

	AQUAVAS S.A. RO-730.169, VASLUI, Str. Stefan cel Mare, nr. 70, ROMANIA, C.U.I. RO 17986823, Nr.inregistrare la R.C.: J37/682/2005 Cont: RO 60RNCB0259028452770001, deschis la BCR Sucursala Vaslui			
	Tel.: 0235.311.600; 0235.311.700	Fax: 0235. 311.900		E-mail: aquavas_vaslui@yahoo.com ;

Hotararea nr. 27/24.05.2019 (4 SC)

Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor intrunita statutar in sedinta din data de 24.05.2019 la sediul Societatii din Vaslui, str. Stefan cel Mare, nr. 70, parter, -in temeiul Legii 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare si a Actului constitutiv al AQUAVAS S.A., in unanimitate

HOTARASTE

Art.1. Se aproba Raportul anual 2018, elaborat de Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie.

Art.2. Raportul face parte integranta din hotarare.

Art.3. De corectitudinea datelor prezentate raspund membrii Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administratie.

Art.4. Secretarul Tehnic al AGA va comunica prezenta hotarare pentru punerea in aplicare si o va publica pe site-ul Societatii.

Reprezentantii actionarilor in AGA:

Presedinte: Iordache Iulian

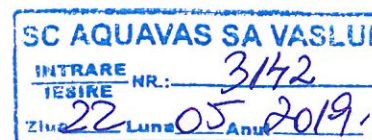
Negruti Alin Leonard

Corodeanu Lucian Valentin

Nechifor Florin

Ionescu Cristian Petrica

Secretar tehnic: Popovici Ioan



RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT 2018

1. Prezentare generală

1.1 Scurtă prezentare a Societății

Societatea AQUAVAS SA - Operatorul regional de apă și canalizare, pentru județul Vaslui, a fost înființat în anul 2005, prin Hotărârea nr.1/2005 a Asociației pentru reabilitarea infrastructurii tehnico-edilitare din municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și orașul Negrești – județul Vaslui, este societate pe acțiuni, cu capital public, CONSILIUL JUDETEAN VASLUI, având calitatea de acționar majoritar iar, Consiliile Municipale Vaslui, Bârlad, Huși și Consiliul local Negrești, acționari semnificativi.

La această dată, AQUAVAS SA are în structura sa trei sucursale: Vaslui, Bârlad, Huși, Agenția Negrești și Agenția Murgeni și un centru de cost administrativ, respectiv activitatea de la Sediul Central.

1.2. Cadrul instituțional

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

- OUG nr.109/30.11.2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;
- OUG nr.90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr.278/14.11.2008, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/19.12.2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

Noul Consiliu de administrație al AQUAVAS S.A. s-a constituit în luna iulie 2017 - 2021 cu respectarea principiilor OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă, în baza unei proceduri de selecție efectuată de Autoritatea Publică Tutelară și ADI APC în calitate de Autoritate Tutelară.

Consiliul de administratie a fost numit prin Hotărâre AGA, în conformitate cu Actul constitutiv al societatii și are avut următoarea componenta:

HARET CATALIN - presedinte

TIBULCA IOAN - membru

COSTACHESCU IOANA - membru

PRISACARU EMIL - membru

BUTNARU VASILE - membru – revocat ulterior prin Hotararea nr. 16/18.05.2018 (1 CA) si numit administrator executiv provizoriu dl.ec.TIBULCA DUMITRU prin Hotararea 24/22.05.2018

Contractele de mandat cu administratorii au fost încheiate pe o perioadă de 4 ani, începând cu data de 01.07.2017 până la data de 31.06.2021 .

Conducerea executivă a societății in anul 2018 a avut următoarea componență :

BESLEAGA GABRIEL – Director General

TIBULCA DUMITRU – Director Economic

DOROBAT CONSTANTIN – Director Tehnic

BAHNARIU TICU – Director Sucursala Vaslui

UNGUREANU VASILE CORNEL – Director Sucursala Barlad

ZELINCU VIOREL – Director Sucursala Husi

2.Contextul actual

Comitetul de Audit reprezintă un concept al guvernantei corporative, ale cărui preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern, auditului intern și a relației acestuia cu auditul extern.

