
RAPORT SEMESTRIAL

AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SOCIETĂȚII SALUBRIS S.A. IAȘI PENTRU SEMESTRUL I 2026

**Comitetul de audit
Societatea Salubris SA Iași**

Sauciuc Claudiu Narcis

Tiron Ionuț Silviu

Iorga Cătălin Ioan

CUPRINS

1. Informații generale Societatea Salubris SA Iași.....	3
2. Cadrul de funcționare a Comitetului de audit	3
3. Scopul raportului	4
4. Documentele analizate	5
5. Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial.....	8
6. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv	11
7. Considerații legate de organizarea și funcționarea activității de audit public intern.....	13
8. Considerații legate de contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății	16
9. Concluzii.....	18

1. Informații generale Societatea Salubris SA Iași

Societatea Salubris S.A. Iași este persoană juridică, înființată în temeiul prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale republicată, prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Iași nr. 239 din 24.06.2002 și funcționează ca societate pe acțiuni, cu autonomie financiară și pe bază de autogestiune, având ca acționar unic Municipiul Iași.

Societatea Salubris S.A. are sediul în Municipiul Iași, Șoseaua Națională nr. 43 și a fost înmatriculată la Camera de Comerț și Industrie - Oficiul Registrului Comerțului Iași cu nr. J22/836/14.08.2002.

Societatea Salubris SA Iași este operator licențiat în sfera serviciilor publice de salubritate a localităților, conform Ordinului Președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 411/12.09.2013 și a Licenței nr. 6190/20.02.2023 clasa 1 valabilă până la data de 20.02.2028.

Durata societății este nelimitată, cu începere de la data înregistrării la Registrul Comerțului Iași.

Activitatea principală a Societății, codificată în conformitate cu nomenclatorul CAEN-3811 constă în colectarea deșeurilor nepericuloase. Ca activități secundare societatea prestează și următoarele servicii:

- recuperarea materialelor reciclabile sortate;
- colectarea și epurarea apelor uzate (întreținerea toaletelor ecologice și vidanjare);
- creșterea altor animale (canisa câini);
- tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase;
- activități auxiliare (coloana auto, activități de întreținere și reparații, confecții metalice);
- dezinsecție, dezinfecție și deratizare.

Capitalul social se divide în acțiuni, acționarul unic fiind Consiliul Local Municipal Iași. Capitalul social poate fi redus sau majorat pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor în condițiile legii și a actului constitutiv.

2. Cadrul de funcționare a Comitetului de audit

Comitetul de audit a fost constituit și funcționează în cadrul Societății Salubris SA Iași în baza prevederilor legale din următoarele acte normative în vigoare:

- art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;
- art. 65 din 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;
- art. 140² din Legea nr. 31/1990 a societăților.

La data de 07.06.2023 prin decizia Consiliului de administrație nr. 1 s-a constituit noul comitet de audit având în prezent următoarea componență:

- | | |
|--------------------------|--|
| - Sauciuc Claudiu Narcis | - președinte comitet (administrator neexecutiv); |
| - Tiron Ionuț Silviu | - membru – administrator neexecutiv; |
| - Iorga Cătălin Ioan | - membru – administrator neexecutiv. |

În conformitate cu actul constitutiv al societății atribuțiile comitetului de audit sunt următoarele:

- monitorizează procesul de raportare financiară;
- monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern, după caz și de management al riscurilor din cadrul societății;
- monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- verifică și monitorizează independența auditorului statutar sau al firmei de audit și, în special, prestarea de servicii suplimentare entității auditate.

În cadrul rapoartelor întocmite și adresate Consiliului de administrație, comitetul de audit poate formula recomandări privind îmbunătățirea auditului intern, controlului intern și auditului statutar.

În exercitarea atribuțiilor menționate, Comitetul de audit își realizează obiectivele în principal prin avizarea rapoartelor financiare, avizarea planului și rapoartelor de audit, monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale, întocmirea de rapoarte adresate Consiliului de administrație și Adunării Generale a Acționarilor.

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.

Această asigurare este realizată, în principal, prin activități de monitorizare a funcționării adecvate a sistemului de control intern existent în cadrul societății, a activității de audit intern și control financiar, dar și prin supravegherea exercitării corespunzătoare a auditului statutar asupra situațiilor financiare raportate, în condiții de independență.

3. Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de audit din cadrul Societății Salubris S.A. Iași în cursul primului semestru al anului 2026. Totodată în raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activităților de monitorizare a eficacității sistemelor de control intern și de audit intern, dar și din monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societății.

Raportul este destinat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor Societății Salubris SA Iași.

4. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe semestrul I al anului 2026, structurate pe principalele obiective sunt următoarele:

- documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de control intern managerial:

- Decizia nr. 6/19.01.2026 privind constituirea comisiei de control intern managerial;
- Decizia nr. 30/12.02.2026 privind constituirea comisiei de control intern managerial;
- Decizia nr. 5/19.01.2026 privind numirea responsabililor cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale;
- Regulamentul privind modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare din cadrul Soc. Salubris SA lași actualizat, emis la data de 21.01.2021;
- Convocatoarele comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial;
- Hotărâri ale Comisiei de monitorizare;
- Procese verbale de instruire personal având ca temă documentele elaborate în cadrul SCIM;
- Adresele prin care s-au solicitat șefilor de structuri funcționale întocmirea sau actualizarea unor documente conform Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2026;
- Declarația de politică și angajamentul managementului în domeniul calității, mediului, sănătății și securității în muncă pentru anul 2026 nr. 956/15.01.2026;
- Adresele prin care s-au înaintat documentele privind stadiul implementării SCIM către Primăria Mun. Iași;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Soc. Salubris SA Iași pentru anul 2026 aprobat la data de 16.01.2026;
- Procese verbale de instruire a membrilor Comisiei de monitorizare și șefilor de structuri;
- Registrul obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați pentru anul 2026 nr. 4487/17.02.2026;
- Raportul privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați la 31.12.2025 nr. 4485/17.02.2026;
- Stadiul realizării obiectivelor specifice la 31.12.2025 nr. 4486/17.02.2026;
- Registrul de riscuri general al Soc. Salubris SA – 2026;
- Lista funcțiilor sensibile nr. 4489/17.02.2026 și Lista ocupanților funcțiilor sensibile nr. 4490/17.02.2026;
- Plan de activități de control suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor asociate funcțiilor sensibile nr. 4491/17.02.2026;
- Inventarul evenimentelor generatoare de întreruperi și Planul de măsuri pentru asigurarea continuității activității nr. 4492/17.02.2026;
- Jurnalul procedurilor nr. 219/08.01.2026;
- Lista activităților procedurabile nr. 46861/04.12.2024;

- Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la 31.12.2025 nr. 1583/21.01.2026;
- Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării 2025 nr. 1584/21.01.2026;
- Raport asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2025 nr. 1585/21.01.2026;
- Regulamentul de organizare și funcționare al Societății;
- Fișe ale posturilor;
- Proceduri de lucru;
- Registrul proceselor verbale/minutelor ședințelor de lucru Comisiei de monitorizare;
- Alte documente prezentate.

- documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv:

- Organigrama și ROF Societatea Salubris SA Iași;
- Procedura operațională PO-57 Control financiar de gestiune;
- Procedura operațională PO-58 Control financiar preventiv;
- Fișe ale posturilor;
- Decizia nr. 162/05.09.2024 emisă de directorul general al societății în vederea stabilirii cadrului exercitării controlului financiar preventiv și ierarhic operativ asupra proiectelor de operațiuni care conțin operații privind utilizarea fondurilor bănești sau din care derivă drepturi sau obligații patrimoniale;
- Hotărârea AGA nr. 19/30.07.2024 prin care s-au desemnat persoanele înlocuitoare pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- Normele specifice de control financiar preventiv;
- Lista salariaților din Societatea Salubris SA Iași împuternicite să exercite CFP asupra documentelor care conțin operații privind utilizarea fondurilor bănești sau din care derivă drepturi sau obligații patrimoniale;
- Lista salariaților din Societatea Salubris care exercită controlul ierarhic operativ și care semnează documentele ce conțin operații de utilizare a fondurilor bănești sau din care derivă drepturi și obligații patrimoniale;
- Lista proiectelor de operațiuni și a documentelor ce se supun CFP;
- Cadrul specific pentru efectuarea CFP;
- Listele de verificare specifice proiectelor de operațiuni supuse vizei CFP;
- Rapoartele de activitate trimestriale privind CFP;
- Rapoartele de activitate trimestriale privind CFG;
- Programul de activitate CFG pentru semestrul I 2026;
- Alte documente prezentate.

