



# ENERGOTERM S.A.

TULCEA – str. Isacei nr.73, clădirea Donaris et.2, Telefon 0240-527896 Fax: 0240-522348  
Nr. ordine : J36/384/2005 C.U.I.: RO 17747931 Capital subscris și vărsat 5.607.100 lei  
E-mail: office@energotermtulcea.ro Numar operator date cu caracter personal : 36111

---

## RAPORT DE ACTIVITATE

al Comitetului de Audit din cadrul Consiliului de Administratie  
al SC ENERGETERM S.A.  
pentru perioada 01.01.2022 – 31.12.2022

### I. Prezentare generala

#### 1.1 Scurta prezentare a societatii

**Energoterm S.A.** persoană juridică română cu sediul în Tulcea, str. Isacei nr. 73, a fost înființată prin H.C.L. 144/26.05.2005 ca urmare a reorganizării Direcției Servicii Termice, având ca acționar majoritar Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tulcea. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J36/384/2005 și are codul unic de înregistrare 17747931. Conform statutului propriu, are ca obiect de activitate principal „Furnizarea de abur și aer condiționat”, cod CAEN 3530.

Gestiunea serviciului public de furnizare a energiei termice în sistem centralizat în municipiul Tulcea se desfășoară în conformitate cu prevederile Legii 325/2006 și a Contractului de delegare a gestiunii directe a serviciului public de alimentare cu energie termica în sistem centralizat în municipiul Tulcea, nr. 26213/9.09.2020 , aprobat prin Hotararea Consiliului Local al Municipiului Tulcea nr.162/27.08.2020

**Capitalul social** al Energoterm S.A. este în valoare totală de 5.607.100 lei, fiind format din 56.071 acțiuni în valoare nominală de 100 lei fiecare, aport în numerar și natură, reprezentand 56.071 acțiuni nominative, fiecare acțiune avand o valoare de 100 lei, subscris si varsat integral de

- acționarul majoritar Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tulcea cu sediul în Tulcea, str. Pacii nr. 20, cu 56.070 acțiuni nominative a câte 100 lei fiecare, în valoare totală de 5.607.000 lei, reprezentand 99,9982% din capitalul social și
- de către acționarul TRANSPORT PUBLIC SA cu sediul în Tulcea, str. Prolungirea Taberei, nr.7 cu 1 acțiune nominativă avand o valoare de 100 lei, reprezentand 0,0018 % din capitalul social;  
Fiecare acțiune subscrisă și platită, potrivit legii, conferă detinatorului, în calitate de acționar, dreptul de a hotărî distribuirea beneficiilor și obligația de a contribui la suportarea pierderilor.

Obligațiile societății sunt garantate cu capitalul social al acesteia, iar acționarii răspund în limita capitalului subscris.

#### 1.2 Cadrul instituțional

Comitetul de audit din cadrul consiliului de administratie al ENERGETERM S.A. Tulcea, funcționează în baza prevederilor art.34 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

Comitetul de audit este un comitet permanent cu functie consultativa, subordonat consiliului de administratie, avand atributii de evaluare, consultare si elaborare propuneri concentrate pe directia organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern, auditului intern și a relației acestuia cu auditul extern.

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

- OUG nr. 109/30.11.2011 privind guvernanța 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. 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;
- OMFP nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Standardele de audit inten 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;
- Indrumarul 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.

Energoterm SA este administrata de un Consiliu de Administratie format din 5(cinci) membri, care s-a constituit in structura actuala la data de 01.09.2020, selectati si recrutati în conformitate cu prevederile O.U.G. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice cu completările și modificările ulterioare, aduse de Legea 111/2016 și de HG 722/2016.

Consiliul de Administratie a fost numit prin Hotararea AGOA nr.5/31.08.2020, in conformitate cu Actul Constitutiv al societatii, si are urmatoarea componenta :

- 1.D-na Simionov Mihaela - membru neexecutiv
- 2.Dna.Pascale Rodica - membru neexecutiv
- 3.D-na Micu Camelia Doina - membru neexecutiv
- 4.Dl.Curca Liviu Adrian - membru neexecutiv
- 5.Dl.Vana Narcis Adrian - membru neexecutiv

## **2. Contextul actual**

Comitetul de audit a apărut din necesitatea formulării de recomandări către conducerea executiva a societatii /Consiliul de administrație, înțelegerii acestora și acordarea sprijinului necesar pentru implementarea lor.

