



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



Compartimentul Audit Intern
Nr. 184 / 13.01.2025

AVIZAT

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 1 / 22.01.2025

Președinte Consiliu de Administrație

SILVIU VĂDUVA

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024,
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.....	4
I.3. Perioada de raportare.....	5
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	5
I.5. Documentele analizate.....	5
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.....	16
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.

Misiunea societății este să valorifice în mod eficient toate resursele disponibile pentru a genera și furniza energie fiabilă, accesibilă, vitală pentru calitatea vieții și bunăstare. Electrocentrale București S.A. și-a propus să desfășoare o activitate rentabilă, sigură și ecologică, utilizând tehnologie matură și viabilă din punct de vedere economic și de mediu.

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 *Compartimentului Audit Intern*. În anul 2024, acesta s-a aflat în subordinea directă a Consiliului de Administrație al societății. Coordonarea Compartimentului Audit Intern este asigurată, prin decizie internă, de către doamna Ionela Alina Iacobescu cu următoarele date de contact:

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

Obiectivele Compartimentului 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 2024 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 Administrație 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 Compartimentului Audit Intern din cadrul societății Electrocentrale București S.A. la data de 31 decembrie 2024.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Compartimentul Audit Intern în cursul anului 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat de către Compartimentul 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	Auditor Intern cu atribuții de coordonare a Compartimentului	+4021.275.12.75	alina.iacobescu@elcen.ro
2.	Drăghici Andreea Georgiana	Auditor Intern	+4021.275.14.73	andreea.draghici@elcen.ro
3.	Popescu Roxana Daniela	Auditor Intern	+4021.275.12.76	daniela.popescu@elcen.ro
4.	Toader Georgiana Dana	Auditor Intern	+4021.275.14.57	dana.toader@elcen.ro
5.	Tudor Mariana	Auditor Intern	+4021.275.14.73	mariana.tudor@elcen.ro

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului pentru anul 2024, 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 2024, 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 2024;

- 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 2024

Activitatea de audit intern în cadrul societății Electrocentrale București S.A. a fost desfășurată în baza planului de audit aferent anului 2024. 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 2024, activitatea de audit intern a fost desfășurată în baza planului de audit intern nr. 43495/18.12.2023, respectiv nr. 1466/15.01.2024. Planul nr. 43495/18.12.2023 a fost aprobat de către Directorul General al societății. Urmare a trecerii structurii de audit intern, începând cu data de 01.01.2024, în directă subordine a Consiliul de Administrație, planul, fără a suferi modificări, a fost supus avizării acestuia și a fost înregistrat sub nr. 1466/15.01.2024. 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 Tehnologia informației

- Misiunea **“Evaluarea sistemului informatic”**

Constatări:

- La nivelul structurii auditate există un sistem de identificare, evaluare și management al riscurilor, prin întocmirea și actualizarea unui Registru al riscurilor.
- A fost elaborat și aprobat un program de verificare a cunoștințelor și a instruirilor periodice de întreținere profesională, SSM și a situațiilor de urgență pentru anul auditat, iar în cadrul Fișelor și Carnetelor de instruire au fost înscrise datele corespunzătoare efectuării instruirilor, conform Programului aprobat.
- În perioada auditată, au fost încheiate contracte care vizează sistemul IT și au fost proiectate, implementate și actualizate o serie de aplicații proprii.
- Pentru perioada auditată a fost întocmit un Program de mentenanță, acesta fiind semnat, aprobat și avizat în conformitate cu prevederile procedurale în vigoare.
- În perioada auditată era aplicabilă procedura de proces „Managementul sistemului informatic”, însă aceasta nu era actualizată în conformitate cu modificările organizatorice survenite.
- La nivelul structurii auditate se afla în lucru o procedură operațională privind “Restaurarea Back-up-ului pe servere de tip HP”.
- În cadrul Biroului IT și Comunicații au fost elaborate fișe de post, majoritatea fiind actualizate și formalizate, cu excepția unui caz izolat în care o fișă de post nu conține toate atribuțiile privind securitatea și sănătatea în muncă respectiv protecția mediului prevăzute în cadrul procedurii interne aplicabile.
- Evidența privind licențele pusă la dispoziția auditorilor interni este generală și nu conține detalii privind stațiile de lucru pe care acestea sunt instalate.
- Politica privind securitatea informațiilor se afla în faza inițială de elaborare.
- Accesul la calculatoare este realizat prin conturi și parole asociate fiecărui utilizator, dar au fost identificate cazuri în care parolele nu întrunesc caracteristicile necesare pentru a oferi o securitate sporită sistemului.

