

S.C. THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU
Comitetul de Audit Intern

Nr. /



RAPORT
privind activitatea desfășurată de Comitetul
de Audit Intern
din cadrul THERMOENERGY GROUP S.A.
BACĂU în anul 2021

- Mai, 2022 -

PREFAȚĂ

Comitetele de Audit Intern sunt înființate pe lângă structurile de audit intern din cadrul entităților publice centrale care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de 2 mld. lei și acționează în vederea definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern a instituției (*art. 9, alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*).

Entitățile publice cu un buget mai mic de 2 mld. lei, în cursul unui exercițiu bugetar pot constitui comitete de audit intern în scopul creșterii eficienței activității de audit intern (*art. 9, alin. (12) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare*). Acestea sunt constituite din 5-7 membri (auditori interni și specialiști din cadrul entității) și își desfășoară activitatea în ședințe ordinare și extraordinare în vederea îndeplinirii atribuțiilor stabilite în conformitate cu *art. 10 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare*.

Comitetele de audit intern sprijină activitatea structurilor de audit public intern și urmăresc să asigure independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, precum și menținerea unei comunicări deschise cu conducerea structurilor de audit public intern și cu conducerea entității publice. Anual, membrii Comitetului de Audit Intern își analizează activitatea, evaluează propria eficiență și le revine responsabilitatea de a elabora un Raport privind activitatea desfășurată (*art. 13, alin. (1) din Normele privind înființarea comitetelor de audit intern, aprobate prin HG nr. 554/2014*).

Proiectul de raport este elaborat de Secretariatul tehnic al comitetului, pe baza activității desfășurate de către acesta în cursul anului. Membrii CAI îl analizează și dezbate în ședință de lucru, iar dacă nu sunt obiecții îl aprobă. Acesta trebuie să reflecte obiectiv și complet activitatea desfășurată de membrii comitetului în anul pentru care se face raportarea.

Raportul de activitate, după ce a fost aprobat de către membrii comitetului, se transmite structurii de audit public intern din cadrul entității publice în vederea prelucrării informațiilor și cuprinderea acestora în Raportul anual privind activitatea de audit public intern.

Prezenta prefață a fost elaborată în baza *art. 8 lit. c) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, unde se precizează că UCAAPI are ca atribuție principală aceea de a „dezvolta și implementa proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale, inclusiv manualele de audit intern.”

CUPRINS

<i>SECȚIUNEA I - CADRUL GENERAL</i>	4
<i>SECȚIUNEA II - ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA ȘEDINȚELOR</i>	7
<i>SECȚIUNEA III - DEZBATERI ÎN CADRUL ȘEDINȚELOR</i>	8
<i>SECȚIUNEA IV - CONCLUZII</i>	9

SECȚIUNEA I - CADRUL GENERAL

Rolul Comitetului de Audit Intern

Comitetul de Audit Intern (CAI) este un organism cu caracter consultativ care funcționează pe lângă Compartimentul de Audit Intern, în scopul definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern în cadrul instituției. Acesta reprezintă un concept al guvernancei corporative, ale cărui preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern și a relației acestuia cu auditul extern.

Comitetul de Audit Intern sprijină activitatea Compartimentului de Audit Intern și urmărește să asigure independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, precum și menținerea unei comunicări deschise cu conducerea structurii de audit public intern și cu conducerea entității publice.

Aliniindu-se acestor preocupări majore, Consiliul de Administrație al societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU a constituit în cadrul acesteia, conform Hotărârii CA nr. 462/05.02.2018, un Comitet de Audit Intern.

CAI cuprinde 2 membri, nominalizați în concordanță cu prevederile art. 9, alin. (2) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*, respectiv:

- ✓ 0 auditori interni;
- ✓ 2 specialiști din exteriorul entității, atât cu specialitate în domeniile finanțelor publice, cu pregătire economică și juridică, cât și cu studii de inginerie și o excelentă cunoaștere a domeniului electro-termic.

