



ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

Splaiul Independenței nr. 227, cod poștal 060041, sector 6, București
Tel.: +4021.275.11.03, Fax: +4021.275.14.05
office@elcen.ro, www.elcen.ro
C.U.I.: 15189596, R.C.: J40/1696/2003



Biroul Audit Intern

Nr. 1467 / 15.01.2024

AVIZAT

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 2 / 18.01.2024

Președinte Consiliu de Administrație

SILVIU VĂDUVA

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023,
desfășurată la nivelul societății Electrocentrale București S.A.

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale.....	4
I.1. Identificarea instituției publice.....	4
I.2. Scopul raportului.....	5
I.3. Perioada de raportare.....	5
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	5
I.5. Documentele analizate.....	6
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente.....	6
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	6
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern.....	14
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	14
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	14
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	14
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	14
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	14
III.3.1 Independența structurii de audit public intern.....	14
III.3.2 Obiectivitatea auditorilor interni.....	15
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	15
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	15
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	15
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	16
III.5.1. Elaborarea/actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității... 16	
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	16
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	16
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	17
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	17
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	17
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	17
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	18
Partea a IV- a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....	18
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	18
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	19
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	19

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	20
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	20
Partea a-V-a – Comitetul de Audit Intern.....	21
Partea a-VI-a – Concluzii.....	21
Partea a VII-a- Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	21

Partea I – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul societății Electrocentrale București S.A., cu sediul în Splaiul Independenței nr. 227, sector 6, București.

Societatea Electrocentrale București S.A. este o societate pe acțiuni, înființată în conformitate cu Legea nr. 31/1991, ca filială a S.C. Termoelectrica S.A., prin reorganizarea acestei societăți comerciale. În prezent Ministerul Energiei este principalul acționar al ELCEN, deținând peste 90% din acțiuni.

Societatea Electrocentrale București S.A. este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J/40/1696/2003, având ca scop producerea și furnizarea energiei electrice, producerea, dispecerizarea, transportul, distribuția și furnizarea energiei termice.

Societatea Electrocentrale București S.A. s-a aflat, începând cu data de 6 octombrie 2016, în procedura de insolvență cu menținerea dreptului de administrare, reglementată de Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, făcând obiectul dosarului nr.35304/3/2016. La începutul anului 2023, societatea se afla în perioada de reorganizare judiciară, însă la data de 02.02.2023, Judecătorul – sindic a pronunțat o hotărâre prin care a dispus aprobarea propunerii administratorului judiciar de închidere a procedurii insolvenței împotriva Electrocentrale București S.A. și reinsertia societății în activitatea de afaceri.

Misiunea societății este de a contribui la creșterea eficienței în domeniul producerii energiei termice și electrice, ca jucător de importanță majoră pe piața națională. Electrocentrale București S.A. și-a propus să producă și să vândă energie în condiții de competitivitate, accesibilitate și protecția mediului, îndeplinind toate standardele de calitate și transparență.

Societatea are în componență 4 termocentrale în București, acestea fiind echipate cu grupuri energetice în cogenerare și instalație de vârf (CAF), folosind combustibil sub formă de gaze naturale.

La nivelul societății Electrocentrale București S.A., la data prezentului raport, auditul intern este organizat și desfășurat, în cadrul *Biroului Audit Intern*. În anul 2023, acesta s-a aflat în subordinea directă a Administratorului Special, respectiv a Directorului General al societății, începând cu data de 02.03.2023.

Începând cu data de 01.01.2024, Biroul Audit Intern este constituit în subordinea directă a Consiliului de Administrație al societății. Conducerea Biroului Audit Intern este asigurată de către doamna Ionela Alina Iacobescu cu următoarele date de contact:

- Telefon: +4021.275.12.75
- Email: alina.iacobescu@elcen.ro

Obiectivele Biroului Audit Intern au în vedere evaluarea activităților desfășurate în cadrul societății care să conducă la îmbunătățirea performanței existente.

Societatea Electrocentrale București S.A. nu are entități publice în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea sa.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată în anul 2023 la nivelul societății Electrocentrale București S.A., progresele înregistrate în anul de raportare, în conformitate cu prevederile cadrului normativ și procedural, prin implementarea recomandărilor formulate în cadrul misiunilor derulate, sintetizând contribuția funcției de audit public intern la îmbunătățirea activității din cadrul societății.