- Menținerea corectivă s-a realizat prin intervenții la echipamentele informatice, la solicitarea utilizatorilor din cadrul societății, însă rezultatul monitorizărilor și a activităților efectuate în vederea asigurării menținerii echipamentelor informatice nu a fost consemnat în cadrul unei "Fișe de evidență a echipamentului", așa cum se prevede în cadrul procedurii interne aplicabile.
- La nivelul structurii auditate a fost întocmit un Registru electronic al intervențiilor, însă acesta nu conține toate intervențiile realizate la nivelul structurilor din cadrul societății.
- Evidența stațiilor de lucru pusă la dispoziția auditorilor nu este actualizată și nu conține toate elementele prevăzute în cadrul procedurii interne aplicabile.
- În cadrul Regulamentului de Organizare și Funcționare nu au fost clar stabilite responsabilitățile privind evidența patrimoniului hardware la nivelul punctelor de lucru.

Recomandări:

- Actualizarea procedurii de proces, în conformitate cu modificările organizatorice survenite;
- Finalizarea procedurii interne aflate în lucru;
- Actualizarea fișei de post în conformitate cu prevederile procedurale în vigoare;
- Întocmirea de către Biroul IT și Comunicații a unei evidențe clare și detaliate a licențelor utilizate la nivelul societății, cu respectarea prevederilor procedurale în vigoare;
- Definirea și implementarea unei Politici formalizate privind securitatea informațiilor;
- Creșterea gradului de conștientizare a șefilor de structuri și a angajaților cu funcții de execuție privind importanța păstrării în siguranță a informațiilor și documentelor electronice, prin instruirii periodice privind regulile de bază aplicabile la alegerea parolelor;
- Întocmirea "Fișelor de evidență a echipamentelor", în conformitate cu prevederile procedurale în vigoare;
- Stabilirea în cadrul procedurii interne a modului de întocmire și prezentare a "Rapoartelor de informare către conducere";
- Creșterea gradului de conștientizare a angajaților Biroului IT și Comunicații privind importanța completării operative a Registrului electronic al intervențiilor;
- Actualizarea evidenței privind stațiile de lucru și echipamentele IT utilizate la nivelul întregii societăți, în conformitate cu prevederile procedurale în vigoare;
- Stabilirea clară a responsabilităților privind evidența patrimoniului hardware la nivelul punctelor de lucru, cu menționarea atribuției respective în cadrul Regulamentului de Organizare și Funcționare.

Domeniul Juridic

- Misiunea ***“Urmărirea respectării legalității în desfășurarea activităților societății”***

Constatări:

- La nivelul Serviciului Juridic, există un sistem de identificare, evaluare și management al riscurilor, prin întocmirea unui Registru al riscurilor.
- În cadrul Serviciului auditat au fost întocmite Registrul de evidență a intrărilor și ieșirilor de corespondență juridică, în format scriptic și Registrul de evidență privind orice situație litigioasă, în format electronic.
- La nivelul Serviciului Juridic există în format electronic atât o evidență a litigiilor în care sunt înregistrate procesele la care societatea este reclamant, cât și o evidență a proceselor la care societatea este pârât.
- Pentru acțiunile aflate pe rolul instanței, sunt constituite dosare pentru fiecare cauză în parte, acestea cuprinzând documentele aferente.
- La nivelul Serviciului Juridic nu a fost elaborată o procedură distinctă care să reglementeze activitatea juridică, însă o parte din responsabilitățile Serviciului se regăsesc în cadrul altor proceduri interne aplicabile.
- În cadrul Serviciului Juridic au fost elaborate și formalizate fișele de post ale angajaților, însă majoritatea nu sunt actualizate, acestea neconținând toate atribuțiile privind securitatea și sănătatea în muncă, respectiv protecția mediului prevăzute în cadrul procedurii 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 în cadrul fișelor de instruire individuală privind securitatea și sănătatea în muncă nu au fost menționate instruirile suplimentare.

Recomandări:

- Elaborarea unei proceduri interne privind activitatea juridică, cu respectarea cadrului de reglementare aplicabil;
- Actualizarea fișelor de post în conformitate cu prevederile procedurale în vigoare;
- Efectuarea instruirilor suplimentare și completarea corespunzătoare a acestora în cadrul fișelor de instruire SSM.