- documente referitoare la organizarea și funcționarea activității de audit public intern:

-
- Acordul privind înființarea compartimentului de audit public intern nr. 100211/27.11.2014;
 - Avizul nr. 100037/25.02.2015 de numire în funcția de auditor intern – Gălățanu Elena Corina;
 - Avizul nr. 100038/25.02.2015 de numire în funcția de auditor intern – Miron Vasile Dorin;
 - Regulamentul de organizare și funcționare al societății;
 - Fișele de post – auditor intern;
 - Decizia nr. 292/07.10.2015 emisă de directorul general pentru numirea responsabilului activității de audit public intern în cadrul societății;
 - Carta auditului intern;
 - Normele metodologice specifice proprii exercitării activității de audit public intern în cadrul Soc. Salubris SA Iași;
 - Procedurile operaționale interne privind activitatea de audit intern;
 - Codul privind conduita etică a auditorului intern;
 - Organigrama și statul de funcții Salubris SA;
 - Legislația specifică.
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
 - planul multianual de audit public intern;
 - planul anual de audit intern pe 2026;
 - referatul de justificare aferent planului de audit intern pe anul 2026.
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern
 - fișele de evaluare individuală ale auditorilor interni;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:
 - Dosarele misiunilor de audit intern;
 - Rapoartele de audit intern întocmite în semestrul I 2026;
 - Raportul anual de activitate întocmit de compartimentul de audit public intern - 2025;
 - Alte documente specifice.
- documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății:
 - contractul de prestări servicii nr. 32305/16.10.2025 cu Precob I. Cristina-Ionela – Cabinet de audit financiar și expertiză contabilă;

- Raportul auditorului independent cu privire la situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024 întocmit de către Precob I. Cristina-Ionela – Cabinet de audit financiar și expertiză contabilă;
- Situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2025 pentru exercițiul financiar 2025;
- Decizia din 28.05.2026 privind aprobarea raportului administratorilor, aprobarea bilanțului contabil, a contului de profit și pierderi și a raportului auditorului financiar extern privind activitatea Soc. Salubris SA în anul 2025; aprobarea repartizării profitului net pentru anul 2025;
- Hotărârea AGA din 28.05.2026 pentru aprobarea tuturor documentelor menționate la punctul anterior.

5. Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial

Monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial (SCIM) din cadrul Societății Salubris SA lași se asigură de către comisia special constituită în acest scop, prin decizia directorului general nr. 6/19.01.2026, care și-a desfășurat activitatea în cursul primului semestru al anului 2026, astfel:

- a fost întocmit Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/manAGERIAL înregistrat sub nr. 1186/16.01.2026, program ce cuprinde obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, acțiunile de perfecționare profesională atât pentru personalul de conducere, cât și pentru cel de execuție, precum și alte componente ale măsurilor respective;
- în conformitate cu prevederile legale în vigoare, au fost transmise entității ierarhic superioare raportările semestriale cu privire la stadiul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern/manAGERIAL în cadrul Societății Salubris lași, astfel:
 - Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la 31.12.2025 nr. 1583/21.01.2026;
 - Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării 2025 nr. 1584/21.01.2026;
 - Raport asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2025 nr. 1585/21.01.2026;
 - Declarația de politică și angajamentul managementului în domeniul calității, mediului, sănătății și securității în muncă pentru anul 2025 nr. 601/14.01.2025;
 - Registrul obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați – 2025 nr. 3714/17.02.2025;
 - Registrul de riscuri general al Soc. Salubris SA pe 2025 nr. 3713/17.02.2025;
 - Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Soc. Salubris SA pe 2025 nr. 1655/27.01.2025;
 - Decizia nr. 142/26.07.2024 actualizată privind noua componență a Comisiei de monitorizare;

