

Societatea SMART SA

Serviciul Audit Intern

Nr. 102/19.12.2025

Aprobat,
Președinte Consiliul de Administrație,
Raluca Cristina Ispir

SMART S.A.		
Nr. intrare / ieșire	9850	
Anul	Luna	Ziua
2025	12	19

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025
desfășurată la nivelul *Societății SMART SA* precum și a entităților publice
subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

Cuprins

Cuprins	2
Partea I-a – Informații generale	4
I.1. Identificarea instituției publice	4
I.2. Scopul raportului	4
I.3. Perioada de raportare.....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	4
I.5. Documentele analizate	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	7
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	7
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	7
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	7
III.2. Raportarea activității de audit public intern	7
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	7
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	8
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	8
III.4.1. Emiterea normelor proprii	9
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	9
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	9
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) .	9
III.5.2. Realizarea evaluării externe	10
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	10
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	10
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	11
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	11
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	11
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	12
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	13
IV.1. Planificarea activității de audit intern	13
IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală	13
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	14
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	14
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	16
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	16
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	16

Partea a VI-a – Concluzii.....	17
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice..	17
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	17
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern.....	17
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	17
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	17

Partea I-a – 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 SMART SA, cu sediul în București, B-dul Gen. Gh. Magheru, nr. 33, sector 1, având adresa de corespondență: punct de lucru – București, B-dul Gh. Șincai, nr. 3, etaj 1, sector 4.

Conducerea (directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul) structurii de audit public intern este asigurată de către domnul / doamna Andreescu Luciana cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0723219281
- Email: luciana.andreescu@smart-sa.ro

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea Societății SMART SA se regăsește un număr total de 8 sucursale de mentenanță.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul Serviciului Audit Intern din cadrul Societății SMART SA cât și de a prezenta progresele înregistrate prin recomandările formulate și de a demonstra contribuția acestora la îmbunătățirea activităților.

Raportul este destinat atât conducerii Societății SMART SA, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și CNTEE Transelectrica SA 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 Serviciului Audit Intern la data de 31 decembrie 2025 atât din cadrul Societății SMART SA, în coordonarea sau sub autoritatea CNTEE Transelectrica SA.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de Serviciul Audit Intern din cadrul SMART SA în cursul anului 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2025.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din SMART SA. 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	Andreescu Luciana	Auditor intern - Coordonator serviciu audit intern	0723219281	luciana.andreescu@smart-sa.ro
2	Ionescu Ionela	Auditor intern	0723430683	ioana.ionescu@smart-sa.ro

I.5. Documentele analizate

- Legea 672/2002 privind auditul public intern, actualizată;
- Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

- Normele metodologice privind exercitarea activității de audit nr. 7498/21.12.2021, ed. 1, rev.2, avizate de structura de audit public intern din cadrul CNTEE Transelectrica SA (Aviz nr. 55694/17.12.2021) și aprobate de directorul general și respectiv Normele metodologice privind exercitarea activității de audit nr. 4007/03.06.2025, ed. 1, rev.3, avizate de structura de audit public intern din cadrul CNTEE Transelectrica SA (Aviz nr.49025/19.11.2025) și aprobate de Președintele Consiliului de Administrație prin Decizia nr.31/09.12.2025;
- Carta auditului intern din cadrul SMART SA nr., ed. 1, rev. 2, avizate de structura de audit public intern din cadrul CNTEE Transelectrica SA (Aviz nr.55694/17.12.2021) și aprobate de directorul general, și respectiv Carta auditului intern din cadrul SMART SA nr., ed. 1, rev. 3, avizate de structura de audit public intern din cadrul CNTEE Transelectrica SA (Aviz nr.49025/19.11.2025) și aprobate de Președintele Consiliului de Administrație prin Decizia nr.31/09.12.2025;
- Regulamentul de organizare și funcționare (ROF) – consemnează într-o manieră detaliată, un ansamblu unitar și coerent de date și informații privind organizarea și funcționarea Serviciului Audit Intern;
- Organigrama – document formalizat prin care se relevă grafic structura societății și a sucursalelor acesteia, cu ajutorul unor simboluri specifice și care dă posibilitatea unor viziuni globale, sugestive asupra ansamblului de servicii și asupra relațiilor interne din cadrul societății.
- Fișele de post ale salariaților din cadrul Serviciului Audit Intern;
- Procedurile operațională elaborate la nivelul Serviciului Audit Intern;
- Decizii interne de constituire a Serviciului Audit Intern;
- Planul multianual 2025-2027, înregistrat sub nr. 8438/10.12.2024;
- Planul anual de audit intern 2025, înregistrat sub nr. 8439/10.12.2024, care a avut 3 rectificări și anume: nr. 2025/25.03.2025, nr.5787/30.07.2025 și nr. 7665/10.10.2025.
- Rapoartele de audit intern ale misiunilor derulate în anul 2025;