Domeniul Financiar-contabil

• Misiunea „Gestiunea și evidența obligațiilor fiscale”

Constatări:

- La nivelul Serviciului auditat, exista un sistem de identificare, evaluare și management al riscurilor, prin întocmirea unui Registru al riscurilor.
- 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”.
- Declarațiile fiscale aferente anului 2023 au fost completate și transmise în conformitate cu prevederile legislative în vigoare.
- Obligațiile fiscale curente au fost stinse prin plăți din conturile bancare, efectuate în termenul legal.
- Există corespondență între rulajele și soldurile conturilor de datorii aferente obligațiilor fiscale din bilanța de verificare și cele cuprinse în Fișele de cont pentru operațiuni diverse, precum și corespondență între cheltuielile aferente obligațiilor fiscale declarate și cele evidențiate în contabilitate.
- În ceea ce privește gestiunea și evidența obligațiilor fiscale, în perioada auditată, la nivelul Serviciului Financiar nu exista o procedură de lucru care să vizeze aceste aspecte, aplicându-se prevederile legislative în vigoare. În ceea ce privește stingerea obligațiilor fiscale, exista o procedură operațională care reglementa și modalitatea de efectuare a plăților aferente acestora, însă aceasta nu este actualizată în conformitate cu modificările organizatorice survenite în cadrul societății.
- În cadrul Serviciului Financiar au fost elaborate fișe de post pentru angajați, dar fișa de post a Șefului Serviciului Financiar nu cuprinde toate atribuțiile și răspunderile în domeniul SSM și în domeniul protecția mediului, conform prevederilor procedurale în vigoare.

Recomandări:

- Analiza procedurilor interne aplicabile și actualizarea după caz a acestora;
- Actualizarea fișelor de post ale angajaților Serviciului Financiar.

• Misiunea „Analiza veniturilor din vânzarea energiei electrice”

Constatări:

- În cadrul Serviciului auditat au fost elaborate, aprobate și actualizate fișe de post pentru angajați.

- La nivelul structurii auditate există un sistem de identificare, evaluare și management al riscurilor, prin întocmirea și actualizarea unui Registru al riscurilor.
- Veniturile din vânzarea de energie electrică în cursul anului 2023 au fost realizate pe piața concurențială și din vânzarea către clienții direct racordați.
- Facturile de energie electrică emise în anul 2023 au fost întocmite în conformitate cu clauzele contractuale.
- Cantitățile facturate de energie electrică se încadrează în cantitățile contractate, iar prețul energiei electrice facturate corespunde cu cel din contractele, convențiile și actele adiționale încheiate.
- Au fost calculate și facturate dobânzi penalizatoare pentru neachitarea creanțelor la scadență, conform clauzelor contractuale.
- Există o corespondență între rulajele conturilor de clienți de energie electrică conform fișelor de cont pentru operațiuni diverse și cele cuprinse în balanța de verificare.
- Există o corespondență între soldurile conturilor de clienți de energie electrică conform fișelor de cont pentru operațiuni diverse și cele cuprinse în balanța de verificare.
- Există o corespondență între rulajele conturilor de venituri din vânzarea energiei electrice conform fișelor de cont aferente și cele din balanța de verificare.
- Au fost elaborate proceduri privind facturarea energiei electrice, tranzacționarea energiei electrice, stabilirea și raportarea cantității de energie electrică livrată în SEN din centralele ELCEN, însă acestea nu sunt actualizate în conformitate cu modificările organizatorice survenite la nivelul societății sau sunt în curs de actualizare.
- 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 au fost identificate cazuri în care anumite elemente cuprinse în tematicile programate nu au fost regăsite în cadrul carnetelor și fișelor de instruire.

Recomandări:

- Actualizarea de către persoanele responsabile a procedurilor interne privind facturarea energiei electrice, tranzacționarea energiei electrice, stabilirea și raportarea cantității de energie electrică livrată în SEN din centralele ELCEN;
- Formalizarea tuturor instruirilor cuprinse în cadrul Programului instruirilor periodice de întreținere profesională, SSM și SU și de verificare a cunoștințelor, prin completarea corespunzătoare a carnetelor și fișelor de instruire.

