



Nr. / Data: E-DAI-STRATEGIE-AINTERN-00163-30-01-25

Avizat
Consiliu de Administratie
Nr.: 33 / Data: 26.02.2025

Aprobat
Director General
Cosmin Ghita

Cosmin
Ghita Digitally signed
by Cosmin Ghita
Date: 2025.01.30
17:57:26 +02'00'

Strategia Auditului Intern SNN

Semnatura:

Sandulescu Mihai Digitally signed by Sandulescu
Mihai
Date: 2025.01.30 14:09:33 +02'00'

Director Audit si Managementul Riscului

Mihai Sandulescu

Semnatura:

Bogdan-Iuliu Sasu Digitally signed by Bogdan-Iuliu Sasu
Date: 2025.01.30 12:50:57 +02'00'

Sef Departament Audit Intern

Bogdan Sasu

CUPRINS

1. Dispozitii generale	3
2. Viziunea, misiunea si obiectivul general	3
3. Obiective strategice si initiative de sprijin	5

ABREVIERI:

SNN – Societatea Nationala Nuclearelectrica S.A.

Grupul SNN – grupul de entitati format din sucursalele si filialele SNN

FPCU Feldioara – Fabrica de Prelucrare a Concentratelor de Uraniu – Feldioara SRL

DAI – Departament Audit Intern SNN

1. Dispozitii generale

Strategia Auditului Intern SNN se elaboreaza in baza Standardului Global de Audit Intern 9.2 – ”Strategia Auditului Intern” din cadrul Domeniului IV – ”Conducerea Functiei de Audit Intern” al Cadrului International de Practici Profesionale (IPPF 2024) intrat in vigoare incepand cu Ianuarie 2025.

Strategia Auditului Intern prezinta viziunea, obiectivele strategice si initiativele de sprijin aliniate la obiectivele si directia strategica a organizatiei, precum si la asteptarile consiliului de administratie si ale conducerii superioare a societatii.

Strategia se elaboreaza si revizuieste pe un orizont mediu de timp (3-5 ani), iar impreuna cu Planificarea anuala / multianuala a activitatii de audit intern (1-3 ani) ajuta auditorii si ghideaza functia de audit intern in vederea indeplinirii mandatului si misiunii proprii.

2. Viziunea, misiunea si obiectivul general

Viziunea Auditului Intern SNN este de a deveni un partener de incredere si proactiv in promovarea unui mediu de responsabilitate si imbunatatire continua a proceselor organizatiei.

Misiunea structurii de audit intern din cadrul Grupului SNN (DAI) este de a acorda consultanta si asigurari privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control si de guvernanta, contribuind la obtinerea plusvalorii si oferind recomandari pentru imbunatatirea acestora.

DAI asista conducerea entitatii / structurii auditate in realizarea obiectivelor si furnizeaza evaluari obiective si detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficienta si eficacitatea activitatilor si operatiunilor entitatii.

Obiectivele auditului intern sunt stabilite astfel incat sa sprijine entitatea si structurile auditate in urmatoarele **directii**:

