



THERMOENERGY
GROUP SA BACĂU

Anexă la Hot. CA nr. 48/05.05.2023
(14)



BACĂU-ROMANIA
Str. Chimiei, nr. 6
Cod postal 600286

Tel. +40-234-58 50 50
Fax +40-234-51 96 50

E-mail secretariat@thermoenergy.ro

Cont BRD GSG Bacau RO48BRDE040SV74253190400

Capital Social 20.234.880 lei

ORC J4/882/2014 - CUI RO33620670

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

- Comitetul de Audit Intern -

Nr. 836 / 04 05 2023

RAPORT

privind activitatea desfășurată de
Comitetul de Audit Intern

din cadrul

THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU

în anul 2022

- Mai, 2023 -

PREFAȚĂ

În conformitate cu art.140² din Legea nr.31/1990, art.34(3) din OUG nr.109/2011 și art.10.8 din Actul Constitutiv al societății, actualul Consiliu de Administrație a hotărât constituirea Comitetului de Audit prin Hot. 462/05.02.2018 ce îndeplinește atribuțiile prevăzute în sarcina sa de legislația care reglementează auditul statutar al situațiilor financiare.

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) și art.65 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*).

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 desfășurată de către acesta în cursul anului. Membrii CAI îl analizează și dezbate în ședința 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 2022, 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 excelență 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.

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	Data încetare mandat membru CA
1.	Stapu Paul-Vicenția	05.02.2018	Nu a fost cazul	05.12.2023
2.	Șerban Constantin	05.02.2018	30.05.2018	05.12.2023
3.	Melinte Emil	05.02.2018	03.08.2018	03.08.20218
4.	Drăgoi Dorin Octavian	30.05.2018	Nu a fost cazul	05.12.2023

În cursul anului 2022, componența CAI nu a suferit modificări.

Întrucât Consiliul de Administrație în funcție a fost numit pentru un mandat de 4 ani până la data de 05.02.2022, în Ședința CA organizată în data de 14.01.2022, conform Hotărârii CA nr.4, s-a hotărât propunerea către acționarul unica a reînnoirii mandatelor membrilor Consiliului de Administrație al THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, implicat a celor doi membri ai Comitetului de Audit Intern, mai sus menționați.

Acționarul unic-Municipiul Bacău, prin HCL nr.51/28.02.2022, a decis

**Responsabilitățile
Comitetului de
Audit Intern**

inițierea unei proceduri noi de selecție a membrilor C.A. și prelungirea mandatelor membrilor CA în funcție pentru 4 luni, în temeiul OUG nr.109/2011, până la data de 05.06.2022, dar nu mai târziu de data finalizării procedurii de selecție, Pentru implementarea acestor hotărâri, în conformitate cu Legea nr.31/1990, AGA a emis Hot. AGAO nr.1/04.03.2022 și Hot. AGAO nr.2/04.03.2022. Întrucât procedura de selecție nu a fost finalizată, acționarul unic a hotărât:

- prelungire mandate CA pentru 2 luni, de la 05.06.2022 la 05.08.2022, prin H.C.L. Mun. Bacău nr.231/27.05.2022, implementată prin Hot. AGA Ord. nr.7/30.05.2022;
- prelungire mandate CA pentru 4 luni, de la 05.08.2022 la 05.12.2022, prin H.C.L. Mun. Bacău nr.345/02.08.2022, implementată prin Hot. AGA Ord. nr.10/04.08.2022;
- prelungire mandate CA pentru 12 luni, de la 05.12.2022 la 05.12.2023, prin H.C.L. Mun. Bacău nr.498/29.11.2022, implementată prin Hot. AGA Ord nr.14/08.12.2022.

În vederea realizării scopului pentru care a fost constituit și a obiectivelor care concurează 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 statutare 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 2022, prin Hotărârea CA nr. 136/10.11.2022, actualizat în conformitate cu Organigrama aprobată prin Hotărârea CA nr. 107/30.08.2022, dar și pe baza Regulamentului de Organizare și Funcționare al CAI.