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul multianual 2025 – 2027 a fost aprobat la data de 10.12.2024, înregistrat sub nr. 8438/10.12.2024. Planul anual de audit intern 2025, înregistrat sub nr. 8439/10.12.2024, care a avut 3 rectificări și anume: nr. 2025/25.03.2025, nr.5787/30.07.2025 și nr. 7665/10.10.2025. Au fost planificate 3 misiuni de regularitate.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2025, au fost realizate 3 misiuni de asigurare :

- **"Evaluarea activităților de personal pentru perioada 01.01.2025 - 31.12.2025."** - (misiune de asigurare);

- **"Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, Etapa IV- a SNA - 2025."** (misiune de asigurare);

- **"Evaluarea activității de mentenanță din cadrul SMART- SA- Executiv desfășurate în perioada 01.01-31.12.2024"** (misiune de asigurare);

Gradul de realizare a misiunilor de audit în anul 2025 a fost de 100 %.

Resursele umane utilizate pentru realizarea planului de audit intern sunt:

- un post de conducere (șef serviciu) – 1 șef serviciu audit intern;
- un post de execuție – 1 auditor intern.

Constatări și recomandări pe obiectivele misiunii de audit:

Domeniul abordat: Funcțiile specifice entității

- "Evaluarea activității de mentenanță din cadrul SMART- SA- *Executiv* desfășurate în perioada 01.01-31.12.2024" (misiune de asigurare) – categoria: "Alte domenii";

1. Evaluarea modului de organizare a activității de mentenanță din cadrul SMART SA- Executiv:

Constatare: Neîntocmirea programului anual de perfecționare profesională a personalului și neefectuarea de cursuri de pregătire profesională a angajaților din cadrul Direcției Mentenanță.

Recomandări:

- Identificarea nevoilor de pregătire profesională la nivelul Direcției de Mentenanță;
- Elaborarea anuală a programului de formare profesională pentru personalul din cadrul Direcției Mentenanță, conform prevederilor din Codul Muncii;
- Participarea angajaților din cadrul Direcției Mentenanță la cursuri de formare profesională, specifice postului, sau ocupației de bază, în limita fondurilor alocate din bugetul societății.

2. Evaluarea modului de desfășurare a activității de mentenanță din cadrul SMART SA- Executiv:

Constatare: În anul 2024, la nivelul Smart - SA, respectiv la nivelul Direcției de Mentenanță nu a existat elaborată o strategie de dezvoltare formalizată, care să fie aprobată de conducerea societății, strategie care să clarifice pe termen mediu și lung, care sunt direcțiile și domeniile spre care se orientează efortul de dezvoltare al societății.

Recomandare: Participarea proactivă a Direcției de Mentenanță la elaborarea strategiei de dezvoltare (formalizată) pentru perioada 2025 – 2028.

Constatare: Contractele derulate la nivelul Direcției Mentenanță, respectiv contractele de mentenanță încheiate cu *CNTEE Transelectrica* (C266/27.08.2021; C562/21.06.2024); Contractul nr.1620/14.12.2022, încheiat cu *Energotech SA*; Contractul nr.1765/18.11.2024, încheiat cu *Cromatec Plus SRL* și Contractul nr.1768/18.11.2024, încheiat cu *La Orizont UAV SRL*, nu prezintă viza Control Financiar Preventiv, contrar prevederilor Ordonanței nr. 119/1999, cât și prevederilor Ordinului 923/2014.

