



Administrația Piețelor Agroalimentare S.A.

Str. Traian nr. 63, Galați, cod poștal: 800119, România
Telefon: (+40) 236.411054, (+40) 236.418359, Fax: (+40) 236.411194
website: www.piete-galati.ro email: office@piete-galati.ro



CUI: RO10843605; ORC: J1998000646175; cont: RO85 RNCB 0141 0328 5659 0001 BCR Galați



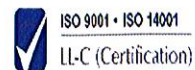
**RAPORT ANUAL AL COMITETULUI DE AUDIT
DIN CADRUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL ADMINISTRATIEI PIETELOR AGROALIMENTARE SA GALATI**

*Pentru exercitiul financiar incheiat la data de
31.12.2025*

(potrivit art. 65 din Legea nr. 162/2017)



Administrația Piețelor Agroalimentare S.A.
Str. Traian nr. 63, Galați, cod poștal: 800119, România
Telefon: (+40) 236.411054, (+40) 236.418359, Fax: (+40) 236.411194
website: www.piete-galati.ro email: office@piete-galati.ro



CUI: RO10843605; ORC: J1998000646175; cont: RO85 RNCB 0141 0328 5659 0001 BCR Galați

CUPRINS

1. Prezentare generala
 - 1.1. Scurta prezentare a societatii
 - 1.2. Cadrul institutional

2. Contextul actual

3. Activitatea desfasurata de Comitetul de Audit
 - 3.1. Consideratii legate de existenta si functionarea sistemului de control intern managerial
 - 3.2. Consideratii legate de organizarea si functionarea controlului financiar de gestiune si controlului financiar preventive
 - 3.3. Consideratii asupra existentei si functionarii sistemului de management al riscurilor
 - 3.4. Consideratii legale de contractare si exercitarea auditului extern statutar asupra situatiilor financiare ale societatii

4. Concluzii



1. PREZENTARE GENERALA

1.1. Scurta prezentare a societatii

Cod fiscal: RO 10843605
Nr. Oficiul Reg. Com.: J1998000646175
Cont BCR: RO85 RNCB 0141 0328 5659 0001
Forma juridica: persoana juridica romana
Capitalul societatii: 8.641.370,64 lei
Sediu: Str. Traian nr. 63, Galați
Tel: 0236/411.054, 0236/418.359
Fax: 0236/411.194
E-mail: office@piete-galati.ro

Administrația Pietelor Agroalimentare SA Galați, având domeniul principal de activitate: închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate. cod caen/rev.3 6820 aplica o politica in domeniul calitatii si mediului adecvata scopului societatii si impactului asupra mediului în următoarele domenii de activitate:

- administrarea, dezvoltarea, întreținerea și funcționarea pietelor agroalimentare;
- comerțul en-gross și en-detail cu produse agricole sau alimentare;
- administrarea, închirierea spațiilor comerciale destinate vânzării fructelor, legumelor, vegetalelor, produselor de uz casnic, produselor meșteșugărești, florilor, carniilor, produselor fast-food, pestelui și produselor care se vând ocazional;
- alte activități: spații de comercializare, prestări servicii, depozitare și locuri de parcare.

Desfășurarea tuturor categoriilor de activități s-a făcut pe baza autorizațiilor, avizelor, aprobărilor prevăzute de lege cu încadrarea în standardele de calitate, respectarea normelor igienico-sanitare, de protecție a muncii, paza contra incendiilor, păstrarea calității mediului înconjurător.

1.2. Cadrul instituțional

Adunarea Generală a Acționarilor

Prin Hotărârea Consiliului Local nr. 746/27.11.2024 precum și Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 2/10.03.2025, s-a desemnat în calitate de reprezentant titular al Municipiului Galați în Adunarea Generală a Acționarilor domnul Susma Eduard și reprezentant supleant doamna Stoica Monica - Valerica.

Între Municipiul Galați în calitate de mandant și domnul Eduard Susma în calitate de mandatar a fost încheiat Contractul de mandat nr. 15032/28.01.2025, pe o perioadă de 4 ani, respectiv 28.01.2025-28.01.2029.

Între Municipiul Galați în calitate de mandant și doamna Stoica Monica-Valerica în calitate de mandatar supleant a fost încheiat Contractul de mandat nr. 15044/28.01.2025, pe o perioadă de 4 ani, respectiv 28.01.2025-28.01.2029.