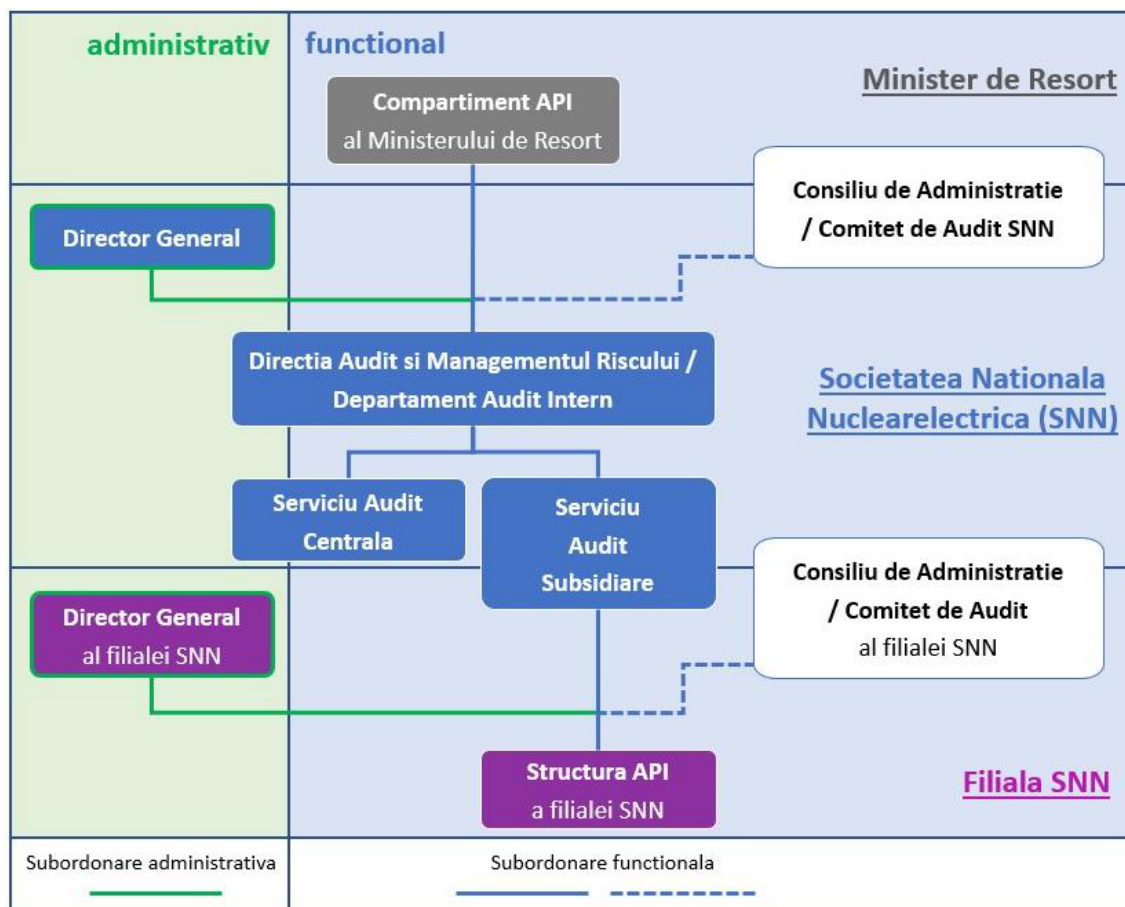
- a) asigurarea bunei administrari a fondurilor publice si protejarea patrimoniului;
- b) imbunatatirea eficientei si eficacitatii operatiunilor;
- c) respectarea conformitatii;
- d) asigurarea unor sisteme contabile si informatice fiabile;
- e) imbunatatirea managementului riscului, a controlului si a guvernantei;

Obiectivul general al auditului public intern vizeaza, in principal, imbunatatirea managementului entitatilor / structurilor auditate prin furnizarea de:

- a) activitati de asigurare, care reprezinta examinari obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza Grupului SNN o evaluare independenta a proceselor de management al riscurilor, de control si de guvernanta;
- b) activitati de consiliere menite sa adauge valoare si sa imbunatateasca procesele de guvernanta din cadrul Grupului SNN, fara ca auditorii interni sa-si asume responsabilitati manageriale;

in conditiile respectarii principiilor fundamentale din codul de **conduita etica** al auditorului intern: integritate, independenta si obiectivitate, confidentialitate, competenta profesionala si neutralitate politica.

Independenta Departamentului Audit Intern este asigurata prin organizarea duala – functionala si administrativa ilustrata in imaginea de mai jos:



Sfera de activitate si modul de operare ale auditului intern sunt reglementate legislativ (prin Legea 672 / 2002 si H.G. 1086 / 2013) si procedurate intern prin **Carta si Normele metodologice** proprii, care sunt aprobate si avizate de catre forurile superioare pe linie administrativa si respectiv functionala.

Autoritatea Auditului Intern SNN este stabilita prin Carta proprie si confera DAI:

- dreptul de a realiza misiuni de audit public intern la sucursalele si filialele SNN;
- acces nelimitat la toate activitatile, documentele si inregistrarile societatii precum si dreptul de a solicita informatii si explicatii pe care le considera necesare pentru a-si realiza obiectivele;
- dreptul de a solicita asistenta de la persoane calificate din afara societatii, in cazul in care nu detine cunostintele, abilitatile si celelalte competente necesare pentru a-si realiza misiunea de audit public intern.