- Decizia nr. 100/30.06.2025 actualizată privind responsabilii de riscuri pentru fiecare structură;
 - Lista activităților procedurabile nr. 22199/18.07.2025;
 - Jurnalul procedurilor operaționale și de sistem – nr. 22198/18.07.2025.
- membrii comisiei s-au întrunit în ședințe, având ca principale teme următoarele:
- revizuirea și aprobarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pe anul 2025;
 - revizuirea și aprobarea regulamentului privind modul de organizare și de lucru pentru comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control managerial;
 - aspecte privind raportarea stadiului îndeplinirii obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025;
 - aspecte privind raportarea stadiului gestionării riscurilor îndeplinirii obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025;
 - aspecte privind stabilirea noilor obiective specifice și a indicatorilor aferenți fiecărei entități pentru realizarea obiectivelor generale pe anul 2026;
 - aspecte privind întocmirea Registrului riscurilor pe anul 2026;
 - aprobarea raportului anual asupra sistemului de control intern managerial pe 2025 în vederea înaintării spre aprobare directorului general;
 - analiza și aprobarea privind raportarea stadiului îndeplinirii obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025;
 - analiza și aprobarea raportului privind stadiul gestionării riscurilor îndeplinirii obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025;
 - analiza și aprobarea privind riscurile de îndeplinire a obiectivelor specifice și indicatorii aferenți pentru anul 2026 în vederea supunerii acestora spre aprobarea conducerii societății;
 - analiza și aprobarea Listei cu situațiile generatoare de întreruperi în derularea activităților precum și a planului de asigurare a continuității activităților pentru anul 2026;
 - analiza și aprobarea listei privind inventarul funcțiilor sensibile;
 - lista cu ocupanții funcțiilor sensibile;
 - analiza și aprobarea planului cu activități de control suplimentare pentru limitarea riscurilor asociate funcțiilor expuse la fapte de corupție;
 - analiza și aprobarea unor versiuni ale unor proceduri operaționale;
 - alte probleme aflate pe ordinea de zi.
- au fost aprobate prin hotărâri ale Comisiei de monitorizare următoarele documente:
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pe 2026;
 - Regulamentul privind modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare din cadrul Salubris SA;

- Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial pe 2025 în vederea înaintării spre aprobare directorului general și înaintare către PMI;
 - Aprobarea actualizării PS-09 – Determinarea și gestionarea obiectivelor, a riscurilor și a oportunităților pentru îndeplinirea obiectivelor generale – V8; PO-58 – Control financiar preventiv V6; PO-60 – Evidența și gestionarea bunurilor primite prin donație V3; PO-41 – Eliberare avize V6; PO-47 – Acordarea drepturilor bănești V8; PO-59 – Operare CMCI V4;
 - Aprobarea deciziei privind componența comisiei de monitorizare;
 - Stadiul realizării obiectivelor specifice și a Raportului privind realizarea obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025 și înaintarea acestora directorului general;
 - Stadiul gestionării riscurilor aferente obiectivelor specifice și Raportarea modului de gestionare a acestora la 31.12.2025 și înaintarea la directorul general;
 - Registrul obiectivelor specifice pe 2026 și a indicatorilor aferenți – Registrul obiectivelor 2026;
 - Registrul riscurilor de îndeplinire a obiectivelor specifice fiecărei structuri și indicatori aferenți pentru anul 2026 în vederea supunerii acestuia spre aprobare conducerii societății;
 - Lista cu situațiile generatoare de întreruperi în derularea activităților precum și a planului de asigurare a continuității activităților pentru anul 2026;
 - Lista privind inventarul funcțiilor sensibile;
 - Lista ocupanților funcțiilor sensibile;
 - Planul de activități de control suplimentare pentru limitarea riscurilor asociate funcțiilor expuse la fapte de corupție;
 - Stadiul realizării obiectivelor specifice și a Raportului privind realizarea obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025.
- au fost aduse la cunoștința membrilor comisiei de monitorizare și șefilor de structuri: Misiunea și obiectivele generale ale societății – anul 2026, Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Societății Salubris SA – anul 2026, Regulamentul privind modul de organizare și de lucru pentru comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control managerial, PS-09 Determinarea și gestionarea obiectivelor, riscurilor și oportunităților;
- au fost stabilite și aprobate Misiunea și obiectivele societății Salubris SA pentru anul 2026;
- a fost întocmită situația privind Stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați la 31.12.2025 și s-a elaborat Raportul privind stadiul realizării acestora;
- a fost întocmit registrul obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați pentru anul 2026;
- a fost întocmit registrul de riscuri al Societății Salubris SA pe anul 2026 și Raportul privind gestionarea riscurilor în anul 2025;

- s-a întocmit Inventarul evenimentelor generatoare de întreruperi și Planul de măsuri pentru asigurarea continuității activității nr. 4492/17.02.2026;
- a fost întocmită Lista funcțiilor sensibile și Planul de activități de control suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor asociate funcțiilor sensibile;
- s-a întocmit lista ocupanților funcțiilor sensibile.