Consiliul de Administratie

In baza Hotararii nr. 7 din 06.09.2021 emisa de Adunarea Generala a Actionarilor au fost numiti pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru perioada 07.09.2021-07.09.2025 membri neexecutivi in Consiliul de Administratie al societatii Administratia Pietelor Agroalimentare SA Galati iar conform Deciziei Consiliului de Administratie nr. 49 din 14.09.2021 doamna Macovei Elena Aura a fost aleasa in functia de Presedinte al Consiliului de Administratie al Administratiei Pietelor Agroalimentare SA Galati.

In perioada 01.01.2025-12.11.2025 din componenta Consiliului de Administratie au facut parte:

- Macovei Elena Aura
- Magearu Rodica
- Profir Marian
- Olaru Constantin

In baza Hotararea nr. 535/29.10.2025 a Consiliului Local precum si prin Hotararea A.G.A. nr. 6/12.11.2025 a fost numit noul Consiliu de Administratie al societatii, format din 5 membri, pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru perioada 12.11.2025-12.11.2029.

Astfel, in perioada 12.11.2025-31.12.2025 din componenta Consiliului de Administratie au facut parte:

- Lungeanu Neculai
- Ciuca Silviu
- Adochitei Daniel-Ion
- Topala Razvan Ciprian
- Candrea Alina

Conform Deciziei Consiliului de Administratie nr. 38 din 17.11.2025 domnul Lungeanu Neculai a fost ales in functia de Presedinte al Consiliului de Administratie al Administratiei Pietelor Agroalimentare SA Galati.

Conducerea executiva

Prin Decizia CA nr. 68/18.11.2021 incepand cu data de 18.11.2021 se numeste doamna Constantin Dorina in functia de Director Economic al Administratiei Pietelor Agroalimentare SA Galati, pentru o perioada de 4 ani, respectiv 18.11.2021 – 18.11.2025.

La data de 17.11.2025 prin Decizia C.A. nr. 41 se constata incetarea Contractului de mandat nr. 20962/19.11.2021 al doamnei Director Economic Constantin Dorina si vacantarea postului la data de 18.11.2025.

Consiliul de Administratie, avand la baza art. 29¹ alin. (5) numeste incepand cu data de 18.11.2025 pe d-na Constantin Dorina in functia de Director Economic provizoriu la Administratia Pietelor Agroalimentare SA Galati, pentru un mandat de 5 luni, cu posibilitatea prelungirii, o singura data, pentru inca 2 luni, pentru motive intemeiate.



Administrația Pietelor Agroalimentare S.A.

Str. Traian nr. 63, Galați, cod poștal: 800119, România
Telefon: (+40) 236.411054, (+40) 236.418359, Fax: (+40) 236.411194
website: www.piete-galati.ro email: office@piete-galati.ro



CUI: RO10843605; ORC: J1998000646175; cont: RO85 RNCB 0141 0328 5659 0001 BCR Galați

Prin Decizia C.A. nr. 29/15.06.2022 incepand cu data de 15.06.2022 se numeste domnul Poalelungi Dumitru in functia de Director General al Administratiei Pietelor Agroalimentare SA Galati, pentru o perioada de 4 ani, respectiv 15.06.2022 – 15.06.2026.

Astfel, in perioada 01.01.2025-31.12.2025 conducerea executiva a societatii a fost asigurata de: Director General – Poalelungi Dumitru si Director Economic - Constantin Dorina

Conducerea operativa

In perioada 01.01.2025-31.12.2025 conducerea operativa a societatii a fost asigurata de:
Director Administrare Piete – Voivitca Alexandrina incepand cu data de 17.07.2017
Director Comercial – Gafton Costel incepand cu data de 04.08.2021
Director Dezvoltare si Investitii – Munteanu Cristian Eugen incepand cu data de 27.08.2022

Compartiment Audit Intern

In cadrul societatii este organizat Compartimentul de audit public intern, si care are in componenta sa 2 auditori interni.

Potrivit art. 50 alin. 2 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile din Legea nr. 187/2023, compartimentul de audit este constituit distinct in subordinea directa a consiliului de administratie.

Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie al Administratiei Pietelor Agroalimentare SA Galati s-a constituit cu respectarea principiilor OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice precum si a Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale.

Prin Decizia Consiliului de Admnsitratie nr. 40 din 17.11.2025 a fost constituit Comitetul de Audit in urmatoarea componenta:

- Ciuca Silviu - Presedinte
- Topala Razvan-Ciprian - Membru
- Candrea Alina - Membru

Potrivit art 65 alin. (6) din Legea nr. 162/2017, **Comitetul de audit are, printre altele, urmatoarele atributii:**

a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate, după caz, cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;



d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorităților competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21-25, 28 și 29 din prezenta lege și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;

f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.”