Recomandare: Pe viitor, structura auditată va aplica prevederile Ordonanței nr. 119 /1999, și prevederile Ordinului 923/2014, precum și ale Deciziei nr.38/11.03.2025, și anume: contractele ce generează cheltuieli, respectiv venituri sau din care rezultă un angajament pe seama fondurilor sau patrimoniului societății să se prezinte la viza controlului financiar preventiv propriu, astfel încât să se asigure un control eficient și complet asupra tuturor acestor operațiuni și a documentelor respective.

Constatare: Procedura Operațională privind Acordarea vizei de control financiar preventiv Cod: SMART-PO-30.03, nu a fost actualizată conform prevederilor art.1 din Decizia nr.38/11.03.2025, emisă de Directorul General SMART-SA.

Recomandare: Actualizarea Procedurii Operaționale privind Acordarea vizei de control financiar preventiv - Cod: SMART-PO-30.03.

Constatare: Nefinalizarea implementării/dezvoltării sistemului informatic integrat destinat gestionării și controlului activităților de mentenanță, re tehnologizare și modernizare, tehnologii speciale, proiectare și consultanță în cadrul SMART SA.

Recomandare: În vederea creșterii profitabilității societății prin gestionarea într-un mod adecvat și profesional a tuturor activităților specifice, dar și a înlesnirii transparentizării activității Smart S.A, se impune participarea proactivă a tuturor factorilor decizionali, ce utilizează aplicația informatică astfel încât să se urgenteze interconectarea la Sistemul informatic integrat destinat gestionării și controlului activităților de mentenanță, re tehnologizare și modernizare, tehnologii speciale, proiectare și consultanță în cadrul Smart SA, a modulelor Contabilitate-stocuri, Contabilitate Gestiune, Foi de parcurs, Situații Financiare, etc

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul SMART SA funcția de audit intern este constituită distinct în subordinea directă a Consiliului de Administrație.

La nivelul SMART SA, există un număr de 8 sucursale de mentenanță (SM Bacău; SM București; SM Cluj; SM Constanța; SM Craiova; SM Pitești; SM Sibiu; SM Timișoara). Pentru acestea, auditul intern este asigurat de către structura constituită în subordinea directă a Consiliului de Administrație.

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, la nivelul de Executiv al Societății SMART SA la înființarea auditului public intern prin structură proprie, s-a optat pentru următoarea structură:

- 1 serviciu;

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Societății SMART SA structura de audit public intern înființată este și funcțională.

La nivelul sucursalelor societății, funcționarea auditului intern la cele 8 sucursale are următoarele caracteristici:

- Prin organul ierarhic superior.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Serviciul de Audit Intern din cadrul Societății SMART SA, se află în coordonarea structurii de Audit Public Intern din cadrul CNTEE Transelectrica și prin urmare raportează anual acesteia activitatea de audit intern. Informațiile furnizate de Serviciul de Audit Intern se regăsesc în cuprinsul prezentului raport.

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

- ♦ structura de audit public intern este constituită distinct în subordinea directă a Consiliului de Administrație al organizației față de care trebuie să raporteze;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:

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

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

Din punct de vedere funcțional poziția Serviciului Audit Intern se află în directă subordonare a Consiliului de Administrație al societății, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile societății.

Este asigurată independența, atât a Serviciului de Audit Intern, cât și a anagajaților din cadrul acestuia. Serviciul de Audit intern, este coordonat profesional de structura de Audit public intern din cadrul CNTEE Transelectrica SA. Modul de comunicare al auditorilor interni din cadrul Serviciului Audit Intern cu Consiliul de Administrație, se realizează prin întâlniri periodice sau ocazionale, în care se discută aspectele legate de activitatea de audit intern. La nivelul Serviciului de Audit Intern exista trei posturi, un post de șef serviciu și două posturi de auditor intern.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2025:

- La Societatea SMART SA în anul 2025, nu a fost cazul numirii sau revocării conducătorului structurii de audit public intern. La data de 10.12.2025, șeful Serviciului Audit Intern a solicitat trecerea de pe funcția de conducător al structurii de audit intern pe funcția de auditor intern, solicitare aprobată prin Decizia nr.164/11.12.2025 de Directorul General.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2025:

- La Societatea SMART SA în anul 2025, nu a fost cazul numirii sau revocării niciunui auditor intern; Referințe paragraful anterior.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Serviciul Audit Intern nu a fost implicat în anul 2025 în activități din sfera auditabilă. Declarațiile de independență sunt completate de auditorii interni la declanșarea fiecărei misiuni de audit intern. În anul 2025 nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor de independență.