Domeniul Resurse Umane

- Misiunea „***Coordonarea activității de formare profesională și dezvoltare a resurselor umane***”

Constatări:

- În cadrul Serviciului auditat au fost elaborate, aprobate și actualizate fișe de post pentru angajați.
- 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 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”.
- La nivelul societății a fost elaborat, aprobat și implementat un Plan de formare profesională al societății pentru anul 2023.
- Au fost elaborate Rapoarte privind stadiul și modul de realizare a Planului anual de formare profesională al ELCEN.
- La nivelul societății a fost elaborată și aprobată o procedură de proces privind competența, conștientizarea și instruirea. Au fost elaborate și o serie de proceduri operaționale privind autorizarea și reautorizarea personalului de exploatare a instalațiilor, însă o parte dintre acestea nu au fost actualizate în urma modificărilor organizatorice survenite.

Recomandări:

- Actualizarea, după caz, de către persoanele responsabile, a procedurilor operaționale aferente autorizărilor/reautorizărilor personalului.

Domeniul Anticorupție

- Misiunea “***Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2024***”

Constatări:

- La nivelul societății a fost numit un consilier de etică, cu atribuții și responsabilități în domeniul eticii, integrității și normelor de conduită, a fost elaborat un Cod de etică și conduită profesională și a fost elaborată o procedură privind consilierea etică a angajaților din cadrul ELCEN și monitorizarea respectării normelor de conduită.
- Au fost elaborate și aduse la cunoștința angajaților materiale informative cu teme specifice de prevenire a corupției, printre care și conflictul de interese.

- În perioada supusă auditării, nu s-au înregistrat situații în care angajați ai societății să se fi aflat în conflicte de interese.
- 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 interese anuale, aferente perioadei 2021-2023 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 interese.
- Au fost identificate situații în care declarațiile de interese la numirea în funcție/începerea activității/încetarea activității nu au fost depuse în termenul prevăzut în cadrul legislației aplicabile.
- La nivelul societății a fost desemnată o persoană responsabilă cu monitorizarea situațiilor de pantouflagage și a fost elaborată o procedură operațională privind monitorizarea situațiilor de pantouflagage.
- Persoana responsabilă cu monitorizarea situațiilor de pantouflagage a întocmit și transmis anual conducerii societății Rapoarte anuale privind situațiile de pantouflagage.
- Nu au fost puse la dispoziția auditorilor interni și declarațiile de pantouflagage, care trebuiau depuse anual, acestea neexistând în cadrul structurii auditate. În cadrul procedurii operaționale actualizate în anul 2024 au fost detaliate clar responsabilitățile de urmărire a depunerii acestor declarații.
- În cadrul Regulamentului de Organizare și Funcționare nu au fost cuprinse atribuții ale structurii auditate privind pantouflagage-ul.
- La nivelul societății nu a fost elaborată o procedură cu privire la comunicarea și soluționarea situațiilor de incompatibilitate.

Recomandări:

- Actualizarea corespunzătoare a atribuțiilor Serviciului Guvernanță Corporativă, Anticorupție și Arhivare în cadrul Regulamentului de Organizare și Funcționare;
- Efectuarea demersurilor necesare în vederea obținerii declarațiilor anuale de pantouflagage, cu respectarea prevederilor procedurale în vigoare;
- Analiza necesității elaborării unei proceduri cu privire la comunicarea și soluționarea situațiilor de incompatibilitate.

În perioada de raportare nu au fost realizate misiuni în domeniile: *bugetar, achiziții, funcții specifice 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 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 Compartimentului Audit Intern: La nivelul societății Electrocentrale București S.A., Biroul Audit Intern, respectiv Compartimentul Audit Intern începând cu data de 01.07.2024, a fost organizat în anul 2024 în subordinea Consiliului de Administrație și raportează direct acestuia.

Aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului Compartimentului Audit Intern în cursul anului 2024: Nu a fost cazul.

Aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2024: Nu a fost cazul. (*Anexa nr. 3*)

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În cursul anului 2024, 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. Normele proprii privind exercitarea auditului intern vor fi actualizate, cu respectarea prevederilor legislative în vigoare. (*Anexa nr. 5*)

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

La nivelul societății Electrocentrale București S.A. în anul 2024 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 Compartimentului Audit Intern, conform *Anexa nr. 6*.