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 2022, membrii CAI, care sunt și membri ai Consiliului de Administrație, au participat la toate ședințele Consiliului de Administrație, care au fost în număr de 29. Din aceste 29 de ședințe, doar un număr de 3 ședințe au avut ca și ordine de zi atribuții stabilite Comitetului de Audit, așa cum sunt detaliate în *Secțiunea III*.

Data ședinței	Numărul membrilor prezenți	Președintele CAI prezent	Adunarea Generală prezent
04.01.2022	2	2	Da
12.05.2022	2	2	Da
26.10.2022	2	2	Da

Ședințele mai sus menționate au fost ordinare, ca și tip, iar organizarea și desfășurarea acestora a avut loc la sediul societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU. La fiecare ședință în parte au participat ambii membri ai Comitetului de Audit, dar și ceilalți membri ai

Consiliului de Administrație, cu excepția Domnului Filip Bogdan, care nu a fost prezent la ședința din data de 04.01.2022. 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 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, s-a constituit dosarul cu documentele aferente.

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:

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

Nr. / 2022	Descrierea	Concluzii
1.	Ședința de lucru din data de 04.01.2022 Raportul privind activitatea de Audit Public Intern	Scopul raportului este de a prezenta modul de organizare și desfășurare a activității de audit intern desfășurate la nivelul societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU pe parcursul anului 2021. Este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul societății, în cursul anului 2021. Favorabilă

2. Analizarea Situațiilor Financiare Anuale ale entității la 31.12.2021 și respectiv Raportul Auditorului Independent asupra acestora

Nr. / 2022	Descrierea	Concluzii
1.	Ședința de lucru din 12.05.2022 Raportul auditorului independent privind Situațiile Financiare Anuale întocmite la 31 Decembrie 2021 Raportul suplimentar întocmit de către auditorul independent privind Situațiile Financiare Anuale întocmite la 31 Decembrie 2021 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 2021. Favorabilă

3. Analizarea Raportului de Audit financiar nr. 254/3518/19.10.2022, întocmit conform cerințelor Consiliului Concurenței comunicate prin adresa nr. RG/9275/11.07.2022, care certifică faptul că, prin majorarea capitalului social al societății THERMOENERGY GROUP

S.A BACĂU, indicatorii realizați la data de 31.08.2022 sunt favorabili neîncadrării în definiția prevăzută de art. 2, paragraf 18, din Regulamentul UE 651/2014 și pot poziționa societatea pentru perioada analizată (31.08.2022) în categoria întreprinderilor care nu se află în dificultate și îndeplinirea condițiilor stipulate la pct.a) și d) ale Tezei 20 din Comunicarea Comisiei Europene 2014/C 249/01.

Nr.	Denumire	Compartiment, documente referite	Opinia auditului
1.	Ședința de lucru din 26.10.2022		
	Situațiile Financiare Interimare întocmite la data de 31.08.2022 Raportul asupra procedurilor convenite cu privire la certificarea respectării cerințelor de încadrare/neîncadrare ale societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, în categoria întreprinderilor în dificultate, în conformitate cu Comunicarea Comisiei Europene 2014/C 249/01 – Orientări privind ajutoarele de stat pentru salvarea și restructurarea întreprinderilor aflate în dificultate, la Teza 20, nr. 254/3518/19.10.2022 Cererea de acces la prelungirea schemei de sprijin pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență pe baza cererii de energie termică utilă, începând cu data de 15.11.2022, cu documentația aferentă	Se prezintă concluziile misiunii de audit pe baza procedurilor convenite cu privire la certificarea respectării cerințelor de încadrare/neîncadrare ale societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, în categoria întreprinderilor în dificultate	Favorabilă

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 neavizate/neînsoțite 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 dezbateră 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 guvernanței 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. Premier Soft Audit S.R.L., cât și cu auditorul intern.

Considerăm că membrii Comitetului de Audit Intern au deținut în anul 2022 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