In cadrul Consiliului de Administrație al Aquavas SA, este constituit Comitetul de audit, în următoarea componență:

Ec. Prisacaru Emil

Jrs. Costachescu Ioana

Ing. Haret Catalin

Comitetul de audit a apărut din necesitatea formulării de recomandări către managementul general/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 manageri și capacitatea de interpretare a informațiilor pe care le primesc de la auditori. În practică, activitatea membrilor Comitetului de Audit nu s-a suprapus cu cea a

auditorului intern. Firesc, deoarece 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, care funcționează ca și comitet specializat al Consiliului de Administrație, conferă drepturile și obligațiile celui ales, asigurate de managementul general/Adunarea Generală a Acționarilor. Auditorul intern este un profesionist care are relații de respect și recunoaștere profesională reciprocă față de membrii comitetului, de sprijin și asistență profesională la nevoie.

Conform prevederilor art.34, alin.(3) din O.U.G. 109/2011 actualizată privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute de art. 47 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Comitetul de audit legal constituit, în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin legat de reglementările menționate, și-a canalizat preocupările spre următoarele obiective:

- a) monitorizarea procesului de raportare financiară;
- b) monitorizarea eficacității sistemelor de control intern, de audit intern, și de management al riscurilor din cadrul AQUAVAS S.A.;
- c) monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- d) verificarea și monitorizarea independenței auditorului financiar extern.

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate, comitetul de audit a constatat următoarele:

- Procesul de raportare financiară s-a desfășurat în mod corespunzător, cu respectarea legislației în vigoare privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.
- Urmare a monitorizării eficacității sistemelor de control, comitetul de audit a constatat că acestea sunt structurate astfel:

- ✓ Control financiar preventiv – acest sistem fiind organizat în conformitate cu prevederile O.G. 923/1999 cu modificările și completările ulterioare. Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în anul 2018
- ✓ Controlul Financiar de Gestiune - AQUAVAS S.A are organizat și Controlul Financiar de Gestiune în conformitate cu prevederile H.G. nr.1151/2012.
- ✓ Audit Intern

În cadrul AQUAVAS S.A. este înființat și funcționează Compartimentul de Audit Intern. Acest compartiment are în componența sa un auditor, acesta desfășurând activitățile de audit intern conform:

- planului strategic multianual de audit intern aprobat prin decizia Consiliului de Administrație;
- planului de audit intern anual aprobat prin decizia Consiliului de Administrație;
- Legea 672/2002 republicată, privind auditul public intern;
- H.G. nr.1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Normele metodologice proprii aprobate de Consiliul de Administrație al AQUAVAS S.A

Principalele tehnici și instrumente utilizate în desfășurarea auditului intern:

- interviul pentru lămurirea de aspecte legate de organizarea și desfășurarea activităților;
- testarea pentru urmărirea detectării erorilor sau iregularităților;
- eșantionarea pentru analiza întocmirii documentelor și efectuarea plăților;
- observarea fizică în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;
- liste de verificare pentru a stabili condițiile pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil;
- liste de control;
- chestionare;
- FIAP-uri întocmite pentru fiecare disfuncționalitate constatată.

❖ Audit financiar extern

- În urma verificărilor și monitorizărilor efectuate, comitetul de audit a constatat îndeplinirea cerinței privind independența auditorului financiar extern.
- În conformitate cu Ordinul 109 AQUAVAS S.A. are îndeplinite obligațiile prevăzute de standardul riscurilor și are întocmite registrele riscurilor pentru toate compartimentele funcționale.

În ceea ce privește sistemul de management al riscurilor de accidentare și îmbolnăvire profesională, acesta a fost întocmit prin evaluarea locurilor de muncă de către S.C.SYSCERT SRL, societate specializată și autorizată în acest domeniu.