Referitor la activitatea de implementare a Standardului 9 – Proceduri, la nivelul Compartimentului 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 Compartimentului Audit Intern din cadrul societății Electrocentrale București S.A., în anul 2024 a fost elaborat un *Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern* în data de 11.01.2024, 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. 556/09.01.2025. **(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 2024, Compartimentul 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, Compartimentul 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 2024

La nivelul societății, la data de 31 decembrie 2024, Compartimentul Audit Intern nu avea alocat un post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2024, Compartimentul Audit Intern avea alocat un număr de 5 posturi, dintre care 5 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 2024, exista o persoană care ocupa funcție de conducere. Începând cu data de 01 iulie 2024, Biroul Audit Intern a devenit Compartimentul Audit Intern, iar persoana care ocupa funcția de Șef Birou Audit Intern, ocupă funcția de Auditor Intern cu atribuții de coordonare a Compartimentului Audit Intern. Având în vedere cele mai sus menționate, rata de fluctuație a personalului de conducere a fost de 100%.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul societății Electrocentrale București S.A., la data de 01 ianuarie 2024 erau 4 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de Audit Intern. După cum am menționat și la punctul anterior, persoana care ocupa funcția de Șef Birou Audit Intern ocupă, începând cu data de 01.07.2024, funcția de Auditor Intern cu atribuții de coordonare a Compartimentului Audit Intern. Nicio persoană nu a părăsit structura de audit intern pe parcursul anului 2024, 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 2024

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 2024, gradul de participare la pregătirea profesională a fost de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională a fost de 15 zile pe an pentru fiecare angajat al Compartimentului Audit Intern. Au fost efectuate cumulativ, pentru toți cei 5 angajați ai Compartimentului Audit Intern, 75 de zile de pregătire profesională (**Anexa nr.13**), astfel:

- 3 zile prin cursuri de pregătire (online);
- 32 zile prin studiu individual;
- 40 zile prin alte forme de pregătire (instruiri interne).

Coordonatorul Compartimentului Audit Intern a participat la cursuri de pregătire profesională în domeniul audit, printre teme menționăm: Considerente privind scepticismul profesional în cadrul misiunilor de audit financiar, Dezvoltarea capacității operaționale a companiilor în vederea implementării corecte a noii Directive privind durabilitatea, Taxonomia verde europeană și alte aspecte practice legate de ESG, Evaluarea riscurilor (ISA 315) și răspunsurile auditorului la riscurile evaluate (ISA 330), Noile Standarde Globale de Audit Intern – noutăți și implicații, ISQM 1 – implementarea la nivel de practician individual, Aspecte legate de independență în cadrul misiunilor de audit și revizuire, Cerințe privind aplicarea standardului IFRS 9-Instrumente financiare, Procedurile interne ale firmei de audit privind combaterea spălării banilor și combaterea finanțării terorismului, Evaluarea sistemelor informatice utilizate în raportarea financiară etc.

Au fost realizate și instruiri interne, susținute de către Șeful Biroului Audit Intern, respectiv Coordonatorul Compartimentului Audit Intern, după data de 01.07.2024. Pregătirea individuală a constat în studiul cadrului legal și procedural aferent activităților auditate.

Menționăm faptul că, în cursul anului 2024 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 2024, au fost realizate 6 misiuni de asigurare (**Anexa nr. 16**), fiind abordate următoarele domenii:

- domeniul financiar-contabil (2 misiune de asigurare);
- domeniul resurse umane (1 misiune de asigurare);
- domeniul Tehnologia informațiilor (1 misiune de asigurare);
- domeniul juridic (1 misiune de asigurare);
- altele (anticorupție) (1 misiune de asigurare).

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2024 nu au fost constatate **iregularități**.

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

În cursul anului 2024 a fost verificat și stadiul implementării recomandărilor cuprinse în rapoartele de audit intern anterioare, care la 31.12.2023 erau neimplementate și/sau parțial implementate.

În cursul anului 2024 au fost urmărite 41 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 22 recomandări implementate, din care:
 - 11 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 11 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 6 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 6 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 13 recomandări neimplementate, din care:
 - 7 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 6 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Recomandările a căror implementare a fost urmărită în anul 2024, 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	2	-	-	1	-	-
Financiar-contabil	-	6	-	1	2	1
Achizițiilor publice	-	2	-	-	-	-
Resurse umane	-	1	-	-	1	-
Tehnologia informației	6	-	-	1	-	4
Juridic	2	-	-	-	1	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	2	-	-
Alte (control intern)	1	2	-	1	3	1
TOTAL	11	11	-	6	7	6

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

La nivelul societății Electrocentrale București S.A. în cursul anului 2024 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 2024 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 2024, auditorii interni au urmărit respectarea și actualizarea procedurilor interne, contribuind astfel la îmbunătățirea controlului intern.