Raportul este destinat atât Consiliului de Administratie al societății Electrocentrale București S.A., care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor, cât și conducerii societății, Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Energiei și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării Biroului Audit Intern din cadrul societății Electrocentrale București S.A. la data de 31 decembrie 2023.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Biroul Audit Intern în cursul anului 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat de către Biroul Audit Intern din cadrul societății Electrocentrale București S.A. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Iacobescu Ionela Alina	Șef Birou Audit Intern	+4021.275.12.75	alina.iacobescu@elcen.ro
2.	Drăghici Andreea Georgiana	Auditor Intern	+4021.275.12.76	andreea.draghici@elcen.ro
3.	Popescu Roxana Daniela	Auditor Intern	+4021.275.12.76	daniela.popescu@elcen.ro
4.	Toader Georgiana Dana	Auditor Intern	+4021.275.12.76	dana.toader@elcen.ro
5.	Tudor Mariana	Auditor Intern	+4021.275.12.76	mariana.tudor@elcen.ro

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului pentru anul 2023, structurate pe principalele capitole ale raportului au fost:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern – organigrama societății;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern – planul multianual de audit intern, planul de audit intern aferent anului 2023, documentația aferentă evaluării riscurilor;
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern – fișele de evaluare;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern – rapoartele de audit intern aferente misiunilor derulate pe parcursul anului 2023;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere – Nu a fost cazul;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni - Nu a fost cazul.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023

Activitatea de audit intern în cadrul societății Electrocentrale București S.A. a fost desfășurată în baza planului de audit aferent anului 2023. Acesta a fost întocmit în baza analizei riscului, ținând cont de misiunile efectuate anterior și de urmărirea efectuării cu prioritate a misiunilor de audit cu coeficient de risc ridicat, cu respectarea obligativității legale de auditare a anumitor tipuri de activități cel puțin o dată la 3 ani.

Durata misiunilor de audit cuprinse în planuri a fost stabilită în funcție de resursele de audit disponibile, de complexitatea și amploarea activităților auditabile, astfel încât să existe timpul necesar parcurgerii tuturor etapelor de derulare a misiunilor, iar raportul de audit să conțină constatări și recomandări pertinente și bine documentate.

II.1. Planificarea activității

În anul 2023, activitatea de audit intern a fost desfășurată în baza planului de audit intern nr. 39442/19.12.2022. În perioada de raportare au fost planificate și derulate 6 misiuni de audit intern, în totalitate misiuni de asigurare.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

Numărul misiunilor de audit planificate în perioada de raportare: 6, din care misiuni de:

- Asigurare: 6;
- Consiliere: 0.

Numărul misiunilor de audit efectuate în perioada de raportare: 6, din care misiuni de:

- Asigurare: 6;
- Consiliere: 0.

Gradul de realizare a planului de audit public intern: 100%

Numărul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate: 0

Pe parcursul derulării misiunilor de audit intern nu au fost întâmpinate dificultăți majore, care să împiedice realizarea acestora.

Principalele **constatări** și **recomandări** formulate în perioada de raportare sunt următoarele:

Domeniul Achiziții

- Misiunea **“Întocmirea, implementarea și monitorizarea programului de achiziții al societății”**

Constatări:

- În cadrul Serviciului auditat au fost elaborate fișe de post, acestea fiind actualizate și formalizate.
- La nivelul structurii auditate a fost elaborat, aprobat și implementat un *“Program al instruirilor periodice de întreținere profesională, securitate și sănătate în muncă și situații de urgență și de verificare a cunoștințelor”* pentru anul auditat.
- La nivelul structurii auditate există un sistem de identificare, evaluare și management al riscurilor, prin întocmirea și actualizarea unui Registru al riscurilor.
- La nivelul structurii auditate au fost elaborate și aprobate proceduri interne, însă acestea nu au fost actualizate în conformitate cu modificările organizatorice survenite.
- Au fost identificate cazuri izolate în care:
 - o entitățile din cadrul ELCEN nu au respectat termenul de transmitere a programelor de achiziții sectoriale aferente domeniului propriu de activitate și/sau formatul solicitat.
 - o a fost utilizat un mod neunitar de completare a valorilor estimate din cadrul programelor de achiziții sectoriale ale entităților beneficiare.
 - o notele de modificare elaborate nu conțin codul de clasificare CPV și/sau obiectul modificării, semnătura elaboratorului sau a responsabilului coordonare achiziții.

Recomandări:

- Actualizarea procedurii interne, în conformitate cu modificările organizatorice survenite în cadrul societății;
- Creșterea gradului de conștientizare a șefilor de entități organizatorice beneficiare privind responsabilitatea legală și procedurală pe care o au privind transmiterea

conformă și la timp a programelor de achiziții sectoriale specifice activității proprii, precum și a altor documente și informații necesare structurării Strategiei de Achiziții Sectoriale;

- Întocmirea programelor de achiziții sectoriale ale entităților organizatorice beneficiare, cu respectarea tuturor prevederilor procedurale în vigoare;
- Stabilirea unui înlocuitor al responsabilului cu elaborarea și monitorizarea Strategiei de Achiziții Sectoriale, care să poată prelua responsabilitățile acestuia în caz de necesitate.