Structura Comitetului de Audit Intern

La începutul anului 2021, CAI era format din 2 membri, desemnați prin Hotărârile Consiliului de Administrație nr. 462 din data de 05.02.2018 și respectiv nr. 528 din data de 30.05.2018, respectiv:

- ✓ Dl. Stupu Paul-Vicențiu, președinte al CAI, de profesie economist, prezintă experiență de conducere a unei unități din domeniul finanțelor publice și are atât pregătire economică, cât și juridică. Acesta cunoaște modul de funcționare al instituțiilor publice, având experiență în colaborarea cu acestea, ceea ce poate indica o deschidere firească pentru mecanismele de guvernare corporativă la nivelul societății,

fiind astfel potrivit să susțină interesele societății și să impună bune practice în cadrul acesteia;

- ✓ Dl. Drăgoi Dorin Octavian, membru, de profesie inginer, cu o excelentă cunoaștere a domeniului electro-termic, domeniu specific S.C. THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU. Excelenta cunoaștere a domeniului electro-termic se datorează nu doar pregătirii sale profesionale, Domnul Drăgoi având titlul academic de *Doctor în Reinginerie tehnologică managerială a centralelor electrice de mare putere din Sistemul Energetic Național (SEN)*, ci și prin experiența sa profesională, căpătată în pozițiile ocupate până în prezent.

Acest Comitet de Audit Intern a apărut în conformitate cu cerințele legislative, având 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 auditor.

În cursul anului 2021, componența CAI nu a suferit modificări.

Începând cu data de 05.02.2018, data la care s-a hotărât crearea Comitetului de Audit Intern și până la data de 03.08.2018, Comitetul de Audit Intern a suferit anumite modificări, după cum se prezintă în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume și prenume membru CAI	Data numirii în CAI	Data încetării calității de membru CAI
1.	Stupu Paul-Vicențiu	05.02.2018	Nu a fost cazul
2.	Șerban Constantin	05.02.2018	30.05.2018
3.	Melinte Emil	05.02.2018	03.08.2018
4.	Drăgoi Dorin Octavian	30.05.2018	Nu a fost cazul

În vederea realizării scopului pentru care a fost constituit și a obiectivelor care concură la realizarea misiunii sale, CAI asigură îndeplinirea următoarelor atribuții:

- ✓ dezbate și avizează Planul multianual și Planul anual pentru activitatea

de audit public intern;

- ✓ analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra celor care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice centrale;
- ✓ avizează Carta auditului public intern;
- ✓ examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune conducătorului instituției publice centrale măsurile necesare;
- ✓ analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern;
- ✓ avizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea activității de audit public intern;
- ✓ analizează și dezbate Raportul suplimentar de audit adresat acestuia, întocmit de către auditorii statutară sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entitate și cu care aceasta are încheiat un contract aferent.

CAI își desfășoară activitatea pe baza Regulamentului de Organizare și Funcționare al entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, aprobat inițial prin Hotărârea CA nr. 88/24.07.2015, actualizat și aprobat la finele anului 2020, prin Hotărârea CA nr. 93/09.10.2020, având nr. de înregistrare 2894/21.10.2020.

Regulamentul de Organizare și Funcționare al CAI a fost întocmit în primele luni ale anului 2022, conform reglementărilor legale în vigoare.

În practică, activitatea membrilor Comitetului de Audit Intern nu s-a suprapus cu cea a auditorului intern, un lucru firesc, întrucât 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 Intern, 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 din cadrul unei entități trebuie să fie profesioniști care au relații de respect și recunoaștere profesională reciprocă față de membrii comitetului, de sprijin și asistență profesională la nevoie.

SECȚIUNEA II - ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA ȘEDINȚELOR

Membrii CAI, Domnul Stupu Paul-Vicențiu și respectiv Domnul Drăgoi Dorin Octavian, sunt și membri în cadrul Consiliului de Administrație al entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, în calitate de Președinte al Consiliului, respectiv de membru al acestuia.

În cursul anului 2021, membrii CAI, care sunt și membri ai Consiliului de Administrație, au participat la toate ședințele Consiliului de Administrație, care au fost în număr de 136. Din aceste 136 de ședințe, doar un număr de 4 ședințe au avut ca și ordine de zi atribuții stabilite Comitetului de Audit, așa cum sunt detaliate în *Secțiunea III*.