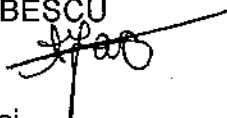
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

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: 13.01.2025

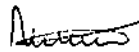
Coordonator Compartiment Audit Intern

Ionela Alina IACOBESCU

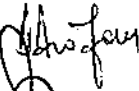


Auditori interni

Roxana Daniela POPESCU



Dana Georgiana TOADER



Andreea Georgiana DRĂGHICI



Mariana TUDOR



Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2024

ANEXA 2

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înființat 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	1	1	1	0

Independența structurii de audit public intern

ANEXA 3

Nr. Crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a entității 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 avizare?				Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?					
			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	1	0		0	0	1	0	

Obiectivitatea auditorilor interni

ANEXA 4

Nr. Crt.	Categoriile 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 auditate?				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 2024

ANEXA 5

Nr. crt.	Categori de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern a înființat audit intern prin structură proprie?		OS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emită norme proprii?		Stadiul normelor proprii specifice								Observații
			DA	NU	DA	NU	Neîntocmite	Întocmite dar neînregistrate la UCAAAP / OS	Întocmite și transmise la UCAAAP / OS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie	Restituite de UCAAAP/OS cu observatii pentru modificări/compl etări	Avizate de către UCAAAP / OS până la data de 31 decembrie	Fără informații			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
					Data și nr. acordului					Data și nr. documentului de transmitere		Data și nr. avizului			
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	x	220024/ 05.02.2015	✓	
Total			1	0	0	1	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 2024

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 emitere 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 2024

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	1	x	1	11.01.2024	1	x	1	09.01.2025	1	PAIC este actualizat anual *
Total			1	0	1	0			1	0	0	0	

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

Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 8

Nr. Crt.	Categoriile de entități	Denumirea entității publice	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	UCAAP	Alte entități	Nu a fost evaluată	Fără informații	DA	NU	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	/	x	/	/	*	
Total			1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0		

* Evaluarea a fost făcută de către Curtea de Conturi în anul 2022.

Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 9

Nr. Crt.	Categori de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a entității raport anul de activitate?		Numărul de posturi aferente structurii de audit intern															Existența la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator	Observații		
					De conducere					De execuție													
					Alocate			Ocupate		Vacante	Alocate			Ocupate		Vacante	Ocupate						
					Total	Funcții publice	Personal contractual	Funcții publice	Ocupate atribuții de audit intern		Ocupate atribuții de audit intern	Ocupate atribuții de audit intern	Ocupate atribuții de audit intern	Ocupate atribuții de audit intern	Ocupate atribuții de audit intern		Ocupate atribuții de audit intern	Ocupate atribuții de audit intern	Ocupate atribuții de audit intern				
1	2	3	4	5	6=6.1+6.2	6.1	6.2	7=7.1+7.2	7.1	7.2	8=8.1+8.2	8.1	8.2	10=10.1+10.2	10.1	10.2	11=11.1+11.2	12	13	14	15	16	
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	1	0	0	0	0	0	0	5	0	5	5	5	0	0	/	/	/	/	/	
Total			1	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5	5	5	0	0	0	0	0	0	0	

Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 10

Nr. Crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a entității 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	Plecări în cursul anului							Rata de fluctuație	Venții în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	Plecări în cursul anului							Rata de fluctuație	Venții în cursul anului	La data de 31.12																																																																								
						transfere	mutare	dețesare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la					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	1	100%	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	5	*	Total			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	100%	0	0
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	1	100%	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	5	*																																																																				
Total			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	100%	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	5																																																																					

* Începând cu data de 01.07.2024 Biroul Audit Intern a devenit Compartimentul Audit Intern, iar persoanele care ocupă funcția de Șef Birou Audit Intern ocupă funcția de Auditor Intern, sau atribuirea de Coordonator al Compartimentului Audit Intern, oferite prin decizie internă.

Structura personalului de executie la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 12

Nr. crt.	Categoriile de entități	Denumirea entității publice	Structura personalului de executie la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A.																																												
			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																																												

* Anexa 12/2024

Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 13

Nr. Crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Situația de evaluare		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	Observații
			1	2				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	Total		
1	2	3	4	5	6	7	8=7/5 x 100	9	10	11	12=9+10+11	13=12/8	14
1	Entitate sub autoritate	Electrocentrale București S.A.	x	1	5	5	100	3	32	40	75	15	Au fost respectate prevederile legislative privind nr. zile de pregătire/auditor

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Electrocentrale București S.A., la data de 31 decembrie 2024

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	