Controlul intern este privit ca fiind o importantă funcție managerială prin care managementul își construiește și dezvoltă toate instrumentele necesare pentru a fi în orice moment pregătit să facă față tuturor situațiilor atipice care ar putea afecta îndeplinirea obiectivelor generale ale organizației. Astfel, prin funcția de control intern, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive care se impun.

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.

Legat de implementarea standardelor de control intern reglementate de Ordinul nr. 600/2018, în urma acțiunilor de monitorizare/supraveghere, s-a constatat că acestea sunt avute în vedere de către responsabilii fiecărei activități/structuri funcționale, derulându-se în acest sens demersurile/acțiunile necesare pentru îndeplinirea tuturor condițiilor ca acestea să poată fi considerate implementate. Astfel, eficacitatea sistemului de control intern managerial este reflectată de rezultatele obținute în procesul de implementare cât și de rezultatul acțiunii de autoevaluare care a concluzionat că există un sistem de control intern conform, dar care poate fi îmbunătățit și dezvoltat în continuare. Conform situației sintetice a rezultatelor autoevaluării întocmite pentru anul 2025 rezultă că sistemul de control intern managerial este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial, cele 16 standarde aplicabile fiind implementate integral.

6. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv

Activitatea de control financiar de gestiune este organizată în cadrul Societății în baza prevederilor legale ale OUG nr. 94/2011 aprobată prin Legea nr. 107 din 04.07.2012 și HG nr. 1151 din 27.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Activitatea este organizată în cadrul compartimentului CFG al societății prin intermediul celor doi controlori financiari de gestiune angajați.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare CFG verifică respectarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea și gospodărirea mijloacelor materiale și bănești, pe baza documentelor înregistrate în contabilitate și a documentelor din evidența tehnico-operativă.

CFG are ca obiective principale respectarea normelor legale cu privire la:

- a) asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, precum și a bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea, în concesiunea sau în închirierea acestora;
- b) respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne, incidente activității economico-financiare a operatorului economic;
- c) creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.

Sfera de activitate CFG în semestrul I 2026 a fost următoarea:

- Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament;
- Verificarea existenței, integrității, păstrarea și paza bunurilor și valorilor de orice fel deținute cu orice titlu;
- Verificarea casărilor de obiecte de inventar și mijloace fixe și modul de valorificare a materialelor rezultate;
- Verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale;
- Verificarea modului de utilizare a resurselor – consumul de echipamente de protecție;
- Verificarea modului în care sunt înregistrate în contabilitate operațiunile economico-financiare;
- Elaborarea analizelor economico-financiare pentru conducerea societății în scopul fundamentării deciziilor și îmbunătățirii performanțelor;
- Verificarea fundamentării BVC 2026, a planului de investiții, programului de reducere a arieratelor și stocurilor;
- Verificarea respectării prevederilor legale cu privire la constituirea de garanții materiale pentru gestionari în conformitate cu Legea nr. 22/1969.

Activitatea a fost desfășurată pe baza programului de activitate aprobat de conducătorul societății. Programul de activitate se întocmește semestrial de către compartimentul CFG. În acest program au fost nominalizate gestiunile și activitățile ce urmau a fi controlate, perioada supusă controlului și cea stabilită pentru efectuarea controlului, cât și persoanele care efectuează controlul.

Selectarea misiunilor/temelor/gestiunilor pentru verificare se face în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- a) Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, gestiuni;
- b) Respectarea periodicității în verificare, cel puțin o dată pe an sau cel mult o dată la 2 ani acele gestiuni cu volum redus;

c) Recomandările efectuate de către auditorii interni, autoritățile de control sau conducerea societății.

Controalele au fost efectuate în baza delegațiilor aprobate de directorul general al societății. Delegația de control reprezintă mandatul de intervenție dat de către conducere compartimentului CFG pentru efectuarea controlului.

În cadrul proceselor verbale de control întocmite au fost inserate constatările și măsurile propuse pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

Trimestrial compartimentul CFG a întocmit și înaintat conducătorului și Consiliului de administrație al societății rapoartele de activitate care cuprind principalele obiective de control, măsurile propuse și modul de ducere la îndeplinire a acestora.