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 și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili

care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul Societății SMART SA, în exercitarea activității de audit intern au fost aplicate normele proprii, nr. 7498/21.12.2021, ed. 1, rev.2, avizate de structura de audit public intern din cadrul CNTEE Transelectrica SA (Aviz nr. 55694/17.12.2021) și aprobate de directorul general **și respectiv** Normele metodologice privind exercitarea activității de audit nr. 4007/03.06.2025, ed. 1, rev.3, avizate de structura de audit public intern din cadrul CNTEE Transelectrica SA (Aviz nr.49025/19.11.2025) și aprobate de Președintele Consiliului de Administrație prin Decizia nr.31/09.12.2025;

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

La nivelul structurii de audit intern din cadrul SMART SA au fost identificate un număr de 2 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 2 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Activitatea de audit public intern.
- Misiunea de audit public intern de tip ad-hoc.

Din cele 2 activități procedurabile au fost emise un număr de 2 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100%.

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

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

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului public intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public 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 public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul Serviciului Audit Intern din cadrul *Societății SMART SA* s-a emis PAIC cu nr. 9587/16.12.2025. PAIC-ul emis a necesitat actualizări în anul 2025, ca urmare modificării structurii organizatorice și funcționale a SMART-SA prin constituirea Serviciului de Audit Intern în subordinea directă a Consiliului de Administrație.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit public intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit public intern.

Situația evaluărilor externe se prezintă astfel:

În anul 2025, Serviciul audit intern din cadrul SMART SA nu a fost evaluat extern de către CNTEE Transelectrica.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de 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 a anului de raportare

La nivelul societății, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit intern avea alocat un număr de 1 post de conducere vacant, 2 posturi de execuție ocupate.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit intern avea alocate un număr de 2 posturi, care *sunt* ocupate.

Din cele 2 posturi de execuție alocate 1 este de coordonator al structurii de audit public intern.

Din cele 2 posturi de execuție ocupate, 2 posturi sunt încadrate cu auditori publici interni, **persoane care lucrează efectiv** pentru structura de audit public intern și 0 sunt posturi de auditori publici interni încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

- Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă**.
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al

misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.**

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierde atât competențe deosebite cât și experiență.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul SMART SA la data de 01 ianuarie 2025 existau un număr de 1 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit intern. Pe parcursul anului 2025 un număr de 1 persoane de conducere nu a părăsit structura de audit intern, însă a trecut pe funcție de execuție, în cadrul aceeași structură. Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa 0%.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului 2025 postul de șef serviciu audit intern a fost ocupat, asigurându-se astfel o structură de audit intern funcțională conform prevederilor legale.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul SMART SA la data de 01 ianuarie 2025 existau un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit intern asigurându-se astfel continuitatea activităților.

Pe parcursul anului 2025 un număr de 1 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern. Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 50%, neasigurându-se o structură de audit intern funcțională, având în vedere complexitatea activității Smart SA – Executiv și a celor 8 sucursale din subordine.

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

La data de 31.12.2025 serviciul audit intern avea următoarea structură:

- 1 auditor intern cu experiență în auditul public intern din 2019 până în prezent și în auditul public extern din 1996 – 2018, cu specializare: economist, auditor financiar, limbi străine vorbite: franceză, certificări internaționale: CIA.
- 1 auditor intern cu experiență în auditul public intern din 01 aprilie 2023 până în prezent, cu specializare: economist, limbi străine vorbite: engleză și franceză.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul SMART SA, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15 zile, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 30 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

În vederea asigurării pregătirii profesionale continue a fiecărui auditor, pentru menținerea și dezvoltarea competenței acestuia, cadrul legislativ prevede obligativitatea efectuării unui minim de 15 zile/an pentru perfecționarea profesională. Identificarea nevoilor de instruire s-a efectuat în corelație cu necesitățile de competențe pentru a asigura realizarea obiectivelor misiunilor cuprinse în planul de audit și în acord cu modificările legislative, în domeniul auditului și al domeniilor ce intră în sfera auditului intern.