De asemenea, comitetul de audit a constatat existența procedurilor pentru organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale. Organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești este conformă cu legislația, asigurându-se reflectarea în evidențele sintetice și analitice ale societății a tuturor elementelor patrimoniale.

În cadrul AQUAVAS S.A. evidența contabilă a fost condusă în conformitate cu normele legale în vigoare, înregistrările fiind efectuate pe bază de documente justificative, fiind respectate principiile și metodele contabilității.

Societatea asigură conducerea, evidența și păstrarea tuturor registrelor obligatorii, cu respectarea modului de completare, păstrare și arhivare.

În conformitate cu prevederile art.51, alin.(1), lit.d) din O.U.G. 109/2011 actualizată privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, raportul comitetului de audit și raportul de audit anual, vor fi făcute publice pe pagina de internet a întreprinderii publice prin grija consiliului de administrație.

Controlul intern reprezintă unul dintre elementele-cheie ale unui proces de raportare financiară eficient și constă în menținerea unui mediu de control adecvat. Pentru că mediul de control stabilește tonul organizației și contribuie la conștientizarea personalului cu privire la rolul controlului intern. În același timp, mediul de control reprezintă fundamentul pentru toate celelalte elemente ale controlului intern, asigură disciplină și contribuie la cultura minimalizării riscului de pierdere prin fraudă și prin erori.

În practică, membrii Comitetului de Audit nu au fost în poziția de a determina dacă sistemul de control intern asupra raportării financiare funcționează adecvat și din aceste motive a trebuit să ne bazuim pe alte persoane. În acest sens, am adresat o serie de întrebări managementului, direct responsabil pentru organizarea și funcționarea controlului intern, am solicitat și opinii independente ale auditorilor interni și externi. Am concluzionat că totul se desfășoară în conformitate cu reglementările legale după o atentă evaluare a sistemului de control al Aquavas, inclusiv legătura cu IT-ul și securitatea, după ce ne-am asigurat că riscurile semnificative din organizație sunt stăpânite prin activitățile de control întreprinse.

Comitetul de Audit nu este responsabil pentru detectarea fraudei, dar putem identifica semnalele de raportare financiară frauduloasă:

- tranzacții semnificative care nu fac parte din cursul obișnuit al societății;
- un volum mare de activitate cu puțin timp înainte de încheierea exercițiului financiar;
- bunuri, datorii, venituri sau cheltuieli ce se bazează pe estimări semnificative ce implică incertitudini sau judecăți subiective;
- schimbări în mediul operațional al societății;
- creșterea rapidă a profitabilității,
- lipsa unui sistem corespunzător de autoritate și aprobare a tranzacțiilor;
- minimizarea sistemului de control intern, inclusiv a sistemului informațional;
- încercări de îngrădire a auditului (în mod direct, prin limitarea accesului la salariați sau la informații, sau indirect, prin constrângeri în ceea ce privește durata auditului).

Așadar, principalele activități desfășurate de membrii Comitetului de audit au fost:

- monitorizarea eficacității sistemelor de control intern/managerial și de audit intern.
- monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, supervizarea rapoartelor financiare finale ale Aquavas SA.

Eficacitatea sistemului de control intern/managerial este reflectată de rezultatele obținute în procesul de implementare, prezentate mai jos, grupate pe cele 5 elemente cheie (Mediul de control, Performanța și managementul riscului, Informarea și comunicarea, Activități de control, Auditarea și evaluarea), extrase din autoevaluările efectuate în cadrul compartimentelor societății.