3. Obiective strategice si initiative de sprijin

1. Cresterea amprentei de audit si a nivelului de acoperire a operatiunilor / activitatilor relevante in cadrul Grupului SNN

Pentru o abordare mai eficienta si specializata a sferei auditabile, in pas cu liniile strategice si de dezvoltare ale grupului de entitati SNN (sucursale si filiale), incepand cu anul 2023 Departamentul Audit Intern SNN si-a structurat activitatea, operand prin doua servicii:

- Serviciul Audit Centrala, care desfasoara misiuni de audit intern in aria SNN – Sediul Executiv Bucuresti si Sucursalele CNE Cernavoda si FCN Pitesti, inclusiv actiuni de planificare in audit, de urmarire a recomandarilor (planurilor de masuri) si de raportare a activitatii (trimestriale / anuale);
- Serviciul Audit Subsidiare deruleaza aceleasi tipuri de misiuni si actiuni:
 - asigurand functia de audit intern in aria filialelor (cu personalitate juridica distincta) din cadrul grupului SNN, care nu si-au organizat o structura de audit intern proprie si functionala (EnergNuclear SA si Nuclearelectrica Serv SRL);
 - coordonand activitatea functiilor de audit intern la nivelul filialelor, care si-au infiintat structuri de audit intern proprii, asigurand (unde e cazul) nevoile de resurse umane suplimentare (Serviciul Audit Intern al filialei FPCU Feldioara SRL);

asigurand si mentinerea unei abordari metodologice si de raportari unitare la nivel de Grup SNN.

Actiune pe termen mediu (3 ani):

Prin procesul de planificare a activitatii, DAI va avea in vedere realizarea unei medii de 2 misiuni de audit intern pe fiecare entitate (sucursala / filiala din Grupul SNN) anual.

2. Alinierea la prioritatile, nevoile si modificarile din mediul de afaceri al organizatiei

In sensul optimizarii relevantei activitatii de audit intern si a potentiei valori adaugate, planificarea activitatii de audit intern este fundamentata pe analiza riscurilor asociate activitatilor auditabile.

Selectarea misiunilor de audit intern in vederea cuprinderii in planuri se face in functie de:

- a) evaluarea riscului asociat diferitelor procese, activitati, proiecte sau operatiuni;
- b) criteriile semnal, sugestiile si recomandarile Directorului General, Consiliului de Administratie sau Curtii de Conturi a Romaniei;
- c) misiunile recomandate de compartimentul de audit public intern de la nivelul ierarhic superior, fapt pentru care conducatorii entitatilor publice au sarcina sa ia toate masurile organizatorice pentru ca acestea sa fie introduse in planuri, realizate in bune conditii si raportate in termenul stabilit;
- d) deficientele constatate anterior in rapoartele de audit sau ale Curtii de Conturi / procesele-verbale incheiate in urma inspectiilor altor organe de control / aprecierile unor specialisti, experti / alte informatii si indicii referitoare la disfunctionalitati sau abateri;

- e) numărul entităților aflate în subordinea / coordonarea Grupului SNN (sucursale și filiale);
- f) periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 4 ani;
- g) tipurile de audit;
- i) resursele de audit disponibile.

Aproximativ 80% din planurile de audit intern sunt compuse din misiuni nominale programate (individualizate pe teme, cu obiective și perioade auditate și de execuție specifice), în timp ce 20% din planuri și resurse sunt rezervate pentru misiuni neindividualizate, pentru a acomoda solicitările ad-hoc venite în cursul anului din partea managementului SNN sau misiunile declanșate în urma sesizărilor recepționate prin intermediul canalelor de raportare a neregulilor.

Acțiune pe termen mediu (3 ani):

DAI va păstra procentul de 20% din resurse pentru satisfacerea sesizărilor și solicitărilor ad-hoc, acomodând astfel modificările de prioritate, riscuri și ipoteze ale mediului de afaceri SNN. Misiuni de rezervă vor fi propuse în planurile de activitate ale DAI pentru a adresa situația în care misiunile ad-hoc nu sunt solicitate.