Pregătirea profesională la nivelul serviciului audit intern s-a realizat prin 30 de zile (15 zile de persoană) de studiu individual asupra cadrului legal și procedural al domeniilor auditate, studierea diferitelor publicații de specialitate și a legislației în domeniu.

Pe parcursul anului 2025, ținând cont de nevoile de instruire existente, temele principale pentru perfecționarea profesională au fost: perfecționarea în auditul intern, controlul intern managerial, managementul riscurilor, financiar contabilitate, achiziții (produse, servicii, lucrări) și legislația în domeniu.

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

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 4 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de patru ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de **audit public intern** trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a

mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern”, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acestora precum și resursele necesare.

Serviciul audit intern din cadrul SMART SA și-a propus auditarea activităților importante cu riscuri mari și medii identificate, la nivelul societății, așa cum reiese din Planul multianual aprobat de conducerea societății.

La nivelul SMART SA, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II. 6.1. de mai sus, respectiv un număr de 2 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 4 ani este de 70%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de patru ani, structura de audit intern are nevoie de un număr total de 3 posturi de auditori interni ocupate (1 auditor intern - șef serviciu și 2 auditori interni - post de execuție).

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

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

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

Planificarea multianuală

”Planul multianual de audit intern 2025-2027” s-a elaborat în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și a punctului 2.4.1.1 din Normele metodologice privind exercitarea auditului public intern la SMART SA, nr. 55694/17.12.2021, ed. 1, rev 2.

Planificarea s-a realizat pe o perioadă de 3 ani (2025, 2026 și 2027) și cuprinde misiunile privind auditarea activităților, structurilor, proceselor, proiectelor și operațiunilor desfășurate în societate.

Selectarea misiunilor de audit intern s-a făcut în funcție de evaluarea riscului asociat diferitelor activități și operațiuni, având în vedere periodicitatea în auditare o dată la 4 ani, tipurile de audit și resursele de audit disponibile.

Elaborarea planului multianual de audit intern s-a realizat prin parcurgerea următoarelor etape:

- a) Identificarea activităților desfășurate în cadrul societății și cuprinse în sfera auditului intern;

- b) Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;
- c) Determinarea punctajului total al riscului pe fiecare activitate și ierarhizarea acestora;
- d) Stabilirea modului de repartizare a misiunilor de audit intern pe ani;
- e) Întocmirea planului de audit multianual.

Operațiunile de la punctele a – c s-au realizat prin întocmirea Anexei "Identificarea activităților, determinarea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea acestora pentru planul multianual 2025 - 2027". Planul multianual de audit intern 2025-2027 a fost aprobat de Directorul General.

Planificarea anuală

"Planul anual de audit intern 2025" s-a elaborat în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și a punctului 2.4.1.1 din Normele metodologice privind exercitarea auditului public intern la SMART SA, nr. 55694/17.12.2021, ed. 1, rev. 1.

Selectarea misiunilor pentru anul 2025 s-a realizat pe baza planului multianual de audit intern 2025-2027, aprobat de Directorul General.

- Planul anual de audit intern 2025, înregistrat sub nr. 8439/10.12.2024, care a avut 3 rectificări și anume: nr. 2025/25.03.2025, nr.5787/30.07.2025, nr. 7665/10.10.2025.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul SMART SA în anul 2025 au fost realizate un număr de **3 misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurse umane;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcții specifice entității;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii;

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2025 nu au fost constatate **iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	-
Financiar-contabil	-
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	-
SCM/SCIM	-
Alte domenii	-
TOTAL	-

Recomandările neînsușite: La nivelul SMART-SA, nu au existat cazuri de neînsușire de către conducătorul societății sau conducătorilor sucursalelor din subordine a recomandărilor formulate de auditul intern.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În urma derulării celor trei misiuni, pentru una dintre misiuni, au fost înregistrate constatări și s-au formulat recomandări. Pentru această misiune de asigurare a fost elaborat Plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor, pe care entitatea și le-a însușit în totalitate și pentru care și-a stabilit calendarul de implementare.

