

RAPORT
anual de activitate
al Comitetului de Audit
S.A. „Franzeļuța”

Chișinău

2021

Introducere

Comitetul de Audit al S.A. „Franzeluța” (în continuare Comitet de Audit) și-a exercitat mandatul pe parcursul perioadei de raportare în baza deciziei Adunării Generale a Acționarilor din 24 iulie 2020.

Componența nominală a Comitetului de audit este următoarea:

Popa Ludmila, șef Direcție analiză, monitorizare și evaluare a politicilor din cadrul Ministerului Finanțelor, Președinte al Comitetului de Audit;

Blănuța Victoria, șef Secție modelare și prognozare economică din cadrul Ministerului Economiei și Infrastructurii, membru al Comitetului de Audit;

Goncear Viorica, Consultant principal al Direcției administrare corporativă, metodologii și reglementări, din cadrul Agenției Proprietății Publice, membru al Comitetului de Audit.

Pe parcursul perioadei de raportare, Comitetul de Audit și-a realizat activitatea în conformitate cu art. 44-46 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Regulamentul Comitetului de audit al S.A. „Franzeluța”, aprobat de Adunarea Generală din 31 mai 2019, alte acte normative și bunele practici în domeniu.

Conform actelor menționate supra, **atribuțiile** Comitetului de audit sunt:

a) *informarea Consiliului Societății despre rezultatele auditului și contribuțiile la integritatea raportării financiare;*

b) *monitorizarea procesului de raportare financiară;*

c) *monitorizarea eficienței sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul Societății;*

d) *monitorizarea auditului situațiilor financiare ale Societății;*

e) *verificarea și monitorizarea independenței auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sunt de audit Societății;*

f) *recomandarea entității de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului în conformitate cu art. 27 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și monitorizarea procedurii de selectare a acesteia;*

g) *prezentarea Adunării Generale a Acționarilor a raportului anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor stabilite.*

Declarația privind respectarea cerinței de independență

Comitetul de Audit declară pe propria răspundere că, în perioada **24.07.2020 - 29.06.2021**, conform mandatului acordat de Adunarea Generală a Acționarilor a S.A. „Franzeluța”, și-a desfășurat activitatea în baza principiului de independență și obiectivitate, și confirmă lipsa de relații de afiliere și interese personale în raport cu Societatea, care ar avea impact asupra activității realizate.

Activități realizate și provocări

Pentru examinarea activității S.A. „Franzeļuța” (în continuare Societate) în perioada de raportare, Comitetul de Audit s-a întrunit în 2 ședințe, fiind **realizate următoarele activități**:

- monitorizarea rezultatelor procesului de raportare financiară pentru anul 2020 prin examinarea bilanțului la situația din 31.12.2020, situației de profit și pierdere, situației modificărilor capitalului propriu, situației fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, precum și notele la situațiile financiare;
- obținerea de asigurări privind independența auditorilor și altui personal al entității de audit, care a efectuat auditul situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2020, în baza declarației depuse;
- analiza procedurilor de fond aplicate de auditori și raționamentului de stabilire a pragului de semnificație;
- obținerea de asigurări privind lipsa de impedimente în comunicarea și schimbul de informații dintre responsabilii din cadrul Societății și auditori, în procesul desfășurării auditului situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2020;
- examinarea, în detaliu, a listei erorilor, omisiunilor și aspectelor semnificative constatate în rezultatul auditului situațiilor financiare pentru anul 2020 și stabilirea reacției de răspuns a Societății privind fiecare aspect de neconformitate reflectat în Raportul suplimentar al entității de audit, astfel obținând asigurări privind performanța auditului;
- monitorizarea procedurii de selectare a entității de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2021 și emiterea recomandărilor în acest sens;
- aprecierea rezultatelor participării Societății la programul de instruire și mentorat privind îmbunătățirea guvernantei corporative și examinarea recomandărilor înaintate de experții Centrului Analitic Independent „Expert-Grup” cu privire la îmbunătățirea controlului intern al Societății.