MEDIUL DE CONTROL

Standardul 1 - Etica și integritatea

- Codul Etic este elaborat și aprobat, a fost adus la cunoștința angajaților și este postat pe internet și pe site-ul societății, www.aquavaslui.ro ;
- există urne pentru colectarea opiniilor și propunerilor angajaților;
- a fost elaborată Procedura privind semnalarea neregularităților;
- a fost elaborată Procedura de gestionare a abaterilor;
- au fost postate pe site-ul societății Declarațiile de avere și interese;
- procedura Consilierea etică a angajaților este finalizată și aprobată;

Standardul 2 – Atributii, functii, sarcini

- Există ROF, este actualizat și publicat pe site-ul societății;
- Pentru toate posturile din cadrul entității au fost întocmite fișe de post, acestea sunt aduse la cunoștința angajaților în momentul angajării și sunt semnate de către angajați;
- Actualizarea fișelor de post reprezintă o activitate permanentă, complexă și de durată, care este în derulare;
- Au fost identificate și inventariate funcțiile considerate ca fiind în mod special expuse la corupție

Standardul 3 - Competența, performanța

- au fost definite cunoștințele și deprinderile necesare pentru fiecare loc de muncă;

- conducerea interviurilor de recrutare se realizeaza pe baza unui document de evaluare prestabilit;
- au fost evaluate performanțele profesionale individuale ale salariaților ;
- au fost identificate nevoile de pregătire profesională și stabilite cerințele de formare profesională în contextul evaluării anuale a salariaților, prin completarea Planului anual de instruire;

Standardul 4 - Structura organizatorica:

- exista diagrame de relații si state de funcții;
- a fost completat nomenclatorul de funcții pentru fiecare Sucursala;
- organigrama a fost actualizata si este postata pe situl societatii;
- exista matricea inlocuitorilor pentru fiecare Sucursala

Standardul 5 – Obiective:

- au fost intocmite : programul, obiectivele si tintele SMI pentru anul 2018;
- au fost stabilite obiective in domeniul calitatii specifice fiecarui compartiment din AQUAVAS;
- a fost intocmit Programul de management mediu/SSO pentru sucursale / agentie;
- s-au desfasurat sedinte ale comisiei SCIM

Standardul 6 – Planificarea:

- a fost elaborat Bugetul de venituri si cheltuieli pentru 2018 fiind transpuse obiectivele generale, derivate si specifice si activitatile necesare pentru realizarea acestora cu resursele alocate si termenele de realizare, astfel incat sa fie minimizat procesul de apariție a riscurilor;
- a fost elaborat si aprobat Planul anual de achiziții publice pentru anul 2018;
- a fost elaborat si aprobat planul anual de investitii pentru anul 2018;

Standardul 7 – Monitorizarea performantelor:

Cu scopul respectarii prevederilor legale si pentru probarea implementarii standardului privind monitorizarea performantelor, in cadrul Aquavas SA exista si se utilizeaza urmatoarele :

- Fise de performanta;

- Fise de apreciere a performantei;
- Plan anual de instruire;
- Programul, obiectivele si tintele SMI pentru anul 2018 – monitorizare;
- Obiective in domeniul calitatii pentru anul 2018 – specifice fiecarui compartiment din AQUAVAS - monitorizare ;
- Program management mediu/SSO

Standardul 8 - Managementul riscului:

- exista procedura privind managementul riscului, procedura este cunoscuta si aplicata de catre personalul societatii;
- a fost actualizata comisia de monitorizare, coordonare si îndrumare a implementării SCIM in cadrul Aquavas SA prin Decizia 74/04.06.2018
- au fost actualizate comisiile de monitorizare, coordonare si îndrumare a implementării SCIM la nivelul sucursalelor/agenții, precum si echipele de gestionare a riscurilor la nivel de sucursale, prin Decizia nr. 25/08.05.2018 pentru Sucursala Husi si Decizia nr.23/14.11.2017
- au fost identificate riscurile la nivelul compartimentelor;
- au avut loc ședințe ale Echipelor de gestionare a riscurilor ;
- a fost completat Registrul riscurilor in cadrul Aquavas SA.