În acest context, pentru anul 2025, au fost urmărite un număr de 4 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 4 recomandări în curs de implementare, fiind în cadrul termenului stabilit;

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor din anii anteriori, respectiv 2021 - 2024, din 97 recomandări au rămas de implementat 36 recomandări:

- 65 recomandări au fost implementate;
- 28 recomandări parțial implementate (în curs de implementare) - pentru care termenul de implementare nou agreeat nu a fost depășit;
- 8 recomandări neimplementate, pentru care nu s-a agreeat un nou termen.

În acest context, în cursul anului 2021 au fost urmărite un număr de 20 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 18 recomandări implementate, din care:
 - 18 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 02 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 02 recomandări pentru care termenul de implementare nou agreeat a fost depășit.

În acest context, în cursul anului 2022 au fost urmărite un număr de 42 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 24 recomandări implementate, din care:
 - 24 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 14 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 14 recomandare pentru care termenul de implementare nou agreeat nu a fost depășit.
- 04 recomandari pentru care termenul de implementare nou agreeat a fost depășit.

În acest context, în cursul anului 2023 au fost urmărite un număr de 18 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 10 recomandări implementate, din care:
 - 10 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 7 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 7 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
- 1 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit a fost depășit

În acest context, în cursul anului 2024 au fost urmărite un număr de 17 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 12 recomandări implementate, din care:
 - 12 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 4 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;

- 04 recomandări pentru care termenul de implementare nou agreeat nu a fost depășit.
- 1 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit a fost depășit

În cursul anului 2025 au fost urmărite un număr de 4 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 01 recomandări implementate, din care:
 - 01 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 03 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 03 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;

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						
Financiar-contabil	36		23			2
Achizițiilor publice	5					
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic	24					3
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	1		3			
SCM/SCIM	5					
Alte domenii				3		2
TOTAL 1	65		26	3		7
TOTAL 2	65		29		7	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În anul 2025, la nivelul SMART-SA, nu au fost realizate misiuni de consiliere.

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

În anul 2025 structura de Audit Intern din cadrul CNTEE Transelectrica SA, nu a efectuat nicio misiune de evaluare la SMART SA.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Activitatea de audit intern a contribuit la adaugarea de valoare în cadrul societății, prin recomandările formulate prin intermediul misiunilor desfășurate. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile, să-și îmbunătățească comunicarea internă și sistemul de control intern managerial. Astfel că de la un audit la altul s-au remarcat progrese și creșteri ale gradului de revizuire a procedurilor și normelor interne la ultimele modificări legislative cu adaptare și aplicabilitate practică. Atât în opinia auditorului cât și a conducerii societății s-a apreciat îmbunătățirea calității controlului intern promovând realizarea obiectivelor acesteia, intensificând controlul, protejând activele societății și recomandând îmbunătățiri pe baza analizei de risc și a unei abordări sistematice.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Activitatea de audit intern a contribuit la adaugarea de valoare în cadrul societății, prin recomandările formulate prin intermediul misiunilor desfășurate. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile, să-și îmbunătățească comunicarea internă și sistemul de control intern managerial. Astfel că de la un audit la altul s-au remarcat progrese și creșteri ale gradului de revizuire a procedurilor și normelor interne la ultimele modificări legislative cu adaptare și aplicabilitate practică. Atât în opinia auditorului cât și a conducerii societății s-a apreciat îmbunătățirea calității controlului intern promovând realizarea obiectivelor acesteia, intensificând controlul, protejând activele societății și recomandând îmbunătățiri pe baza analizei de risc și a unei abordări sistematice.

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

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Îmbunătățirea activităților de audit intern se va baza pe perfecționarea activității prin programe de pregătire profesională complexe pe domenii concrete ale activității economice și forme de organizare, precum și o strânsă colaborare cu structura de Audit Intern din cadrul CNTEE Transelectrica SA.

Coordonator Serviciu Audit Intern

Andreescu Luciana – Auditor Intern