2. Controlul financiar preventiv

Activitatea de control financiar preventiv a fost organizată în cadrul Societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu și a Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

Controlul financiar preventiv reprezintă activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

Activitatea de CFP a fost exercitată pe baza procedurii interne scrise PO-58 Control financiar preventiv, care descrie responsabilitățile și modul de desfășurare a controlului financiar preventiv în cadrul organizației Salubris S.A., în conformitate cu prevederile legale.

Toate proiectele de operațiuni supuse vizei CFP au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. Nu au fost cazuri de refuzuri de viză în semestrul I 2026.

Trimestrial au fost întocmite și înaintate conducerii Rapoarte ale activității de CFP. Acestea centralizează operațiunile supuse vizei și menționează eventualele operațiuni care nu au obținut viza CFP.

7. Considerații legate de organizarea și funcționarea activității de audit public intern

Funcția de audit intern este organizată conform prevederilor legale în vigoare – Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern – și reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile societății; ajută managementul societății să își îndeplinească

obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

Auditul intern este preocupat în principal de adăugarea de valoare prin depistarea punctelor slabe sau vulnerabile ale activităților, prin punerea în discuție a acestora și recomandarea implementării unor soluții care să conducă la îmbunătățirea și dezvoltarea controlului intern, care în final să contribuie la optimizarea atingerii obiectivelor generale ale organizației.

Activitatea de audit public intern se exercită în cadrul Societății prin respectarea cadrului legislativ și procedural aplicabil de către cei doi auditori interni angajați cu normă întreagă din compartimentul de audit public intern.

Este asigurată independența funcției de audit public intern în cadrul societății. Conform organigramei societății Compartimentul de audit public intern este subordonat Consiliului de administrație, asigurându-se raportarea activității celui mai înalt nivel al conducerii, asigurându-se independența funcțională necesară unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora. Prin atribuțiile pe care le are, exercită o funcție distinctă și independentă de activitățile desfășurate de alte structuri ale societății și nu este implicat în elaborarea procedurilor de control sau în exercitarea activităților supuse auditului intern.

Obiectivitatea auditorilor interni a fost asigurată pe tot parcursul desfășurării activității de audit public intern, având grijă ca eventualele incompatibilități care ar fi putut să apară să fie înlăturate.

Structura de audit public intern din cadrul societății își desfășoară activitatea pe baza Normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern avizate la data de 03.11.2023 de Serviciul audit public intern din cadrul Primăriei Mun. Iași.

De asemenea, auditul intern s-a desfășurat în concordanță cu prevederile Cartei auditului intern și a Codului privind conduita etică a auditorului intern. Carta de audit intern aprobată de conducătorul societății stabilește drepturile și obligațiile auditorului și urmărește să informeze despre obiectivele și metodele de audit, să clarifice misiunile de audit, să fixeze regulile dintre auditor și auditat și să promoveze regulile de conduită.

Nu au fost semnalate în cursul semestrului I 2026 cazuri de încălcare a normelor de conduită etică a auditorilor interni implementat la nivelul compartimentului.

Activitatea a fost desfășurată conform standardelor și prevederilor legale aplicabile, întrucât prin modul de desfășurare a activității s-a urmărit în permanență o creștere a calității muncii de audit public intern prin îmbunătățirea continuă a calității documentelor emise și printr-o formare profesională corespunzătoare a auditorilor interni.

Auditorii interni sunt preocupați în permanență de îmbunătățirea cunoștințelor profesionale prin: studiu individual al noilor acte normative și a tematicilor specifice din publicațiile de specialitate. Cele mai uzitate forme de instruire au fost: studiul individual, cursuri de perfecționare și de instruire.

Actuala formă de organizare a funcției de audit intern este adecvată și reușește să acopere toate activitățile auditabile din cadrul societății.

Conform cadrului procedural auditul intern este o activitate planificată, în acest sens fiind elaborat planul anual de audit intern pe anul 2026, determinând domeniile pe care auditorii le-au considerat cu riscuri semnificative asupra îndeplinirii obiectivelor societății. Planul de audit intern a fost aprobat prin decizia din data de 27.11.2025 de către Consiliul de administrație al Soc. SALUBRIS S.A. Iași. Planul anual face parte din Planul strategic multianual de activitate privind auditul intern, document care a fost aprobat în cadrul ședinței Consiliului de administrație din data de 27.11.2025.