Domeniul Financiar-contabil

- Misiunea ***“Gestiunea și evidența încasărilor și plăților”***

Constatări:

- La nivelul structurii auditate a fost elaborat, aprobat și implementat un *“Program al instruirilor periodice de întreținere profesională, securitate și sănătate în muncă și situații de urgență și de verificare a cunoștințelor”* pentru anul auditat.
- La nivelul Direcției Economice a fost desemnat un responsabil cu riscurile și a fost întocmit și actualizat un Registru al riscurilor.
- Sumele înregistrate în contabilitate privind operațiunile de încasări și plăți, cuprinse în Fișele de cont pentru operațiuni diverse, Registrul de casă și balanțele de verificare corespund cu cele din ordinele de plată/extrasele de cont bancar, respectiv cu documentele justificative privind operațiunile prin casierie.
- Au fost elaborate proceduri de lucru, care descriu activități derulate în cadrul Serviciului Financiar, însă anumite documente de referință menționate în cadrul acestora nu sunt actualizate.
- Au fost identificate cazuri în care fișele de post nu conțin data elaborării, iar fișa de post a Șefului Serviciului Financiar nu a fost actualizată.
- În ceea ce privește acordarea vizelor de *“Bun de plată”* și cea de *“Certificat în privința realității, regularității și legalității”*, au fost identificate cazuri izolate în care:
 - a fost depășit termenul de acordare a vizei menționat în cadrul procedurii interne în vigoare;
 - a fost omisă sau apar erori privind data menționată în cadrul vizei;
 - a fost acordată viza anterior înregistrării facturilor în Registrul de evidență privind circulația facturilor.
- Acordarea vizei de *“Control financiar preventiv”* a fost efectuată în conformitate cu prevederile legislative și a normelor interne în vigoare, însă au fost identificate cazuri în care viza nu a fost acordată în termenul precizat în cadrul deciziilor interne.

Recomandări:

- O analiză a procedurilor interne aplicabile și actualizarea după caz a acestora;
- Actualizarea fișei de post a Șefului Serviciului Financiar;
- Datarea corespunzătoare a fișelor de post;
- Luarea măsurilor necesare în vederea respectării termenelor menționate în cadrul procedurilor interne în vigoare, privind acordarea vizelor “Bun de plată”, “Certificat în privința realității, regularității și legalității” și “Control Financiar Preventiv”.

Domeniul Resurse umane

- Misiunea “**Evaluarea sistemului de management al securității și sănătății în muncă**”

Constatări:

- Au fost elaborate instrucțiuni proprii generale de securitate și sănătate în muncă (SSM) care descriu domeniile de aplicare, atribuțiile și sarcinile factorilor implicați pentru fiecare activitate principală în parte.
- La nivelul Serviciului SSM a fost elaborat, aprobat și implementat un “Program al instruirilor periodice de întreținere profesională, securitate și sănătate în muncă și situații de urgență și de verificare a cunoștințelor” pentru perioada auditată.
- La nivelul structurii auditate există un sistem de identificare, evaluare și management al riscurilor, prin întocmirea și actualizarea unui Registru al riscurilor.
- Au fost stabilite măsuri de prevenire și protecție de natură tehnică, organizatorică și igienico-sanitară necesare pentru asigurarea sănătății și securității lucrătorilor și prevenirea accidentelor de muncă.
- Au fost întocmite și actualizate la zi următoarele registre: *Registrul unic de evidență a accidentațiilor în muncă, Registrul unic de evidență a accidentărilor ușoare, Registrul unic de evidența a accidentațiilor în muncă ce au ca urmare incapacitatea de muncă mai mare de 3 zile de lucru.*
- În perioada auditată au fost elaborate *Programe și Grafice de control intern SSM*, atât la nivel ELCEN, cât și la nivel de puncte de lucru.
- Au fost elaborate și aprobate proceduri interne în domeniul securității și sănătății în muncă, însă o parte din acestea nu erau actualizate în funcție de modificările organizatorice survenite.
- Au fost elaborate fișe de post pentru angajații structurii auditate, însă, la data misiunii, acestea nu erau actualizate conform modificărilor organizatorice survenite.

- La nivelul societății, pentru perioada verificată, au fost întocmite atât *Programe, cât și Rapoarte de evaluare a conformării cu cerințele legale și alte cerințe de SSM*, însă a fost constatat un mod neunitar privind verificarea, avizarea și aprobarea acestora.
- În urma acțiunii de control SSM derulată la locurile de muncă din cadrul ELCEN, au fost întocmite *Rapoarte de control SSM*, însă listele de verificare în baza cărora s-au desfășurat controalele nu au fost păstrate în cadrul structurii auditate.
- În ceea ce privește rapoartele de control SSM aferente punctelor de lucru, s-a constatat lipsa semnăturii medicului de medicina muncii pe majoritatea acestor rapoarte și lipsa precizărilor privind termenele și persoanele responsabile cu ducerea la îndeplinire și cu verificarea măsurilor propuse în urma controlului, în cadrul raportului CTE Progresu;
- În cadrul CTE Sud și CTE Grozăvești, controalele nu au fost efectuate cel puțin trimestrial, așa cum era precizat în cadrul procedurii interne în vigoare.
- În cadrul societății au fost transmise adrese de informare cu privire la stadiul de realizare a măsurilor propuse, dar nu au fost transmise lunar rapoarte de progres, așa cum prevedea procedura internă aplicabilă.
- Pe parcursul anului supus auditării, au fost realizate instruirii introductiv generale, instruirii la locul de muncă, instruirii periodice și suplimentare în domeniul SSM, însă pentru eșantionul ales nu au fost realizate instruirii la schimbarea locului de muncă.
- În cadrul fișelor de instruire, au fost atașate fișele de aptitudini, completate de medicul de medicina muncii, însă nu au fost identificate în toate cazurile declarațiile privind traseul de deplasare la/de la serviciu, nefiind astfel respectată prevederea procedurală aferentă.