Comitetul de audit mai are și alte atribuții, respectiv: monitorizarea eficacității sistemelor de control intern, de audit intern și de management al riscurilor din cadrul societății Administratia Pietelor Agroalimentare SA, verificarea și monitorizarea independenței auditorilor externi, a activității de audit statutar al situațiilor financiare anuale și a abordărilor propuse de auditorii externi, coroborând totodată activitatea acestora cu auditul intern.

Comitetul de audit monitorizează procesul de raportare financiară și de management, precum și planul financiar și procesul de elaborare a situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, monitorizează și analizează îndeplinirea indicatorilor economico-financiarilor ai activității societății.

Comitetul de audit are și un rol important în verificarea eficienței sistemului de monitorizare a conformității cu legile și regulamentele aplicabile activității societății și a rezultatelor investigațiilor conducerii în caz de nerespectare a acestora.

Totodată, asistă Consiliul de Administrație în îndeplinirea responsabilităților acestuia de identificare a direcțiilor majore de dezvoltare din domeniu.

Respectarea principiilor guvernantei corporative stabilite prin OUG nr. 109/2011 reprezintă un angajament continuu asumat de către Consiliul de Administrație.

Scopul prezentului raport este prezentarea activității Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administrație al societății Administratia Pietelor Agroalimentare SA în cursul anului 2025. Totodată în raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activității de monitorizare a eficacității sistemului de control intern și de audit intern dar și de monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societății.

Prezentul raport este destinat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor.



* Documentele analizate sau evaluate:

- regulamentul de organizare si functionare al societatii;
- fișe ale posturilor;
- organigrama societatii Administratia Pietelor Agroalimentare SA;
- proceduri de lucru;
- situatiile financiare anuale la 31.12.2025;
- raportul auditorului independent elaborat de societatea LEXEXPERT AUDIT SRL;
- documente referitoare la existenta si functionarea sistemului de control intern managerial;
- situatiile privind stadiul realizarii obiectivelor specifice la 31.12.2025 pe fiecare structura functionala;
- chestionarele de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial pe anul 2025;
- regulamentul privind modul de organizare si de lucru al Comisiei de monitorizare din cadrul societatii;
- decizia privind numirea responsabililor cu riscurile la nivelul fiecarei structuri functionale;
- lista activitatilor procedurabile si a procedurilor (operationale si de sistem);
- lista persoanelor cu functii sensibile;
- lista functiilor sensibile;
- registrul proceselor-verbale/minutelor sedintelor de lucru al Comisiei de monitorizare;
- decizia C.F.P. numire responsabil acordare viza financiar preventiv;
- documente referitoare la organizarea si functionarea controlului financiar de gestiune si controlul financiar preventiv;
- decizia C.F.G. numire persoane responsabile C.F.G.;
- procedura de lucru control financiar de gestiune;
- procedura de lucru control financiar preventiv;
- cadru specific pentru efectuarea C.F.P.;
- documente referitoare la organizarea si functionarea activitatii de audit public intern;
- documente referitoare la planificarea activitatii de audit intern;
- planul multianual de audit public intern;
- planul anual de audit intern;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern;
- dosarele misiunilor de audit intern;
- rapoartele de audit intern pe anul 2025;
- raportul anual de activitate intocmit de audit public intern;
- documente referitoare la existenta si functionarea sistemului de management al riscurilor: procedura de lucru, registrul de riscuri, raportul privind gestionarea riscurilor în anul 2025;
- decizia privind numirea responsabililor cu riscurile la nivelul fiecarei structuri functionale;
- documente referitoare la contractarea si exercitarea auditului extern statutar asupra situatiilor financiare ale societatii;
- contractul de prestari servicii cu auditorul extern, respectiv LEXEXPERT AUDIT SRL.



* Baza legala de elaborare a raportului:

- Lege nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice;
- Legea 672/2002 privind auditul public intern cu modificarile si completarile ulterioare;
- Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare consolidate si de modificare a unor acte normative;
- Carta Auditului public intern din cadrul Administratiei Pietelor Agroalimentare SA;
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 85/2022 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile.

2. CONTEXTUL ACTUAL

Comitetul de Audit reprezinta un concept al guvernantei corporative, ale carei preocupari esentiale sunt concentrate pe directia organizarii si asigurarii bunei functionari a managementului riscului, controlului intern, auditului intern si a relatiei cu auditul financiar.