În anul 2026 au fost planificate un număr de 5 misiuni de audit intern, și anume:

Nr. crt.	Misiunea de audit/Activitatea de audit	Data programată pt. efectuarea misiunii/activității	Stadiul de realizare
	Urmărirea modului de implementare a recomandărilor propuse prin rapoartele de audit din cursul anului 2025.	05.01 – 30.01.2026	Realizat
	Întocmirea raportului general al activității de audit public intern pentru anul 2025.		
1	Activitățile de recrutare, selecție și angajare	02.02 – 31.03.2026	Realizat
2	Activitatea financiară – îndeplinirea obligațiilor financiar – fiscale ale societății	01.04 – 29.05.2026	Realizat
3	Activitatea de măturat căi publice (MCP)	02.06 – 31.07.2026	În curs
4	Activitatea de asigurare a protecției și securității muncii	03.08 – 30.09.2026	-
5	Activitatea de gestiune animale	01.10 – 15.12.2026	-
	Întocmirea planului anual de audit public intern pentru anul 2027	16.12 – 31.12.2026	-

Prin rapoartele de audit intern întocmite au fost identificate și comentate riscuri noi ce se pot manifesta în cursul activităților și operațiunilor derulate de societate.

Scopul misiunilor de audit intern a fost furnizarea de asigurări conducerii generale în ceea ce privește gradul de control asupra operațiunilor și activităților auditate și îndeplinirea obligațiilor în mod eficient și eficace; indicarea punctelor slabe ale sistemelor și proceselor supuse auditării și efectuarea de recomandări pentru eliminarea disfuncționalităților și îmbunătățirea controlului intern asupra activităților; semnalarea unor noi riscuri ce se pot manifesta prin neluarea unor măsuri adecvate de către persoanele responsabile.

Auditul intern dispune și utilizează un sistem eficient de raportare a activității și de urmărire a implementării recomandărilor. La data prezentului raport nu există recomandări neînsușite, conform informațiilor primite de la compartimentul de audit public intern, acestea aflându-se în diferite stadii de implementare.

În cadrul Societății Salubris SA Iași managementul susține și acordă încrederea cuvenită activității de auditul intern, activitate care este privită și percepută ca fiind ultimul nivel al sistemului de control al unității. Managementul este conștient că auditul intern trebuie să fie o activitate independentă și obiectivă care oferă managementului societății o asigurare în ceea ce

privește gradul de control deținut asupra operațiunilor, o îndrumă pentru a-i îmbunătăți operațiunile și contribuie la adăugarea unui plus de valoare.

Obiectivele auditului intern au în vedere un control asupra activităților care să conducă la îmbunătățirea performanțelor existente și nu la judecarea acestora. În acest sens managementul este conștient că auditul intern nu are un rol decizional, responsabilitatea luării tuturor măsurilor aparținând conducerii generale.

Periodic (anual) este analizat stadiul de implementare a recomandărilor formulate de auditul intern, cauzele și dificultățile întâmpinate la implementare, și analiza noilor riscuri apărute. Statusul fiecărei recomandări formulate este raportat consiliului de administrație prin intermediul raportului anual întocmit de auditorii interni existând astfel premiza urmăririi și implementării adecvate a acestora.

8. Considerații legate de contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății

Întrucât Societatea Salubris SA Iași este o persoană juridică de interes public, în sensul reglementărilor legale de la art. 34 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, îndeplinind și condițiile prevăzute de Ordinul 1802/2014, aceasta are obligația legală de a supune situațiile financiare auditului financiar.

Reglementările legale în baza cărora situațiile financiare ale societății trebuie obligatoriu supuse auditului financiar sunt următoarele:

- Ordinul 1802/2014 privind reglementările contabile din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate – pct. 563 alin (1);
- 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. 82/1991 a contabilității – art. 34;
- Legea nr. 31/1990 a societăților – art. 160.

În baza prevederilor legale menționate Societatea a contractat în anul 2025 servicii de audit financiar, încheindu-se în acest sens contractul de prestări servicii nr. 32305/16.10.2025 cu Precob I. Cristina-Ionela – Cabinet de audit financiar și expertiză contabilă, pentru o perioadă de trei ani.

La încheierea contractului de prestări servicii s-au luat în considerare aspectele legale și procedurale legate de asigurarea independenței și obiectivității auditorului financiar față de Societatea auditată, conform reglementărilor prevăzute în 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.