Recomandări:

- Actualizarea procedurilor interne aplicabile în domeniul SSM și a fișelor de post ale angajaților Serviciului SSM;
- Respectarea prevederilor procedurale interne privind verificarea, avizarea, aprobarea și datarea programelor și a rapoartelor de evaluare a conformării cu cerințele legale și alte cerințe de SSM;
- Elaborarea, semnarea și păstrarea listelor de verificare utilizate în cadrul controalelor SSM, în conformitate cu prevederile procedurale interne;
- Semnarea de către toate persoanele responsabile a Rapoartelor de control intern SSM la nivel de punct de lucru;
- Efectuarea controalelor la nivel de punct de lucru conform termenelor prevăzute în cadrul procedurii interne în vigoare;

- O analiză a relevanței informațiilor privind întocmirea și transmiterea lunară a Rapoartelor de progres, cuprinse în cadrul procedurii interne în vigoare;
- Creșterea gradului de conștientizare a șefilor de entități organizatorice privind responsabilitatea legală și procedurală pe care o au în ceea ce privește instruirile în domeniul securității și sănătății în muncă la schimbarea locului de muncă;
- Păstrarea declarațiilor privind traseul de deplasare la/de la serviciu, în conformitate cu prevederile procedurale interne.

Domeniul Funcții specifice entității

- Misiunea ***“Programarea și urmărirea achizițiilor de combustibili”***

Constatări:

- La nivelul Serviciului Combustibil, au fost elaborate și aprobate fișe de post ale angajaților, a fost elaborat, aprobat și implementat un *“Program al instruirilor periodice de întreținere profesională, securitate și sănătate în muncă și situații de urgență și de verificare a cunoștințelor”* și a fost actualizat Registrul riscurilor.
- La nivelul societății, pentru perioada supusă auditării, au fost stabilite necesarele de gaze naturale, anuale, lunare, bisăptămânale și zilnice, însă au fost constatate și câteva cazuri de nerespectare a prevederilor procedurale interne, care însă nu au avut implicații în derularea activității.
- Gazele naturale necesare au fost achiziționate în baza contractelor și actelor adiționale în vigoare, la nivelul societății fiind încheiate și contracte de înmagazinare subterană gaze naturale.
- Transportul gazelor naturale aferente punctelor de ieșire din SNT s-a realizat în conformitate cu prevederile contractuale.
- Monitorizarea contractelor de furnizare și transport a gazelor naturale s-a realizat în conformitate cu prevederile procedurale interne, fiind identificate doar mici excepții de la aceste prevederi, fără impact asupra derulării activității.
- La nivelul societății au fost elaborate proceduri operaționale privind activitatea auditată, însă nu toate au fost actualizate.

Recomandări:

- Actualizarea/clasarea procedurilor interne aplicabile în domeniu.

Domeniul Proces bugetar

- Misiunea **“Întocmirea și urmărirea bugetului de venituri și cheltuieli”**

Constatări:

- La elaborarea *Bugetului de venituri și cheltuieli* aferent anului verificat au fost respectate prevederile legislative privind formatul, structura, verificarea și aprobarea acestuia.
- În perioada auditată au fost realizate două rectificări ale bugetului de venituri și cheltuieli, la întocmirea acestora fiind respectate prevederile legislative în vigoare.
- La nivelul societății nu a fost elaborată o procedură privind întocmirea și urmărirea bugetului de venituri și cheltuieli.
- În cadrul Serviciului auditat au fost elaborate fișe de post, majoritatea fiind actualizate, însă au fost identificate și două fișe de post care nu conțin toate atribuțiile privind securitatea și sănătatea în muncă prevăzute în cadrul procedurilor interne aplicabile.
- La nivelul structurii auditate a fost elaborat, aprobat și implementat un *“Program al instruirilor periodice de întreținere profesională, securitate și sănătate în muncă și situații de urgență și de verificare a cunoștințelor”*, însă nu toate elementele cuprinse în tematicile programate au fost regăsite în cadrul carnetelor și fișelor de instruire.

Recomandări:

- Stabilirea responsabilităților părților implicate și a unui set de reguli privind fundamentarea, întocmirea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al societății, prin elaborarea/implementarea unei proceduri de lucru;
- Actualizarea fișelor de post în conformitate cu prevederile procedurale în vigoare;
- Formalizarea tuturor instruirilor cuprinse în cadrul Programului instruirilor periodice de întreținere profesională, SSM, SU și de verificare a cunoștințelor, prin completarea corespunzătoare a carnetelor și fișelor de instruire.