Conform reglementarilor legale, Comitetul de Audit supravegheaza procesul de raportare financiara al societatii in numele Consiliului de Administratie. Conducerea societatii are responsabilitatea principala pentru intocmirea situatiilor financiare, pentru mentinerea unui control intern asupra rapoartelor financiare.

In indeplinirea responsabilitatilor sale de supraveghere, Comitetul a revizuit si a discutat situatiile financiare anuale.

Comitetul de Audit joaca un rol esential in asigurarea supravegherii si asigura un control si echilibru al sistemului de raportare financiara a societatii. Comitetul ofera o revizuire si supraveghere a proceselor de raportare financiara ale societatii, a controalelor interne si a auditorilor independenti. Comitetul de audit in indeplinirea functiilor si responsabilitatilor sale, contribuie la asigurarea faptului ca managementul se dezvolta in mod corespunzator si adera la un sistem de controale interne, ca exista proceduri pentru a evalua in mod obiectiv practicile si controalele interne ale conducerii societatii.

3. ACTIVITATEA DESFASURATA DE COMITETUL DE AUDIT

O preocupare majora a Comitetului de Audit a reprezentat-o de la numire si pana la intocmirtea prezentului raport necesitatea unei bune cunoasteri a societatii si a activitatii sale pentru a-si indeplini rolul de supraveghere.

Controlul intern reprezinta unul din elementele cheie ale unui proces de raportare financiara eficace si consta in mentinerea unui mediu de control adecvat.



Comitetul de audit, in indeplinirea atributiilor sale prevazute de art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale, si-a canalizat preocuparile spre urmatoarele obiective:

*Informarea membrilor Consiliului de Administratie cu privire la rezultatele auditului statutar si explica in ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportarii financiare si care a fost rolul comitetului de audit;

Monitorizarea procesului de raportare financiara si transmiterea recomandarilor sau propunerilor pentru a asigura integritatea acestuia;

*Monitorizarea eficacitatii sistemelor controlului intern de calitate si a sistemelor de management al riscului entitatii;

*Monitorizarea auditului statutar al situatiilor financiare anuale consolidate, in special efectuarea acestora.

Principalele activitati desfasurate de membrii Comitetului de Audit:

a) Monitorizarea eficacitatii sistemelor de control intern/managerial.

- Mediul de Control;

- Performanta si Managementul Riscului;

- Activitati de control;

- Informarea si comunicarea

b) Monitorizarea relatiilor cu ceilalti participanti la procesul de raportare financiara si cu auditorul financiar.

Situatiile financiare anuale ale societatii sunt auditate de un auditor financiar numit prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. 7 din 23.12.2025 si care indeplineste conditiile prevazute de legislatia in vigoare. Auditul financiar este efectuat in baza unui contract de prestari servicii incheiat cu societatea LEXEXPERT AUDIT SRL.

Serviciile prestate de societatea LEXEXPERT AUDIT SRL cuprind si auditarea exercitiilor financiare aferente anului 2025 si sunt efectuate pana la inchiderea exercitiului financiar si depunerea bilantului contabil, in conditiile prevazute de lege.

3.1. Consideratii legate de existenta si functionarea sistemului de control intern managerial

Controlul intern reprezinta ansamblul politicilor si procedurilor concepute si implementate de catre managementul si personalul societatii, in vederea furnizarii unei asigurari rezonabile pentru: atingerea obiectivelor societatii intr-un mod economic, eficient si eficace, respectarea regulilor managementului si a politicilor, protejarea bunurilor si a informatiilor, prevenirea si depistarea fraudelor si greselilor, calitatea documentelor de contabilitate si producerea in timp util de informatii de incredere, referitoare la segmentul financiar si de management.

Control intern este privit ca fiind o importanta functie manageriala prin care managementul isi construiește si dezvolta toate instrumentele necesare pentru a fi in orice moment pregatit sa faca fata tuturor situatiilor atipice care ar putea afecta implinirea obiectivelor generale ale societatii.



Administratia Pietelor Agroalimentare S.A.

Str. Traian nr. 63, Galați, cod poștal: 800119, România
Telefon: (+40) 236.411054, (+40) 236.418359, Fax: (+40) 236.411194
website: www.piete-galati.ro email: office@piete-galati.ro



CUI: RO10843605; ORC: J1998000646175; cont: RO85 RNCB 0141 0328 5659 0001 BCR Galați

Astfel, prin functia de control intern, managementul constata abaterile rezultate de la obiective, analizeaza cauzele care le-au determinat si dispune masurile corective sau preventive care se impun.