*Examinarea nivelului de implementare a propunerilor și recomandărilor Comitetului de Audit prezentate în Raportul de activitate pentru anul precedent **constată o executare parțială** a acestora. Astfel, pe parcursul perioadei de raportare, nu au fost elaborate și înaintate spre examinare organelor de conducere scenarii de reorganizare a activității de audit intern în cadrul Societății, fapt prin care nu a fost asigurată funcționalitatea conformă și furnizarea de asigurări obiective cu privire la eficacitatea sistemului de control intern managerial al Societății.*

De menționat că, în perioada de raportare, Comitetul de Audit nu și-a putut exercita pe deplin atribuțiile prevăzute în art. 45 din Legea nr. 271/2017 *privind auditul situațiilor financiare, **activitatea acestuia fiind limitată de următoarele circumstanțe***:

- Comitetul de Audit nu a putut obține, în deplină măsură, asigurări privind eficiența sistemului de control intern al Societății, deoarece în cadrul Societății nu este instituită corespunzător funcția de audit intern, rolul căreia este de a oferi opinii obiective și independente, precum și recomandări de îmbunătățire a proceselor de management al riscurilor, control și guvernanță;

- Comitetul de Audit a fost limitat în comunicarea directă cu entitatea de audit care a efectuat auditul situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2020, fapt care a afectat negativ procesul de monitorizare a etapelor de planificare, desfășurare și comunicare a rezultatelor auditului;
- Comitetul de Audit a fost în imposibilitate de a se pronunța asupra eficienței procesului de management al riscurilor din cadrul Societății, deoarece acesta nu este organizat și documentat corespunzător, neputând fi constatate informații care atestă că Societatea identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează și raportează sistematic riscurile ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor stabilite (cum ar fi registrul riscurilor, rapoarte privind acțiunile de monitorizare a riscurilor, etc.).

Concluzii

Comitetul de Audit, pe baza informațiilor care i-au fost puse la dispoziție și ținând cont de limitările expuse supra, exprimă opinia că procesul de raportare financiară pentru anul 2020 a fost organizat de către Societate în măsura în care să se asigure că bilanțul, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar și notele la situațiile financiare prezintă în mod echitabil starea activelor și pasivelor S.A. „Franzeluța” pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2020.

Propuneri și recomandări

Comitetul de Audit înaintează următoarele propuneri și recomandări pentru a fi examinate la Adunarea Generală a Acționarilor:

Cu privire la monitorizarea auditului financiar

- a) Antrenarea Comitetului de Audit la toate etapele de organizare și desfășurare a auditului situațiilor financiare ale Societății (contractare, planificare, discutarea/comunicarea rezultatelor), în vederea asigurării unei monitorizări corespunzătoare a procesului;
- b) Raportarea trimestrială către Comitetul de Audit a acțiunilor întreprinse de Societate în vederea implementării recomandărilor de audit;

Cu privire la organizarea auditului intern

- c) Reorganizarea auditului intern din cadrul Societății prin separarea acestuia de alte activități operaționale și de control, care se află în conflict de interese cu activitatea de audit.
- d) Completarea echipei de audit intern cu specialiști din diverse domenii (financiar, juridic, etc.), astfel încât serviciul de audit intern să asigure evaluarea tuturor domeniilor și proceselor desfășurate în cadrul Societății (de ex.: de producere, financiar-contabil, resurse umane etc.). Pentru domenii specifice, cum ar fi cel al tehnologiilor informaționale, se propune subcontractarea entităților de audit specializate pentru auditări periodice.

Cu privire la consolidarea controlului intern

- e) Întreprinderea măsurilor de fortificare și organizare corespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul Societății, inclusiv prin: (i) stabilirea

strategice de activitate, (ii) monitorizarea și raportarea privind realizarea obiectivelor și performanțelor stabilite, (iii) documentarea proceselor de bază și elaborarea/dezvoltarea procedurilor de lucru, (iv) implementarea și asigurarea funcționalității activităților de control asupra proceselor, (v) dezvoltarea sistemelor de comunicare și circulație a informației, (vi) managementul eficient al resurselor umane și delegarea corespunzătoare a împuternicirilor și responsabilităților.

- f) Implementarea și organizarea în cadrul Societății a managementului riscurilor, cu documentarea și raportarea corespunzătoare a etapelor de identificare, evaluare, control și monitorizare a principalelor riscuri care pot afecta îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Cu privire la clarificarea statutului Comitetului de Audit

- g) În vederea consolidării rolului și poziției Comitetului de Audit, se recomandă specificarea în documentele constitutive ale Societății a statutului Comitetului de Audit, prin includerea acestuia în lista organelor de conducere, și delimitarea clară a funcțiilor acestuia de cele ale Comisiei de Cenzori, în scopul evitării contrapunerilor (dublărilor) de atribuții și competențe.

Digitally signed by Popa Ludmila
Date: 2021.06.28 11:58:35 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Președinte al Comitetului de Audit

_____ **Ludmila POPA**

Digitally signed by Blanuța Victoria
Date: 2021.06.28 10:15:10 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Membrii Comitetului de Audit

_____ **Victoria BLANUȚA**

Digitally signed by Gonciar Viorica
Date: 2021.06.28 10:51:16 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



_____ **Viorica GONCEAR**