Domeniul Anticorupție

- Misiunea **“Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023”**

Constatări:

- La nivelul societății au fost elaborate și actualizate o *Politică privind favorurile, cadourile sau alte beneficii în cadrul societății Electrocentrale București S.A.* și o *procedură operațională privind regimul cadourilor în cadrul ELCEN.*
- În cadrul societății au fost elaborate și implementate o *metodologie* și o *procedură operațională privind managementul riscurilor de corupție*, care reglementează

implementarea Metodologiei privind managementul riscurilor de corupție, conform H.G. nr. 599/2018.

- A fost elaborat și actualizat un *Registru al riscurilor de corupție*.
- În vederea stabilirii măsurilor destinate să îmbunătățească procesul de prevenire a corupției, au fost întocmite și aprobate Planuri de acțiune privind gestionarea/diminuarea/eliminarea riscurilor de corupție din cadrul societății.
- A fost aprobată o *Metodologie de evaluare a incidentelor de integritate*, fiind numit și un responsabil cu implementarea acesteia.
- Au fost întocmite și aprobate *Rapoarte anuale de evaluare a incidentelor de integritate la nivelul Electrocentrale București S.A.*
- La nivelul societății au fost întocmite, aprobate și publicate pe website-ul societății *Planuri de integritate*.
- La nivelul societății a fost desemnată prin decizie internă o persoană responsabilă cu asigurarea implementării prevederilor legale privind declarațiile de avere și declarațiile de interese.
- Declarațiile de avere anuale, aferente perioadei 2020-2022 au fost depuse conform prevederilor legislative în vigoare, până la data de 15 iunie a fiecărui an, pentru anul anterior, au fost publicate pe pagina de internet a societății și au fost evidențiate în *Registrul declarațiilor de avere*.
- Au fost identificate situații în care declarațiile de avere la numirea în funcție/ începerea activității/închiderea activității nu au fost depuse în termenul prevăzut în cadrul legislației aplicabile, nefiind generată prin intermediul e-DAI o listă cu persoanele care nu au depus aceste declarații în termenul precizat.

Recomandări:

- elaborarea și formalizarea la nivelul societății a unei proceduri interne privind depunerea declarațiilor de avere, prin stabilirea clară a responsabilităților persoanelor implicate;
- creșterea, prin intermediul instruirilor interne, a gradului de conștientizare a persoanelor implicate în depunerea declarațiilor de avere, privind posibilul impact al nerespectării prevederilor legislative în vigoare;
- o analiză detaliată privind declarațiile de avere și luarea măsurilor necesare în vederea respectării prevederilor legislative în vigoare.

În perioada de raportare nu au fost realizate misiuni în domeniile: *juridic, IT și fonduri comunitare*.

Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul societății Electrocentrale București S.A. funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie, organizată în cadrul societății.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul societății Electrocentrale București S.A., structura de audit intern înființată este și funcțională. (**Anexa nr. 1**)

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Raportarea activității de audit public intern se realizează pentru societatea Electrocentrale București S.A., care nu are entități publice subordonate. (**Anexa nr. 2**)

III.3. 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 trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de audit intern respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

- ♦ Auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care le pot audita;
- ♦ Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit intern și de evaluare efectuate.

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

Poziția Biroului Audit Intern: La nivelul societății Electrocentrale București S.A., Biroul Audit Intern a fost organizat în anul 2023 în subordinea Administratorului Special, respectiv a Directorului General, începând cu data de 02.03.2023. Începând cu data de 01.01.2024, Biroul Audit Intern este organizat în subordinea Consiliului de Administrație și raportează direct acestuia.

Aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului Biroului Audit Intern în cursul anului 2023: Nu a fost cazul.

Aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2023: Numirea auditorului public intern, angajat începând cu data de 01.01.2023, s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către Șeful Biroului Audit Intern. **(Anexa nr. 3)**

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În cursul anului 2023, auditorii interni din cadrul societății Electrocentrale București S.A. nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile și au completat declarații de independență cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern în parte, neexistând probleme în completarea acestora. **(Anexa nr. 4)**

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

În ceea ce privește exercitarea activității de audit intern, la nivelul societății Electrocentrale București S.A. au fost aplicate prevederile atât a normelor generale cât și a normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul societății.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul societății Electrocentrale București S.A. sunt elaborate și se aplică norme proprii privind exercitarea auditului intern, avizate în anul 2015. Având în vedere trecerea Biroului Audit Intern în subordinea directă a Consiliului de Administrație, acestea vor fi actualizate. **(Anexa nr. 5)**

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

La nivelul societății Electrocentrale București S.A. în anul 2023 s-a aplicat procedura operațională privind auditul public intern (PO-ELCEN-05 „Audit Public Intern”), în care sunt descrise modalitățile în care trebuie să se deruleze misiunile de audit public intern în scopul reglementării, organizării și exercitării activității de audit public intern în cadrul societății. Menționăm că în cadrul acestei proceduri sunt cuprinse toate activitățile desfășurate în cadrul Biroului Audit Intern, conform **Anexa nr.6.**

Referitor la activitatea de implementare a Standardului 9 – Proceduri, la nivelul Biroului Audit Intern, precizăm că acesta a fost implementat.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