Activitatile de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a dezvoltarii sistemului de control intern managerial (SCIM) din cadrul societatii Administratia Pietelor Agroalimentare SA sunt asigurate de catre comisia special constituita in acest scop, prin decizia directorului general.

Comisia își desfășoară activitatea conform Regulamentului de organizare si funcționare al Comisiei de monitorizare.

Membrii comisiei s-au intrunit in sedinte, avand ca principale teme urmatoarele:

- analiza și avizarea documentelor privind monitorizarea performanțelor;
- analiza și avizarea documentelor aferente sistemului de control intern managerial (SCIM);
- analiza documentelor privind managementul riscurilor;
- analiza procedurilor de sistem;
- stabilirea măsurilor privind autoevaluarea implementării SCIM.

Legat de implementarea standardelor de control intern reglementate de Ordinul nr. 600/2018, in urma actiunilor de monitorizare s-a contatat ca acestea sunt avute in vedere de catre responsabilii fiecărei activitati si structuri functionale derulandu-se in acest sens demersurile/actiunile necesare pentru indeplinirea tuturor conditiilor ca acestea sa poata fi considerate implementate.

Astfel, eficacitatea sistemului de control intern managerial este reflectata de rezultatele obtinute in procesul de implementare cat si de rezultatul actiunii de autoevaluare care se finalizeaza asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie.

3.2.Consideratii legate de organizarea si functionarea controlului financiar de gestiune si controlului financiar preventiv.

Controlul financiar de gestiune

Activitatea de control financiar de gestiune este organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale O.U.G. nr. 94/2011 aprobată prin Legea nr. 107/04.07.2012 si H.G. nr. 1151/27.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitarea controlului financiar de gestiune.

In conformitate cu prevederile legale în vigoare, se verifică respectarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea și gospodărirea mijloacelor materiale și bănești, pe baza documentelor înregistrate în contabilitate și a documentelor în evidența tehnico-operativă.



Sfera de activitate a C.F.G. in anul 2025 a fost urmatoarea:

1. gradul de realizare a veniturilor și cheltuielilor;
2. procentul de realizare a principalilor indicatori economico financiari față de propunerile acceptate înscrise în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de conducerea societății;
3. situații comparative a veniturilor și cheltuielilor față de perioada similară a anului precedent;
4. verificarea încasărilor și plăților;
5. situația datoriilor clienților și furnizorilor;

Activitatea a fost desfasurata pe baza programului de activitate anual 2025 înregistrat sub nr. 225/10.01.2025 aprobat de conducatorul societatii. Programul anual de activitate se întocmeste de catre persoana desemnata C.F.G. din cadrul Serviciului Financiar Contabil . In acest program au fost nominalizate gestiunile si activitatile ce urmau a fi controlate, perioada supusa controlului si cea stabilita pentru efectuarea controlului, cat si persoana care efectueaza controlul.

Selectarea misiunilor/temelor/gestiunilor pentru verificare se face in functie de urmatoarele elemente de fundamentale:

- a)Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activitati, gestiuni.
- b)Respectarea periodicitatii in verificare, cel puțin o data pe an sau cel mult o data la 2 ani acele gestiuni cu volum redus.
- c)Recomandarile efectuate de catre auditorii interni, autoritatile de control sau conducerea societatii.

Conform Programului de activitate anual - 2025, au fost verificate următoarele gestiuni:

1. Direcția Economică - Serviciul Financiar - contabil

Raport control nr. 5484/ 7.04.2025

Obiectivele controlului au fost:

- Verificarea modului de respectare a prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale, a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ;

- Verificarea BVC anul 2024.

Nu s-au constatat deficiențe în efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectându-se prevederile legale și reglementările interne.

2. Direcția de Administrare Piețe - Serviciul Administratori - Piețe ;

Raport control nr. 7122 /13.05.2025

Obiectivele controlului:

- Verificarea respectării cerințelor legale aplicabile în piețe.
- Verificarea patrimoniului societății.

Recomandări propuse:



- respectarea prevederilor legale cu privire la exercitarea comerțului în piețe în continuare;
- Supravegherea strictă a serviciilor de curățenie

3. Direcția Comercială - Serviciul comercial

Raport control nr. 8629/ 10.06.2025

Obiectivele controlului:

- Verificarea modului de întocmire a contractelor de închiriere/convenții/acte adiționale și a transmiterii acestora pentru facturare în sistem, conform prevederilor contractuale.

Recomandări propuse:

- Analizarea periodică a soldurilor clienților;
- Recuperarea debitelor restante.