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

Componenta Comitetului de Audit constituit la nivelul Consiliului de Administratie este urmatoarea:

- Simionov Mihaela – membru neexecutiv;
- Curca Liviu Adrian – membru neexecutiv.

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

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

În practică, membrii Comitetului de audit au solicitat opinii independente ale auditorilor interni și externi, au adresat întrebări conducerii, direct responsabilă pentru organizarea și funcționarea controlului intern.

Pentru a urmări dacă totul se desfășoară în conformitate cu reglementările legale, după o atentă evaluare a sistemului de control implementat la nivelul societății, pentru a minimiza riscurile semnificative din societate, în prezentul raport sunt evidențiate rezultatele evaluării gradului de realizare a obiectivelor cuprinse în Planul de acțiune al Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.

Raportul cuprinde rezultatele cu privire la îndeplinirea indicatorilor de performanță, respectarea termenelor stabilite, respectarea conformității punerii în practică a acțiunilor de către auditorul intern și concluziile desprinse ca urmare a îndeplinirii sarcinilor de serviciu.

Programul trasează căile prin care normele, instrucțiunile și codul etic trebuie respectate de auditorii interni. Obiectivul general al Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern a fost asigurarea efectuării activităților de audit intern și desfășurării misiunilor cuprinse în Planul anual de audit intern la un nivel corespunzător de calitate.

### **4. Relațiile Comitetului de audit cu ceilalți participanți la procesul de raportare financiară.**

În opinia noastră, auditul intern constituie una din piesele importante ale guvernării corporative, împreună cu managementul superior (Consiliul de Administratie), conducerea executivă și auditul extern.

Din punctul nostru de vedere, auditul intern a avut o linie directă de raportare față de Comitetul de audit, fiind una din cele mai importante linii de raportare. Având în vedere că funcția principală a Comitetului de audit este supravegherea managementului, se apreciază că a fost oportună neimplicarea managementului general în numirea membrilor comitetului și neinfluențarea deciziilor lor, fapte ce ar fi putut compromite independența comitetului.

## Gradul de îndeplinire a obiectivelor cuprinse în Planul de acțiune al Programului de asigurare și îmbunătățire a calității în 2022

| Activități necesare îndeplinirii obiectivului  | Indicatori de performanță   | Termen  | Documente justificative  |
|--|---|---|--|
| Actualizarea planului strategic pe 3 ani la Energoterm SA  | 1 plan strategic multianual formalizat cuprinzând structurile societății  | Intocmire – 30.11.2020<br>Aprobare - 20.12.2020 | Plan multianual nr. 5169 / 24.11.2020  |
| Elaborarea planului anual de audit intern din cadrul SC Energoterm SA la data de 29.11.2022 de către auditorul intern  | 1 plan de audit anual formalizat și aprobat   | Intocmire – 29.11.2021<br>Aprobare - 20.12.2021 | Plan anual nr. 3911 / 28.11.2022   |
| Desfășurarea misiunilor de audit intern cuprinse în planul de audit anual 2022 aprobat de către Directorul General   | Gradul de realizare al misiunilor de audit intern =<br>Nr. de misiuni realizate /<br>Nr. misiuni din plan   | 31.12.2022                                      | Grad de realizare 4/4, 100%  |
| Urmărirea implementării recomandărilor   | Gradul de implementare al recomandărilor formulate în rapoartele de audit = Nr. de recomandări implementate /<br>Nr. recomandări formulate                                | 31.12.2022                                      | Gradul de implementare la termen al recomandărilor formulate aferente 2022 = 30 recomandări formulate, 16 recomandări implementate în termen, 9 recomandări implementate după ce termenul a fost depășit, 5 recomandări nu au fost implementate. |
| Realizarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern și transmiterea lui la UAT Tulcea   | Transmiterea Raportului anual privind activitatea de audit intern până la data stabilită, la UAT Tulcea și a unui exemplar la Curtea de conturi până în data de 31 martie | 15.02.2023                                      | Raport nr.90/10.01.2023, înregistrat la UAT Tulcea cu nr.1997/17.01.2023   |
| Transmiterea Raportului anual privind activitatea de audit la Camera de Conturi  |   | 31.03.2023                                      | Raport nr.89/11.01.2023, înregistrat la Camera de Conturi Tulcea cu nr.4022/17.01.2023   |
| Desfășurarea cel puțin a unei misiuni de consiliere formală / informală pentru SCM, la solicitare  | Minim o misiune de consiliere formală pentru SCM – dovedită prin documente ( raport de audit, PV ale CM)  | 22.12.2022                                      | 4 misiuni de audit care au cuprins cate un obiectiv fiecare privind implementarea SCIM   |
| Elaborarea, aprobarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern pe 2023   | Un program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern pentru anul 2023  | 22.12.2022                                      | Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul compatimentului audit public intern pentru anul 2023, nr.3860 / 22.11.2022  |
| Numirea / revocarea auditorilor interni CAPI   | Nr. auditori = nr. de personal avizat CAPI, Nr. personal existent CAPI,<br>Valoare țintă =1   |   | Nr. auditori = "1"   |
| Implementarea planului de pregătire profesională a auditorilor interni din cadrul CAPI conform legii, cel puțin 15 zile / an pregătire profesională în domeniu | Un Plan de pregătire profesională pe 2023, aprobat de Directorul General, efectuarea a cel puțin 15 zile / an de pregătire profesională / auditor intern                  | 31.12.2022                                      | Plan pentru pregătire profesională pentru anul 2022, 28.11.2022  |
| Actualizarea / elaborarea:<br>- procedurilor specifice CAPI<br>- a normelor interne specifice activității de audit intern cu avizul Biroului de Audit intern   | Norme interne avizate de CAPI, proceduri specifice formalizate pentru toate activitățile din lista de activități  | 31.12.2020 / permanent                          | Elaborat: 20.02.2020   |
| Identificarea riscurilor / Actualizarea Registrului riscurilor CAPI  | Actualizarea Registrului riscurilor în maxim 90 zile de la apariția unei modificări legislative specifice activității de audit intern                                     | 31.12.2022 / permanent                          | Actualizare în data de 21.01.2022  |

