

**Societatea Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui**

**Consiliul de administrație**

**Comitetul de audit**

**RAPORT**  
**pentru anul 2024**

În conformitate cu prevederile art.65 din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, comitetul de audit este un comitet independent. Acesta este alcătuit din membrii neexecutivi ai consiliului de administrație.

Consiliul de Administrație al Societății „Lucrări Drumuri și Poduri” SA Vaslui a constituit în cadrul său trei comitete consultative, respectiv Comitetul de nominalizare și remunerare, Comitetul de audit și Comitetul pentru gestionarea riscurilor, în conformitate cu prevederile art. 140<sup>2</sup> din Legea nr. 31/1990 (actualizată) Legea societăților comerciale și cu cele ale art. 34 din OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.34 alin(t) din OUG nr. 109 privind guvernanta corporativă a întreprinderii publice, în cadrul Societății LDP SA Vaslui funcționează Comitetul de audit stabilit prin Decizia Consiliului de administrație nr.8 din 29.07.2022 și este compus din doi membri neexecutivi ai Consiliului de administrație:

Anton Aurel și  
Nistor Marin

Conform art.34 din OUG nr.109/2011, Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie elaboreaza un raport anual privind modul de îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la art.65 din Legea nr.162/2017 cu modificările și completările ulterioare.

Comitetul de audit reprezintă, în fapt, un organism suplimentar, constituit în cadrul Consiliului de administrație, cu rol de creștere a încrederii asupra rapoartelor financiare emise de Societate prin faptul că sistemele/activitățile care concură la asigurarea fidelității, acurateții, realității, conformității și legalității acestora sunt supuse supravegherii și monitorizării permanente.

În conformitate cu actul constitutiv al societății, fără a aduce atingere responsabilității administratorului entității, Comitetul de audit are, printre altele, următoarele atribuții principale:

- informează membrii consiliului de administrație cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit la acest proces;
- monitorizează procesul de raportare financiară;
- monitorizează eficacitatea sistemului controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității;
- monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- evaluează și monitorizează independent auditorul financiar;
- răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar și recomandă AGA auditorul financiar care urmează să fie desemnat;

În vederea îndeplinirii funcțiilor de supraveghere, control și tragere la răspundere Comitetul de audit a acționat, pentru:

- adoptarea de către consiliul de administrație de politici și sisteme de control pentru îndeplinirea atribuțiilor sale prevăzute de legislație și de statutul societății în acest domeniu și implementarea acestor în activitatea societății;
- luarea și aplicarea de decizii pentru îmbunătățirea funcționării sistemului de control intern și managerial;
- supravegherea și analiza sistematică a activității societății în toate sectoarele de activitate pe bază de rapoarte și informări solicitate directorilor și auditorului intern;
- monitorizarea și gestionarea potențialelor conflicte de interese la nivelul organelor de conducere ale societății;
- urmărirea și evaluarea activității directorilor societății prin raportarea la prevederile contractelor de mandat, respectiv, a planului de management al acestora precum și corectitudinea calculării indicatorilor de performanță asumați.

În perioada de activitate a Consiliului de administrație, în componența actuală, situația economică a societății s-a îmbunătățit în mod continuu, înregistrându-se

creșteri substanțiale în anul 2024, conducând la obținerea unor rezultate financiare excepționale, care au asigurat surse de finanțare proprii, astfel încât societatea să-și permită achiziționarea de mașini și utilaje noi sau să le modernizeze pe cele vechi.

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

Conform art.34 din OUG nr.109/2011, Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie elaborează un raport anual privind modul de îndeplinire a atribuțiilor prevazute la art.65 din Legea nr.162/2017 cu modificările și completările ulterioare.

Prezentul Raport de audit a fost elaborat de către Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al Societății LDP SA Vaslui, în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

➤ OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;

➤ Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;

➤ Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 (republicată) privind auditul public intern.

Raportul Comitetului de audit are la bază Planul de administrare – componenta de administrare al Societății LDP SA Vaslui și indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați prin Hotărârea A.G.A., Contractele de mandat ale administratorilor și Contractele de mandat ale directorilor executivi.

O preocupare majoră a Comitetului de audit a fost necesitatea unei mai bune cunoașteri a Societății și a activităților sale cu scopul îndeplinirii rolului de supraveghere, aici incluzând controlul intern, riscurile de fraudă și riscurile privind declarațiile financiare.

În opinia noastră, auditul intern reprezintă unul dintre elementele cheie ale unui proces de raportare financiară eficientă și constă în menținerea unui mediu de control adecvat.

Un rol determinant în realizarea corectă și eficientă activității de audit intern îl are asigurarea independenței desfășurării acestei activități.

### **Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor**

Independența este atributul funcției de audit intern, în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

*Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:*

- funcția de audit intern raportează direct managementului superior al societății;
- numirea și destituirea auditorilor interni este supusă procesului de avizare, conform legii.

*Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:*

- auditorii interni nu au fost implicați în activitățile pe care le puteau audita;
- auditorii interni și-au declarat independența în cadrul misiunilor de audit intern și evaluare, efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013.

De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni.

Independența structurii de audit public intern este asigurată prin poziționarea în organigramă, care este identică cu poziționarea în realitate, respectiv Compartimentul de audit public intern este subordonat direct Directorului General al Societății Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui.

Auditorul intern este independent, atât în teorie cât și în practică, în examinarea temelor aflate în analiză. Este asigurată independența față de entitatea auditată și față de oricare alte grupuri de interese, indispensabilă efectuării activității de audit intern, în scopul aprecierii disfuncțiilor constatate și formulării de recomandări adecvate soluționării acestora.

Prin elaborarea rapoartelor de audit, s-a urmărit comunicarea unor informații corecte și pertinente, în concordanță cu obiectivele Societății Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, cum sunt:

- Includerea în Planul anual de audit public intern a unor misiuni de consiliere privind misiunile privind pregătirea procesului de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial;
- Corelarea numărului de misiuni de audit public intern planificate cu fondul de timp disponibil, aprobate de conducere;
- Rapoarte privind informarea managementului privind misiunile desfășurate și recomandările ce trebuie implementate.

Principalele activități desfășurate de membrii Comitetului de audit au fost:

- I. Monitorizarea eficacității sistemelor de control intern/managerial și de audit intern;
- II. Organizarea și desfășurarea activității compartimentului de resurse umane;

### III. Monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, supervizarea rapoartelor financiare finale ale societății;

Comitetul de audit a verificat dacă sistemul de control intern asupra raportărilor financiare funcționează în mod corespunzător, constatând că totul se desfășoară în conformitate cu reglementările legale în toată activitatea Societății.

**I. Comitetul de audit a analizat** în ultimii doi ani, eficacitatea sistemului de control intern/managerial prin prisma rezultatelor obținute în procesul de implementare a acestei activități, în ceea ce privește:

- Mediul de control,
- Performanța și managementul riscului,
- Activități de control,
- Informarea și comunicarea,
- Evaluarea și auditarea,

Referitor la elaborarea procedurilor privind desfășurarea activităților din cadrul compartimentului de audit public intern, elaborarea de proceduri de sistem sau operaționale, după caz, se face în conformitate cu OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

La nivelul compartimentului de audit public intern s-a efectuat Inventarierea activităților și s-a analizat care dintre activitățile derulate necesită să fie documentate în proceduri scrise (stabilirea activităților procedurale și elaborarea procedurilor operaționale). De asemenea, pentru activitățile procedurale, s-a stabilit că gradul de emitere a procedurilor este de 100%.

În anul 2024 gradul de realizare a planului de audit public intern este de 100%.

### **II. Organizarea și desfășurarea activității compartimentului de resurse umane.**

Auditul intern cu privire la domeniul resurselor umane și-a fixat obiectivele în conformitate cu Planul anual de audit pentru anul 2024, fiind auditate:

- a) Statul de funcții;
- b) Completarea fiselor de post;
- c) Gestionarea dosarelor de personal;
- d) Recrutarea personalului;
- e) Evaluarea periodică a personalului;
- f) Realizarea planurilor anuale de instruire;
- g) Punerea în practică a modificărilor legislative.

Comitetul de audit constată că auditorul intern a efectuat analiza detaliată a obiectivelor cuprinse în Planul de audit, iar în Raportul de audit intern sunt prezentate aspecte concrete privind modul în care se desfășoară activitatea și recomandări de îmbunătățirea regularității activității viitoare.

### **III. Monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, supervizarea rapoartelor financiare finale ale Societății LDP SA Vaslui**

Comitetul de audit a supravegheat procesul de raportare financiară a societății.

Auditarea situațiilor financiare la 31.12.2024 a fost efectuată de SC ISAC SRL Vaslui, în conformitate cu contractul de audit financiar încheiat.

Guvernarea corporativă se bazează pe Auditul intern și Auditul extern ca instrumente manageriale ale Consiliului de Administrație și ale Adunării Generale a Acționarilor. De aceea, membrii Comitetului de audit au susținut independența auditului intern al societății și s-au asigurat că acesta are resurse suficiente pentru a oferi un nivel corespunzător și de calitate al informației.

O colaborare bună a avut Comitetul de audit atât cu auditorul extern al societății(SC ISAC SRL), cât și cu auditorul intern.

În concluzie, considerăm că, toate cerințele stipulate de actele normative în vigoare, privind atribuțiile Comitetului de audit, în anul 2024, au fost îndeplinite, iar membrii Comitetului au întreaga disponibilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a realiza toate obiectivele asumate în Contractul de mandat.

**Comitetul de audit,**

**Nistor Marin**

**Anton Aurel**