4. Direcția de Dezvoltare și Investiții – Serviciul Investiții și Reparații

Raport control nr. 10114/4.07.2025

Obiectivele controlului:

- Verificarea respectării prevederilor legale cu privire la realizarea Programului Anual de Investiții 2024.

Recomandări propuse:

- Respectarea în continuare a procedurilor operaționale;
- Respectarea realizării Programului Anual de Investiții.

5. Serviciul Achiziții Aprovizionare și Resurse Umane

Raport control nr. 12502/20.08.2025

- Obiectivele controlului:
- Verificarea realizării procedurilor de atribuire a achizițiilor în conformitate cu prevederile legale și PAAP;

- Verificarea respectării prevederilor legale privind întocmirea dosarelor de personal;

- Verificarea transmiterii în sistem informatic REGES.

Recomandări propuse:

- Păstrarea documentelor de atribuire;
- Respectarea legislației și a procedurilor existente.

6. Direcția economică – Serviciul Economat

Raport control nr.14337/22.09.2025

Obiectivele controlului:

- Verificarea respectării normelor legale privind comercializarea produselor în magazinele Economat;

- Verificarea realizării veniturilor din vânzarea mărfurilor estimate în B.V.C pe anul 2025.

Recomandări propuse:

- Respectarea în continuare a procedurilor operaționale la nivel de serviciu și a normelor legale în magazinele economat;

- Gestionarea corectă a stocurilor de mărfuri din magazinele economat.

7. Direcția Administrare Piețe – Protecția Mediului, S.S.M, S.U

Raport control nr.15737/15.10.2025

Obiectivele controlului:

- Verificarea respectării cerințelor legale în domeniul SSM;
- Verificarea respectării cerințelor legale în domeniul SU în toate punctele de lucru;
- Verificarea respectării cerințelor legale în domeniul Protecției Mediului.

Recomandări propuse:

- Respectarea în continuare a procedurilor operaționale din cadrul serviciului precum și a legislației în vigoare.

8. Direcția Comercială – Serviciul Încasări

Raport control nr. 16224/22.10.2025

Obiectivele controlului:

• Verificarea respectării normelor cu privire la executarea taxării și încasării tarifelor și taxelor conform Hotărârii Consiliului Local aprobată nr. 770/27.12.2023, Decizia Consiliului de Administrație nr. 52 din 29.11.2024.

Recomandări propuse :

- Respectarea tarifelor conform HCL nr. 770/ 27.12.2023 , a Deciziei Consiliului de Administrație nr. 52 din 29.11.2024 și a procedurii existente în continuare.

9. Direcția de Dezvoltare și Investiții - Administrativ

Raport control nr. 17212/10.11.2025

Obiectivele controlului:

• Verificarea respectării normelor legale privind exploatarea cântarelor și verificarea contractului cu firma prestatoare de servicii;

• Verificarea contractelor încheiate în scopul asigurării serviciilor de pază;

• Verificarea respectării prevederilor legale privind întocmirea contractelor pentru echipamente și servicii I.T.

Recomandări propuse :

- Respectarea în continuare a legislației normelor de metrologie legală;

- Respectarea în continuare a dispozițiilor legale privind paza obiectivelor , bunurilor , valorilor și protecția persoanelor.

10. Direcția Comercială – Serviciul Comercial

Raport control nr. 18097/25.11.2025

Obiectivele controlului:

• Verificarea contractelor încheiate în scopul asigurării serviciilor de DDD;

• Verificarea contractelor de curățenie și salubritate în piețe.

• Verificarea respectării prevederilor legale privind închirierea tarabelor/ locurilor de parcare/ locuri de vânzare.

Recomandări propuse:

- Respectarea tarifelor conform H.C.L nr. 770/2023, a Deciziei C.A nr. 52/29.11.2024 și a procedurilor existente.



Administrația Piețelor Agroalimentare S.A.

Str. Traian nr. 63, Galați, cod poștal: 800119, România
Telefon: (+40) 236.411054, (+40) 236.418359, Fax: (+40) 236.411194
website: www.piete-galati.ro email: office@piete-galati.ro



CUI: RO10843605; ORC: J1998000646175; cont: RO85 RNCB 0141 0328 5659 0001 BCR Galați

11. Direcția de Dezvoltare și Investiții - Parc Auto

Raport control nr. 19793/19.12.2025

Obiectivele controlului:

- Modul de întreținere a mijloacelor de transport auto, cum sunt respectate reglementările legale în vigoare și a instrucțiunilor sau normelor tehnice de utilizare ori de exploatare;
- Respectarea prevederilor legale privind întocmirea documentelor specifice activității.