Standardul 9 – Proceduri:

- au fost elaborate si aprobate proceduri privind desfasurarea activitatilor din cadrul compartimentelor;
- procedurile respectă cerințele prevăzute de standard, pentru a fi un instrument eficace de control si structura unitara stabilita la nivelul entitatii.
- procedurile au fost comunicate tuturor angajaților implicați.
- a fost actualizata Lista procedurilor/instructiunilor aprobate si difuzate, Lista de difuzare, procese verbale de instruire pentru implementarea procedurilor/ instructiunilor;
- evaluarea performantelor salariaților in aplicarea procedurilor se realizeaza permanent;

Standardul 10 – Supravegherea

- salariatilor sunt asistati de catre conducatorii compartimentelor pentru realizarea sarcinilor trasate pentru activitatile cu un grad ridicat de expunere la risc;
- conducatorii compartimentelor monitorizează și supervizează activitățile care intră în responsabilitatea lor directa;
- este intocmita, aprobata si cunoscuta procedura de sistem PS-04, Neconformitati;

Standardul 11 – Continuitatea activitatii:

- conducerea actioneaza în vederea asigurarii continuității activitatii prin masuri care sa prevină apariția situațiilor de discontinuitate;
- au fost inventariate situatiile care pot conduce la discontinuitati in activitate;
- a fost elaborat Planul de continuitate al activitatii;

Standardul 12 - Informarea si comunicarea

- au fost stabilite diagrame de relații, circuitul documentelor care intra și ies in/din fiecare compartiment
- sunt elaborate si cunoscute instructiunile de lucru IL-PS-01-01, Arhivarea si pastrarea documentelor si IL-PS-01-02, Înregistrarea documentelor;

Standardul 13 - Gestionarea documentelor

- au fost intocmite, sunt cunoscute si aplicate proceduri pentru înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosarierea, protejarea și arhivarea documentelor interne și externe;
- sunt implementate si mentinute regulile stabilite in procedurile de sistem de management integrat: PD-01-0/0, PS-01, PS-02, PLPS- 01-01, IL-PS-01- 01 si IL-PS-01-02;
- a fost emisa Decizia nr.61/11.05.2017, pentru desemnarea unei comisii pentru stabilirea criteriilor generale privind clasificarea tipurilor de corespondenta. Aceasta comisie a stabilit faptul ca nu exista informatii care sa fie clasificate ca fiind secrete;

Standardul 14 - Raportarea contabila si financiara

- conducerea entității este responsabila de organizarea și ținerea la zi a contabilitatii și de prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrarea sa, precum și a execuției bugetare;

Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern/managerial

- a fost elaborata si aprobata Procedura privind Evaluarea sistemului de control intern/managerial in cadrul Aquavas SA;
- au fost intocmite Procese verbale ale Comisiei SCIM;
- a fost elaborat Programul de implementare si dezvoltare al SCIM pentru anul 2018;
- a fost completat chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial la data de 31.12.2018;
- a fost intocmit Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2018

Standardul 16 - Audit intern

- activitatea de audit public intern are loc pe baza programelor anuale si multianuale de activitate
- finalitatea desfasurarii unei misiuni de audit o constituie dosarele de audit public intern si rapoartele de audit, întocmite conform procedurii elaborate si aprobate, PS-027 Audit public intern.

În anul 2018 au fost facute o serie de recomandari in urma auditului privind activitatea juridica cu termen de implementare in luna iunie 2018. Aceste recomandari care au fost implementate in totalitate.

- Actualizarea procedurii PS-13 Aprovizionare tinand cont de toate modificarile legislative aparute, insistand pe criteriile de acceptare la receptie, caietul de sarcini. Trebuie intocmita o lista cu materiale/ piese, echipamente, produse, substante chimice sau amestecuri utilizate in contact cu apa potabila, astfel incat sa fie respectata legislatia in vigoare.
- Finalizarea procedurii managementul achizitiilor PL-PS-13-01
- Se recomanda intocmirea strategiei anuale de achizitii, Programul anual al achizitiilor publice fiind realizat in cadrul strategiei
- Se recomanda includerea in PAAP a serviciilor de inspectie tehnica a automobilelor, cod CPV: 71631200-2 si viniete de automobile, cod CPV: 22453000-0

Conducerea sucursalelor si-a dat tot interesul in implementarea recomandarilor facute cu ocazia misiunilor de audit, avand ca rezultat remedierea tuturor deficientelor constatate si imbunatatirea activitatilor, cu scopul atingerii obiectivelor entitatii in conditii de eficienta, economicitate si eficacitate.