În vederea asigurării și îmbunătățirii calității activității de audit intern, la nivelul Biroului Audit Intern din cadrul societății Electrocentrale București S.A., în anul 2023 a fost elaborat un *Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern* în data de 17.01.2023, printre principalele obiective ale acestuia fiind: identificarea riscurilor activităților, atingerea obiectivelor specifice și îmbunătățirea abilităților auditorilor interni. Ultima variantă actualizată a PAIC este înregistrată sub nr.1075/11.01.2024. **(Anexa nr. 7)**

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității este actualizat anual și urmărește ca activitatea de audit intern din cadrul societății să se desfășoare în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern, contribuind la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern. Acesta ajută la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern și permite o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului intern.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2023, Biroul Audit Intern din cadrul societății Electrocentrale București S.A. nu a fost evaluat de către structura de audit public intern din cadrul Ministerului Energiei, și nici de către Curtea de Conturi a României. **(Anexa nr. 8)**

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca Biroul Audit Intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie 2023

La nivelul societății, la data de 31 decembrie 2023, Biroul Audit Intern avea alocat un post de conducere, dintre care 1 post ocupat și 0 posturi vacante.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023, Biroul Audit Intern avea alocat un număr de 4 posturi, dintre care 4 posturi ocupate și 0 posturi vacante. **(Anexa nr. 9)**

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul societății Electrocentrale București S.A. la data de 01 ianuarie 2023, exista o persoană care ocupa funcție de conducere. Nicio persoană nu a părăsit structura de audit intern pe parcursul anului 2023, astfel că rata de fluctuație a personalului de conducere a fost de 0%.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul societății Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2022 erau 3 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de Audit Intern. Începând cu data de 01.01.2023 a mai venit un auditor intern, astfel că în anul 2023 au fost 4 persoane care au ocupat funcții de execuție în cadrul Biroului Audit Intern. Nicio persoană nu a părăsit structura de audit intern pe parcursul anului 2023, astfel că rata de fluctuație a personalului de execuție a fost de 0%. **(Anexa nr. 10)**

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2023

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute, precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern. Informațiile menționate mai sus aferente auditorilor interni din cadrul societății Electrocentrale București S.A. sunt prezentate în cadrul **Anexei nr. 11** și **Anexei nr. 12**.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

Pregătirea profesională a auditorilor interni ai societății Electrocentrale București S.A. a fost prevăzută în cadrul Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern și a Programului de pregătire profesională la nivelul societății.

În anul 2023, gradul de participare la pregătirea profesională a fost de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională a fost de 16 zile pe an pentru fiecare persoană cu funcție de execuție și pentru Șef Birou Audit Intern. Au fost efectuate cumulativ, pentru toți cei 5 angajați ai Biroului Audit Intern, 80 de zile de pregătire profesională (**Anexa nr.13**), astfel:

- 5 zile prin cursuri de pregătire (online);
- 39 zile prin studiu individual;
- 36 zile prin alte forme de pregătire (instruiri interne).

Șeful Biroului Audit Intern a participat la cursuri de pregătire profesională în domeniul audit, printre teme menționăm: Rolul auditorului financiar în procesul de auditare a raportării privind sustenabilitatea, Responsabilitatea auditorilor pentru organizarea managementului calității conform reglementărilor ISQM, Paralelă între Auditul intern și Controlul Intern în sistemul bancar, Standardele internaționale de audit, Bazele auditării sistemelor informatice, Limite între independență, conflict de interese și incompatibilități în aplicarea Codului Etic, Specificități ale raportului de audit statutar pentru grupurile de entități din piețe reglementate etc.

Au fost realizate și instruiri interne, susținute de către Șeful Biroului Audit Intern. Pregătirea individuală a constat în studiul cadrului legal și procedural aferent activităților auditate.

Menționăm faptul că, în cursul anului 2023 nu au fost identificate dificultăți cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

La nivelul societății Electrocentrale București S.A., având în vedere resursa de personal existentă, respectiv un număr de 5 posturi ocupate, considerăm că, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%. (**Anexa nr. 14**)

Partea a IV-a - Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile care trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, la nivelul societății Electrocentrale București S.A., activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. (**Anexa nr. 15**)

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Planificarea anuală și multianuală a fost realizată pe baza evaluării riscurilor asociate activităților din cadrul societății Electrocentrale București S.A., în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Analiza riscurilor, în baza căreia au fost selectate misiunile a avut în vedere:

- identificarea tuturor activităților societății pe baza organigramei și a listei activităților tuturor structurilor din cadrul societății;
- identificarea și evaluarea riscurilor inerente;
- stabilirea criteriilor de analiză a riscului – Criteriile utilizate au fost: aprecierea controlului intern, aprecierea cantitativă și aprecierea calitativă;
- stabilirea nivelului de risc pentru fiecare criteriu - Riscurile au fost cuantificate în funcție de probabilitatea de apariție a acestora și nivelul impactului;
- clasarea riscurilor.