3. Perfecționarea continuă a competențelor auditorilor interni

Auditorii interni beneficiază de perfecționare profesională continuă pentru a dobândi competențele și cunoștințele necesare realizării planurilor de audit și pentru a fi capabili să efectueze o gamă variată de misiuni de asigurare și consiliere. De asemenea, în scopul devenirii unor parteneri valoroși și de încredere conducerii companiei, auditorii interni își dezvoltă abilitățile de analiză și comunicare, pentru a fi capabili să ofere recomandări valoroase și practice, care să contribuie la creșterea eficienței și la atingerea obiectivelor organizatorice. Personalul DAI deține cumulativ prin personalul de conducere și execuție certificări naționale și internaționale (ex.: Auditor Intern Public, CIA, CRMA, ACCA, Auditor Financiar, Expert Contabil, Auditor certificat SMAM, Auditor de Calitate), fiind membrii în organisme profesionale (ex.: AAIR, IIA, ACCA, CAFR, CECCAR) și având o experiență medie în audit intern de peste 15 ani.

Acțiune pe termen lung (5 ani / permanent):

Pentru conformarea la cerințele legislative și păstrarea certificărilor dobândite, DAI va urmări asigurarea unei instruirii de minim 15 zile / auditor / an pentru perfecționarea și dezvoltarea profesională a auditorilor interni, cu prioritate pe temele utile realizării planurilor de activitate aprobate, prin participarea la cursuri profesionale atrase individual sau organizate în mod colectiv.

4. Imbunatatirea calitatii livrabilelor si serviciilor de audit

Livrabilele de audit sunt rezultatul unui proces care implica supervizare continua si validare 360 de grade in sensul asigurari si imbunatatirii calitatii. Comunicarile si rapoartele de audit sunt supervizate pe principiul celor 4 ochi, iar variantele finale sunt agreeate cu structurile auditate in scopul validarii probelor si eliminarii oricaror erori sau interpretari incorecte ale informatiilor prelucrate. Performanta auditorilor si a structurii de audit intern include indicatori care inglobeaza aprecierile si perceptiile structurilor auditate cu privire la abordarea, comportamentul auditorilor, acceptarea recomandarilor si valoarea adaugata adusa prin procesul de audit.

Actiune pe termen lung (5 ani / permanent):

Dincolo de cerintele metodologice obligatorii (supervizarea interna, validarea cu structurile auditate, programul de asigurare si imbunatatire a calitatii) DAI va pastra ca indicatori de performanta calitativi „Gradul de acceptare a recomandarilor de audit” si „Chestionarul de feedback auditat” ca instrumente de sondare si ajustare a calitatii proprii activitati.

5. Cresterea vizibilitatii si utilitatii generate prin procesul de audit intern

Conform modelului celor 3 linii de aparare, auditul intern este o structura care sustine eforturile organizatiei de a-si indeplini obiectivele si reprezinta un instrument important pentru imbunatatirea sistemului de control intern si de management al riscului. In rolul sau (ca a 3-a linie de aparare), auditul intern intretine o comunicare si colaborare eficienta cu Consiliul de Administratie, managementul superior al companiei, precum si cu managementul operational (prima linie de aparare) si celelalte functii de control interne (a 2-a linie de aparare), inclusiv cele externe companiei (auditul extern, Curtea de Conturi a Romaniei, alte organisme de control).



Prin comunicările sale periodice, auditul intern asista Consiliul de Administratie in exercitarea rolului sau de supraveghere furnizand evaluari obiective si detaliate ale mediului de control si de management al riscului.

Actiuni pe termen lung (5 ani / permanent):

- DAI isi va coordona si adapta planurile de activitate cu actiunile anuntate ale celorlalte structuri de control interne sau externe pentru a evita redundanta de asigurari / control pe aceleasi teme sau supraincarcarea aceluiasi personal cu misiuni concurente, chiar daca in arii diferite de responsabilitate.
- Pentru conformare la cerintele legislative (OUG 109/2011 actualizata incepand cu iulie 2023) planurile anuale si multianuale, rapoartele misiunilor, precum si rapoartele anuale privind activitatea de audit intern vor fi supuse avizului Consiliul de Administratie, ulterior aprobarii de catre Directorul General SNN si avizarii de catre Comitetul Consultativ de Audit.