Nr. crt.	Data organizării ședinței	Nr. total de membri CAI	Nr. membri CAI prezenți	Asigurat evorum Da/Nu
1.	14.01.2021	2	2	Da
2.	22.04.2021	2	2	Da
3.	14.05.2021	2	2	Da
4.	21.05.2021	2	2	Da

Ședințele mai sus menționate au fost ordinare, ca și tip, iar modalitatea de organizare și desfășurare a acestora a fost online, la distanță, prin mijloace electronice de comunicare, în conformitate cu Regulamentul Consiliului de Administrație, datorită situației cu virusul SARS-CoV-2 cu care ne-am confruntat, cu excepția ședinței din data de 14.05.2021, care a avut loc la sediul societății. La fiecare ședință în parte au participat ambii membri ai Comitetului de Audit, dar și ceilalți membri ai Consiliului de Administrație. Votul exprimat în ședințele online s-a confirmat electronic și s-a transmis prin e-mail la adresa Secretarului tehnic al Consiliului de Administrație. Convocarea cu ordinea de zi, documentele și materialele informative referitoare la problemele incluse pe ordinea de zi a fiecărei ședințe au fost puse la dispoziția membrilor, în format electronic, la adresele de e-mail ale membrilor, putând fi accesate în original, în orice moment, la sediul societății. Voturile exprimate în ședințe confirmate electronic și transmise pe e-mail de toți membrii participanți au fost "Pentru" în unanimitate.

Toate materialele supuse dezbaterii în cadrul ședințelor au obținut avizele și semnăturile necesare. În urma fiecărei ședințe online, s-a întocmit un Borderou Confirmare vot exprimat de membrii Consiliului de Administrație și implicit cei doi membri ai Comitetului de Audit Intern ai THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, alături de e-mail-ul ce conține votul fiecărui membru și de restul documentelor necesar a fi atașate la fiecare dosar al ședinței în parte.

SECȚIUNEA III - DEZBATERI ÎN CADRUL ȘEDINȚELOR

Activitatea desfășurată de membrii CAI în cadrul ședințelor organizate s-a realizat potrivit Ordinii de zi stabilite pentru fiecare ședință.

În conformitate cu atribuțiile stabilite și nu numai, în cadrul ședințelor avute loc au fost dezbătute materiale și emise avize sau opinii după cum urmează:

1. Analizarea și avizarea Raportului anual al activității de audit public intern

Nr. crt.	Documente/ Materiale dezbătute ¹	Conținutul documentului ²	Opinie membrii CAPI ³
1.	Ședința de lucru din data de 14.01.2021		
	Raportul privind activitatea de Audit Public Intern	Scopul raportului este de a prezenta modul de organizare și desfășurare a activității de audit intern desfășurată la nivelul societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU pe parcursul anului 2020. Este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul societății, în cursul anului 2020.	Favorabilă

2. Analizarea acordurilor de cooperare cu alte entități în vederea exercitării activității de auditare financiară a Situațiilor Financiare Anuale ale entității și respectiv concluziile aferente în urma efectuării misiunii de audit financiar

Nr. crt.	Documente/ Materiale dezbătute ¹	Conținutul documentului ²	Opinie membrii CAPI ³
1.	Ședința de lucru din 22.04.2021		
	Referatul de necesitate și oportunitate în vederea achiziției serviciilor de audit statutar aferent exercițiilor financiare anuale pentru anii 2021, 2022 și 2023	Se prezintă serviciile dorite a fi îndeplinite de către auditorul financiar extern, informațiile minime ce trebuie să le cuprindă Raportul de audit statutar, obligațiile ce îi revin auditorului statutar, tipurile de rapoarte suplimentare ce trebuiesc a fi întocmite de către acesta și nu în ultimul rând criteriile de atribuire a achiziției.	Favorabilă
2.	Ședința de lucru din 14.05.2021		
	Raportul auditorului independent privind Situațiile Financiare Anuale întocmite la 31 Decembrie 2020 Raportul suplimentar întocmit de către auditorul independent privind Situațiile Financiare Anuale întocmite la 31 Decembrie 2020 și adresat către Comitetul de Audit	Se prezintă concluziile misiunii de audit efectuate de către auditorul independent privind Situațiile Financiare Anuale întocmite la 31 Decembrie 2020	Favorabilă
3.	Ședința de lucru din 21.05.2021		
	Anunțul publicitar achiziție directă <i>Servicii de audit financiar statutar aferent Situațiilor Financiare Anuale pentru anii 2021, 2022 și 2023</i>	Descrierea tipurilor de servicii ce doresc a fi achiziționate, criteriile ce se doresc a fi respectate de către entitatea furnizoare de serviciile respective Prezentarea motivelor justificative	Favorabilă