Relațiile Comitetului de audit cu ceilalți participanți la procesul de raportare financiară

Comitetul de audit a supravegheat procesul de raportare financiară a societății. Managementul a avut responsabilitatea primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare, incluzând sistemul de control intern. În îndeplinirea responsabilităților sale de supraveghere, Comitetul de Audit a verificat declarațiile financiare din raportul anual împreună cu managementul, incluzându-se câteva discuții asupra calității, nu doar a acceptabilității principiilor de contabilitate, rezonabilitatea judecăților semnificative și claritatea informațiilor din declarațiile financiare.

Comitetul de Audit a discutat cu auditorul intern și extern a societății asupra scopului general și asupra planurilor de audit.

Considerăm că prin implicarea Comitetului de Audit în auditarea declarațiilor financiare, auditorul extern a fost în poziția să asigure o evaluare obiectivă a procesului de raportare.

Așteptările noastre de la auditorul extern au vizat:

- menținerea unei linii de comunicație deschise, acest lucru asigurând discuții oportune, deschise și sincere, întâlniri periodice, în particular, fără prezența managementului sau a auditorilor interni, pentru obținerea directă a feedback-ului în ceea ce privește problemele legate de management sau de auditori interni;

- consilierea Comitetului de audit în ceea ce privește domeniile despre care auditorii cred că necesită o atenție specială din partea comitetului în îndeplinirea responsabilităților sale de supraveghere;

- informarea asupra oricăror presiuni legate de durata angajamentelor din partea managementului, gradul de cooperare a acestuia în cadrul auditului, precum și potențialele efecte asupra eficacității auditului.

Auditul intern constituie una din piesele importante ale guvernării corporatiste, împreună cu Directorii, managementul superior (Consiliul de Administrație) și auditul extern. De aceea, membrii Comitetului de Audit au susținut independența auditului intern în Aquavas și s-au asigurat că acesta are resurse suficiente pentru a oferi un nivel corespunzător și de calitate al informației.

Din punctul nostru de vedere, auditul intern a avut linie directă de raportare față de Comitetul de Audit, fiind cea mai importantă linie de raportare a noastră. Sinceritatea relațiilor dintre membrii Comitetului de Audit cu managerii și auditorii au reprezentat factori-cheie de natură să ajute Comitetul de Audit să-și îndeplinească, și în anul 2018, responsabilitățile în mod eficient.

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.

Pe tot parcursul desfășurării activității Comitetului de audit în anul 2018 nu s-au primit sesizări privind existența acestor probleme.

O concluzie bună a fost și cea dintre membrii Comitetului de audit și membrii Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial, precum și cei ai auditului intern. De fapt, Comitetului de Audit i-a revenit responsabilitatea monitorizării activităților de control și de audit intern.

Printre aspectele privitoare la auditul intern care au făcut obiectul monitorizării și supervizării Comitetului de audit pot fi menționate:

- reacția și răspunsurile celor vizați și a Conducerii Societății la recomandările auditorilor interni.
- instruirea continuă a auditorilor interni în conformitate cu prevederile art.21(8) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

Concluzie

Din analiza efectuată, membrii Comitetului de audit nu au constatat erori și/sau abateri de natură să afecteze poziția și performanța financiară a societății AQUAVAS S.A. Managementul a întreprins toate demersurile, pe baza conferită de lege, pentru a menține serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare la standardele cerute. Putem aprecia că membrii Comitetului de audit și-au îndeplinit responsabilitățile asumate și au avut relații corecte cu participanții la procesul de raportare financiară.

Apreciem că membrii Comitetului de Audit au deținut, în anul 2018, un rol important în cadrul Societății AQUAVAS SA și că au întreaga disponibilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge țintele obiectivelor asumate.

Considerăm că foarte important în îndeplinirea rolului său complex au fost: independența membrilor Comitetului, pregătirea superioară și experiența acumulată.

Ec. Prisacaru Emil