Recomandări propuse:

- Respectarea în continuare a legislației și a procedurilor existente.

12. Direcția Economică - Serviciul Financiar - contabil

Raport control nr. 1374/26.01.2026

Obiectivele controlului:

- Verificarea legalității plăților pentru lucrul sistematic peste programul normal, ore suplimentare și altele similar;
- Verificarea aplicării prevederilor legale cu privire la calcularea, reținerea și vărsarea impozitului pe salarii, a contribuției pentru asigurări sociale, a contribuției de sănătate, a contribuției asiguratorie de muncă, a fondului de handicap, popririlor, etc;
- Verificarea exactității calculului și a raporturilor din documentele pe baza cărora se ridică, se eliberează sau se plătesc salarii și alte drepturi de personal.

Recomandări propuse:

- Respectarea în continuare a legislației și a procedurii existente.

Controalele au fost efectuate în baza delegațiilor aprobate de directorul general al societății. Delegația de control reprezintă mandatul de intervenție dat de către conducerea societății pentru efectuarea controlului.

În cadrul rapoartelor de control întocmite au fost inserate constatările și recomandările propuse. La finalizarea acțiunii de control persoana desemnată C.F.G. a întocmit și înaintat conducătorului societății rapoartele de activitate care cuprind principalele obiective de control, măsurile propuse și modul de ducere la împlinire a acestora.

Controlul financiar preventiv

Activitatea de control financiar preventiv a fost organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv, republicată.

Controlul financiar preventiv reprezintă activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

Activitatea de C.F.P. a fost exercitată pe baza procedurii interne care descrie responsabilitățile și modul de desfășurare a controlului financiar preventiv în cadrul societății, în conformitate cu prevederile legale.

Toate proiectele de operațiuni supuse vize C.F.P. au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. Nu au fost cazuri de refuzuri de viza în anul 2025.

Lunar se efectuează un raport privind activitatea de C.F.P. și care este aprobat de Directorul Economic.

Compartimentul Audit Public Intern și-a desfășurat activitatea în perioada anului 2025 conform planificării stabilite prin Planul anual de audit public intern pentru anul 2025.

În acest sens, s-a avut în vedere resursele de audit disponibile, identificarea proceselor și activităților ce urmează a fi auditate, evaluarea riscului asociat activității.

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern în cursul anului 2025 a fost asigurat de Legea 672/2002 actualizată privind auditul public intern, O.M.F.P. nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Codul de conduită etică al auditorului public intern precum și a normelor metodologice proprii, a procedurilor interne de lucru specifice activității de audit intern.

Tipurile de activități desfășurate de auditorii interni în cursul anului 2025 au fost următoarele:

- Raportarea rezultatelor activității compartimentului de audit pentru anul 2024;
- Urmărirea implementării recomandărilor formulate prin raportul anual de audit.

În anul 2025 structura de audit din cadrul Administrația Piețelor Agroalimentare S.A. Galați a efectuat 5 misiuni de asigurare.

Temele misiunilor de audit au fost următoarele:

- Auditarea activității specifice Serviciului Incasări din cadrul Direcției Comerciale;
- 2 recomandări implementate (pregătirea profesională a taxatorilor, rotația de personal pentru a asigura o bună desfășurare a activității de taxare)
 - Auditarea activității specifice Serviciului Financiar-Contabil din cadrul Direcției Economice;
 - Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2025 (Protectia avertizorului de integritate, Transparența în procesul decizional, Accesul la informații de interes public)
 - Auditarea activității Marketing din cadrul Direcției Comerciale;
 - Auditarea activității specifice Serviciului Economat din cadrul Direcției Economice

Scopul misiunilor de audit public intern a fost acela de a evalua sistemul de control intern exercitat la nivelul structurilor auditate sub aspectul modului de respectare a ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile, prin gestionarea riscurilor cu incidență semnificativă, pentru a asigura conducerea societății ca s-au identificat aspectele pozitive în vederea generalizării lor, pe de o parte, iar pe de altă parte, prin recomandări, cu privire la căile pentru prevenirea, eliminarea sau minimizarea riscurilor asociate și optimizarea și eficientizarea activității auditate.



Cu ocazia întocmirii raportului de activitate anual al compartimentului de audit public intern s-a prezentat stadiul de implementare al recomandărilor formulate pentru anul în curs.

