și raportate, Comitetul de Audit consideră că există premise solide pentru continuarea consolidării sistemelor de control intern și audit, în vederea creșterii transparenței, eficienței și încrederii în actul managerial și în raportările financiare ale S.C. AQUASERV S.A. Tulcea.

Comitetul de Audit,

Antonescu Alina

Pascale Rodica

Bumbac Ionela