## **Monitorizarea Sistemului de control intern/managerial**

În vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemele proprii de control intern/managerial, prin Decizia nr. 22/17.05.2021, a fost actualizată *Comisia de monitorizare* ce stabilește obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele precum și alte componente ale măsurilor respective prin programe de dezvoltare și control managerial, în funcție de volumul și complexitatea activităților.

Urmare a analizei implementării sistemului de control intern/managerial s-a constatat că au fost parțial îndeplinite obiectivele cuprinse în programul de dezvoltare a SCIM. Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor. În acest caz, menționăm următoarele:

- Comisia de monitorizare este funcțională
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este parțial implementat și actualizat anual
- RI, ROF în curs de actualizare și nu sunt publicate pe site conform Standardului 2 din OSGG 600/2018
- listele obiectivelor strategice și operaționale sunt realizate, fiind în curs de actualizare pentru anul 2022.
- sunt elaborate planificări anuale activitate de către toate entitățile din organizație, acolo unde este necesar
- sunt elaborate obiective pentru toate activitățile, dar nu sunt actualizate de către toate entitățile, astfel încât să răspundă pachetului de cerințe SMART )
- sunt stabiliți și se cunosc indicatorii cantitativi/ calitativi, asociați atingerii rezultatelor prestabilite, dar nu sunt analizați /reconfirmați
- este realizat Registrul riscurilor, dar nu a fost actualizat cu riscurile identificate pe parcursul desfășurării activităților în anul 2022. La data de 31 decembrie la nivelul societății erau identificate 88 riscuri în vederea analizării și implementării măsurilor necesare pentru minimizarea acestora.
- sunt realizate Planuri de acțiune pentru diminuarea riscurilor, dar nu sunt actualizate
- procedurile documentate la data de 31 decembrie erau elaborate în proporție de 92% din totalul activităților procedurale inventariate, urmând a fi elaborate și pentru restul activităților procedurale identificate

### **5. Concluzii**

În anul 2022, membrii Comitetului de audit au avut un rol important în activitatea societății Energoterm S.A., au analizat și au stabilit obiective măsurabile de evaluare pentru perioada următoare și sunt în căutare de moduri în care să evolueze și au întreaga disponibilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge țintele obiectivelor asumate.

### **Comitetul de Audit,**

- **Simionov Mihaela**
- **Curca Liviu Adrian**