Referatul de necesitate pentru achiziții directe
Notă justificativă achiziție directă în vederea
încheierii contractului de prestări servicii de
audit financiar statutar aferent exercițiilor
financiare 2021, 2022 și 2023

Draft ul contractului de prestări servicii aprobat
și respectiv semnat de către entitatea desemnată
câștigătoare în urma evaluării ofertelor primite

Formular 13 – Declarație privind acceptarea
clauzelor contractuale

achiziției serviciilor de audit financiar
statutar aferente Situațiilor Financiare
Anuale pentru anii 2021, 2022 și 2023,
operatorii economici interesați în urma
publicării anunțului de achiziție ce au
transmis oferte

SECȚIUNEA IV – CONCLUZII

Activitatea de audit intern a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul societății, prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor realizate. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern, astfel că de la un audit la altul s-au remarcat progrese vizibile.

Compartimentul Audit Intern este în subordinea Directorului General al societății, având cu acesta o comunicare directă bazată pe disponibilitatea spre dialog și deschiderea față de activitatea de audit a conducătorului societății. Calitatea comunicării cu managementul este una bună, Directorul General al societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU solicitând ori de câte ori a fost nevoie consiliere din partea auditului intern. Prin poziționarea în Organigramă, în subordinea Directorului General, se asigură accesul direct și raportarea activității la acest nivel și independența necesară desfășurării activității de audit intern din cadrul entității.

Prin atribuțiile pe care le are, Compartimentul Audit Intern exercită o funcție distinctă și independentă de activitatea desfășurată de THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, nefiind implicat în exercitarea activităților supuse auditului. Recomandările auditului intern au fost acceptate și implementate de managementul structurilor auditate, așadar până în prezent nu au existat recomandări nevizate/neînsușite atât de către conducătorul societății, cât și de către membrii Comitetului de Audit Intern din cadrul entității.

În ceea ce privește ședințele Comitetului de Audit Intern din cadrul entității, acestea s-au desfășurat cu numărul integral de membri ai acestuia, mai exact doi la număr, materialele aflate pe ordinea de zi, cu aprobările/semnăturile de rigoare au fost dezbătute în totalitate și respectiv s-au emis opinii, voturi favorabile în unanimitate.

Comitetul de Audit Intern din cadrul entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU s-a implicat cu responsabilitate în abordarea și dezbaterea documentelor aflate pe ordinea de zi a ședințelor la care a participat. De asemenea, există o colaborare funcțională între membrii Comitetului Audit Intern și Compartimentul Audit Intern din cadrul entității, iar în situația

întâmpinării vreunei probleme de către acesta din urmă, se va proceda la rezolvarea acesteia în cel mai scurt timp.

În ceea ce privește monitorizarea relațiilor cu auditul extern și supervizarea rapoartelor financiare finale ale entității, Comitetul de Audit Intern a supravegheat procesul de raportare financiară a entității și respectiv a analizat/dezbătut rapoartele întocmite de către auditorul financiar extern.

Considerăm că auditul intern constituie una din piesele importante ale guvernancei corporative, împreună cu Consiliul Directorilor, Managementul superior (Consiliul de Administrație) și auditul extern. De aceea, membrii Comitetului de Audit Intern au susținut independența auditorului intern al societății și s-au asigurat că acesta are resurse suficiente pentru a oferi un nivel corespunzător și de calitate al informației.

Comitetul de Audit Intern a avut o colaborare bună atât cu auditorul extern al societății, S.C. PROEXPERT S.R.L., cât și cu auditorul intern.

Considerăm că membrii Comitetului de Audit Intern au deținut în anul 2021 un rol important în activitatea entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, fiind în căutare de modalități de dezvoltare a acesteia și dispunând de întreaga deschidere pentru a utiliza cele mai bune practici în vederea atingerii obiectivelor asumate.

Membrii Comitetului de Audit Intern:

1. Stupu Paul-Vicențiu



2. Drăgoi Dorin Octavian