În funcție de nivelul de risc identificat și ținând cont de obligativitatea auditării activităților o dată la 3 ani au fost selectate misiunile de audit intern cuprinse în planul multianual, respectiv anual.

La nivelul societății este elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de audit public intern, care cuprinde și aspecte referitoare la planificarea multianuală și anuală.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul societății Electrocentrale București S.A., în anul 2023, au fost realizate 6 misiuni de asigurare (**Anexa nr. 16**), fiind abordate următoarele domenii:

- domeniul financiar-contabil (1 misiune de asigurare);
- domeniul resurse umane (1 misiune de asigurare);
- domeniul achiziții (1 misiune de asigurare);
- domeniul privind funcțiile specifice ale societății (1 misiune de asigurare);
- domeniul proces bugetar (1 misiune de asigurare);
- altele (anticorupție) (1 misiune de asigurare).

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023 nu au fost constatate **iregularități**.

În cursul anului de raportare nu au existat recomandări neînsușite de către conducerea societății.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit intern s-a realizat prin adrese scrise de solicitare a stadiului implementării recomandărilor (precizând pentru fiecare recomandare în parte stadiul acesteia) și a documentației aferente, adresate structurilor auditate responsabile cu implementarea recomandărilor.

În cursul anului 2023 a fost verificat și stadiul implementării recomandărilor cuprinse în rapoartele de audit intern anterioare, care la 31.12.2022 erau neimplementate și/sau parțial implementate.

În cursul anului 2023 au fost urmărite 61 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 34 recomandări implementate, din care:
 - 13 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 21 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 15 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 15 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 12 recomandări neimplementate, din care:
 - 7 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 5 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Recomandările a căror implementare a fost urmărită în anul 2023, se află astfel, în următoarele stadii de implementare:

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	-	1	-	1	2	-
Financiar-contabil	3	1	-	3	4	1
Achizițiilor publice	1	4	-	1	-	1
Resurse umane	9	3	-	2	-	-
Tehnologia informației	-	3	-	5	-	-
Juridic	-	-	-	1	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	5	-	-	1	1
Alte (control intern)	-	4	-	2	-	2
TOTAL	13	21	-	15	7	5

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

La nivelul societății Electrocentrale București S.A. în cursul anului 2023 nu au fost realizate misiuni de consiliere.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

La nivelul societății Electrocentrale București S.A. în cursul anului 2023 nu au fost realizate misiuni de evaluare, societatea neavând entități publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea sa.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul

Partea a VI-a – Concluzii

Auditul intern ajută societatea să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare. Valoarea adăugată de activitatea de audit intern constă în rapoartele prezentate managementului, prin prisma recomandărilor și concluziilor formulate.

Recomandările formulate de către auditorii interni în rapoartele de audit au drept scop reducerea riscurilor identificate.

În cadrul rapoartelor misiunilor de audit intern derulate pe parcursul anului 2023, auditorii interni au urmărit respectarea și actualizarea procedurilor interne, contribuind astfel la îmbunătățirea controlului intern.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

Pentru creșterea calității misiunilor de audit, auditorii interni trebuie să-și îmbunătățească pregătirea profesională prin participarea la schimburi de experiență și cursuri de perfecționare, fiind obligați să-și actualizeze cunoștințele și să se informeze permanent cu privire la evoluția actuală în domeniul normelor, procedurilor și tehnicilor de lucru.

Data: 15.01.2024

Șef Birou Audit Intern

Ionela Alina IACOBESCU



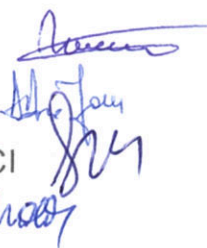
Auditori interni

Roxana Daniela POPESCU

Dana Georgiana TOADER

Andreea Georgiana DRĂGHICI

Mariana TUDOR



Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul Electrocentrale București S.A. la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 1

Nr. Crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	INFIINȚAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN							FUNCTIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN							
			Entitatea a înființat auditul public intern prin:		Structurile proprii de audit intern sunt organizate sub formă de:					Structură proprie înființată care:			Funcția de audit intern furnizată de organul ierarhic superior:		Nefuncțională din cauza neînființării		
			Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este înființat	Direcție Generală	Direcție	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcționază	Nu funcționează	Funcționază	Nu funcționează			
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16					
1	2	3															
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Total			1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2023

ANEXA 2

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a inițiat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a inițiat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	\	\	\	x	\
	Total		1	0	0	0	1	0

Independența structurii de audit public intern

ANEXA 3

Nr. Crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?			Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de a vizare?				Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de a vizare?						
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Observații	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Observații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	\	x	\	\	\	\	\	x	\	\	x	\	\	\	\
Total			1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0

Obiectivitatea auditorilor interni

ANEXA 4

Nr. Crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditabile?			Declarația de independență este completată?				
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații	Observații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	\	\	x	\	\	x	\	\	\
	Total		1	0	0	1	0		1	0	0	

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Electrocentrale București S.A., la 31 decembrie 2023