Comitetul de audit are rolul de a supraveghea procesul de raportare financiară al Societății. Managementul are responsabilitatea primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare, incluzând sistemul de control intern. De asemenea, comitetul de audit trebuie să mențină o relație de comunicare deschisă cu auditorul financiar astfel încât să se

asigure că Societatea, prin responsabili ei, nu face rabat de la preocuparea majoră privind credibilitatea, controlul și fiabilitatea procesului de raportare financiară în vederea asigurării transparenței, comparabilității, consistenței și calității acestuia.

Totodată comitetul de audit are în vedere obținerea de informații de la auditorul financiar în legătură cu existența sau potențiale probleme referitoare la:

- sfera auditului financiar și limitările ce au apărut;
- dezacorduri cu conducerea care ar putea avea un impact major asupra situațiilor financiare;
- carențe semnificative ale sistemului de control intern, incertitudini legate de integritatea conducerii, precum și fraude care implică managementul;
- incertitudini importante legate de evenimente și condiții care ar putea duce la încetarea activității.

Conform Raportului auditorilor independenți întocmit în data de 27.05.2026 cu privire la situațiile financiare de la 31.12.2025 au fost consemnate următoarele:

- opinia – “situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie ... în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014”;
- baza opiniei – Standardele internaționale de audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al CE și Legea nr. 162/2017;
- auditorul este independent față de societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul Pentru Standardele Internaționale de Etică pentru contabili (codul IESBA);
- alte informații – Raportul administratorilor – aprecierea că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014;
- responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale – este aceea de întocmire și prezentare fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;

- responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale - este de a obține o asigurare rezonabilă privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și emiterea unui raport al auditorului care include opinia acestuia;

- auditorul extern comunică persoanelor responsabile cu guvernanta declarația privind respectarea cerințelor de etică profesională relevante privind independența, toate relațiile și

aspectele care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că afectează independența și, dacă este cazul, măsurile de protecție.

- auditorul extern și-a păstrat independența față de entitatea auditată; nu a furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la art. 5 alineatul 1 din regulamentul UE nr. 537/2014.

Opinia auditorului independent a fost că situațiile financiare ale Societății Salubris SA Iași oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară individuală și sunt conforme cerințelor legale aplicabile;

Auditorii independenți menționează că Raportul administratorilor este consecvent cu Situațiile financiare auditate iar acest raport include toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, necuprinzând informații care să fie eronate semnificativ. Conform opiniei auditorului extern nu sunt identificate denaturări semnificative în Raportul administratorilor societății.

Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2025 împreună cu raportul administratorilor și raportul de audit extern au fost aprobate, conform prevederilor legale în ședința CA și AGA din data de 28.05.2026.

10. Concluzii

În urma desfășurării activităților de monitorizare/supraveghere asupra eficacității sistemelor de control intern, a activităților de control financiar, de audit intern și extern, activități care influențează sau au un impact major asupra procesului de raportare financiară, putem concluziona că în cadrul Societății Salubris SA Iași există și se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a acestora.

Societatea și-a creat, dezvoltat, îmbunătățit și consolidat sistemul de control intern managerial care asigură într-o mare măsură atingerea obiectivelor specifice ale societății, cât și pe cele legate de raportarea financiară. Sistemul de control intern managerial a fost declarat conform în urma acțiunii de autoevaluare desfășurată conform prevederilor legale ale Ordinului 600/2018.

Sunt asigurate condițiile de funcționare și exercitare a activităților de control financiar de gestiune și preventiv în cadrul Societății, conform normelor legale în vigoare.

Auditul intern își îndeplinește cu eficiență obiectivele în cadrul Societății, exercitând un control adecvat asupra activităților din sfera auditabilă, principala sa preocupare fiind adăugarea de valoare prin îmbunătățirea performanțelor tuturor acestor activități auditate. Toate recomandările formulate sunt urmărite și implementate de către responsabilii activităților vizate, iar statusul implementării este raportat periodic Consiliului de administrație.

Auditul extern, statutar independent, asupra situațiilor financiare ale Societății a fost contractat, asigurându-se condițiile de independență necesare pentru obținerea unei opinii corecte și obiective în legătură cu asigurarea că situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Societății, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar la care se referă, în conformitate cu

reglementările legale financiar contabile și standardele aplicabile. În urma auditului efectuat conform Standardelor de audit opinia auditorului independent a fost că situațiile financiare ale Societății Salubris SA Iași prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie în conformitate cu cadrul legal aplicabil.