ANEXA 5

Nr. cr. L.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern a înființat audit intern prin structură proprie?		OIS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emită norme proprii?		Stadiul normelor proprii specifice						Observații	
			DA	NU	DA	NU	Intocmite și transmise la UCAAPI/OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie	Intocmite dar netransmise la UCAAAPI/OIS	Neintocmite	Intocmite și transmise la UCAAPI/OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie	Restituite de UCAAPI/OIS cu observații pentru modificări/compl etări	Avizate de către UCAAPI/OIS până la data de 31 decembrie		Fără informații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	∅			∅	∅	∅	∅	x	220024/ 05.02.2015	∅	∅
Total			1	0			0	0	0		1		0	

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 6

N.r crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Pondere activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emisie a procedurilor (%)	Observații
			DA	NU						
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10=9/7 x 100	11
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	1	3	3	100	1	100	Procedura emisă conține toate activitățile procedurabile.
	Total		1	0	3	3	100	1	100	

Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 7

Nr. Crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		PAIC a fost emis				PAIC a fost actualizat				Observații
			DA	NU	DA	NU	Data emiterii	Fără informații	DA	NU	Data ultimei actualizări	Fără informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	l	x	l	17.01.2023	l	l	x	11.01.2024	l	PAIC este actualizat anual *
Total			1	0	1	0			0	1	0	0	

* Data de emitere menționată este cea din anul anterior. Initial PAIC a fost emis in anul 2016, ulterior fiind actualizat anual

Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 8

Nr. Crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		În anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de							Structura de audit intern a fost evaluată, de una dintre structurile menționate în coloanele 6-9, în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare?			Observații
			DA	NU	Organul ierarhic superior	Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Alte entități	Nu a fost evaluată	Fara informații	DA	NU	Fara informații		
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	X	/		/	/	/	X	/	X	/	/	*	
Total			1	0		0	0	0	1	0	1	0	0		

* Biroul Audit Intern a fost evaluat de către Curtea de Conturi în anul 2022.

Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 10

Nr. Crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern												Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit intern												Obs.
			DA	NU	La data de 01.01	La data de 31.12	La data de 01.01	La data de 31.12	Plecați în cursul anului			Plecați în cursul anului			Plecați în cursul anului			Plecați în cursul anului			Rata fluctuației anului	Veniți în cursul anului	La data de 31.12.2023						
					transfer	mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la	alte	Rata fluctuației anului	Veniți în cursul anului	La data de 31.12.2022	transfer mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la	alte	Rata fluctuației anului	Veniți în cursul anului	La data de 31.12.2023				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	X	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	4
	Total		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	4	

* La data de 31.12.2022 au fost 3 auditori interni cu funcții de execuție. Un auditor intern a fost angajat în cadrul Biroului Audit Intern începând cu data de 01.01.2023, astfel ca pe tot parcursul anului 2023 în cadrul Biroului au fost 4 persoane cu funcție de execuție.

Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 11

Nr. c.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?			Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul		Criteriu	Certificări internaționale deținute																	Membru în organisme profesionale internaționale					Membru în organisme profesionale naționale			Membru în organisme profesionale internaționale										
			DA	NU	DA	NU	Limbă străină vorbită		Certificări naționale deținute										Certificări internaționale deținute							IAA	IIA	altfel	Obs	Obs	Obs	CAFR	CECCAR	altfel	Obs	Obs	Obs	IAA	altfel	Obs				
									Studii de specialitate			Experiență în auditul intern			franceză	germană	spaniolă	altfel	Obs	finanțiar	auditor de calitate	expert contabil	consultant fiscal	altfel	Obs																AICPA	AICPA	CIB	CRMA
			sub 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani	economice		juridice	tehnice	medicale	altfel	Obs	franceză												germană	spaniolă	altfel	Obs	finanțiar	auditor de calitate	expert contabil	consultant fiscal	altfel	Obs	AICPA	AICPA	CIB	CRMA	CSA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43		
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x		0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Total			1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0

* membru ASPAAS

Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 13

Nr. Crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire cumulat de participanți			Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs	
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme			Total
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10	11	12=9+10+11	13=12/6	
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	1	5	5	100	5	39	36	80	16	Au fost respectate prevederile legislative privind nr. zile de pregătire/audit
	Total		1	0	5	5	100	5	39	36	80	16	

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 14

Nr.crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate, care exercită atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
			DA	NU					
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-8	10
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	1	5	100%	5	0	1
Total			1	0	5	100%	5	0	

Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 15

Nr. Crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea a elaborat procedura operațională pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual înănd cont de:					Obs
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x		x		x				x			
	Total		1	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	

Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 16

Nr.crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr de misiuni de asigurare efectuate	Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat:										Număr misiuni de consiliere	Număr misiuni ad-hoc	Număr misiuni de evaluare	Obs
			DA	NU		Domeniul bugetar	Domeniul financiar contabil	Domeniul achizițiilor publice	Domeniul resurselor umane	Domeniul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcțiilor specifice	Domeniul SCM/SCIM	Alte domenii				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	1	6	1	1	1	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1
	Total		1	0	6	1	1	1	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1