Activitatea a fost desfășurată conform standardelor și prevederilor legale aplicabile, întrucât prin modul de desfășurare a activității s-a urmărit în permanență o creștere a calității muncii de audit public intern prin îmbunătățirea continuă a calității documentelor emise și printr-o formare profesională corespunzătoare a auditorilor interni.

Auditorii interni sunt preocupați în permanență de îmbunătățirea cunoștințelor profesionale prin: studiu individual al noilor acte normative și a tematicilor specifice din publicațiile de specialitate. Cele mai utilizate forme de instruire au fost: studiul individual, cursuri de perfecționare și de instruire.

Conform cadrului procedural auditul intern este o activitate planificată, în acest sens fiind elaborat planul anual de audit intern pe anul 2025, determinând domeniile pe care auditorii le-au considerat cu riscuri semnificative asupra îndeplinirii obiectivelor societății. Planul de audit intern aferent anului 2025 a fost aprobat de către Președintele Consiliului de Administrație al societății și face parte din Planul strategic multianual de activitate privind auditul intern.

Prin rapoartele de audit intern întocmite au fost identificate și comentate riscuri ce se pot manifesta în cursul activităților și operațiunilor derulate de societate.

Scopul misiunilor de audit intern a fost furnizat pentru asigurarea conducerii în ceea ce privește gradul de control asupra operațiunilor și activităților auditate și îndeplinirea obligațiilor în mod eficient și eficace; indicarea punctelor slabe ale sistemelor și proceselor supuse auditării și efectuarea de recomandări pentru eliminarea disfuncționalităților și îmbunătățirea controlului intern asupra activităților; semnalarea unor noi riscuri ce se pot manifesta prin neluarea unor măsuri adecvate de către persoanele responsabile.

Auditul intern dispune și utilizează un sistem eficient de raportare a activității și de urmărire a implementării recomandărilor.

În cadrul societății managementul susține și acordă încrederea cuvenită activității de audit intern, activitate care este privită și percepută ca fiind ultimul nivel al sistemului de control al societății.

Managementul este conștient că auditul intern trebuie să fie o activitate independentă și obiectivă care oferă managementului societății o asigurare în ceea ce privește gradul de control detinut asupra operațiunilor, o îndrumă pentru a-i îmbunătăți operațiunile și contribuie la adăugarea unui plus de valoare.

Obiectivele auditului intern au în vedere un control asupra activității care să conducă la îmbunătățirea performanțelor existente și nu la judecarea acestora. În acest sens managementul este conștient că auditul intern nu are un rol decizional, responsabilitatea luării tuturor măsurilor aparținând conducerii generale.

Periodic managementul societății organizează întâlniri cu principalii responsabili ai activităților auditate, în scopul analizării stadiului de implementare a recomandărilor formulate, cauzele și dificultățile întâmpinate la implementare și analiza noilor riscuri aparute.

3.3.Consideratii asupra existentei si functionarii sistemului de management al riscurilor

La nivelul societății este organizat sistemul de management al riscurilor, formalizat în mod corespunzător, fiind reglementat prin procedură internă, aprobată la nivelul conducerii.

Procesul de identificare, analiză și evaluare a riscurilor este realizat în mod sistematic și documentat, la nivelul tuturor structurilor organizatorice, prin utilizarea unor criterii unitare privind probabilitatea și impactul. Registrele de riscuri sunt întocmite și actualizate periodic, în conformitate cu cerințele procedurale.

Pentru riscurile identificate sunt stabilite măsuri de control adecvate, iar implementarea acestora este monitorizată în mod constant, existând o corelare corespunzătoare între nivelul riscurilor și măsurile adoptate.

Activitatea de monitorizare a riscurilor se realizează periodic, iar raportarea către conducere asigură o informare completă, coerentă și la timp asupra principalelor riscuri și a stadiului implementării măsurilor de control.

La nivelul societății există un nivel adecvat de maturitate a sistemului de management al riscurilor, reflectat în aplicarea consecventă a procedurii și în asumarea responsabilităților de către personalul implicat.

Se apreciază că sistemul de management al riscurilor este adecvat conceput și funcționează în mod eficace, oferind o asigurare rezonabilă privind identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul riscurilor la nivelul societății.

3.4.Consideratii legale de contractare si exercitarea auditului extern statutar asupra situatiilor financiare ale societatii

Intrucat societatea Administratia Pietelor Agroalimentare SA este o persoana juridica de interes public, in sensul reglementarilor legale de la art. 34 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, aceasta are obligatia legala de a supune situatiilor financiare auditului financiar.

Reglementarile legale in baza carora situatiile financiare ale societatii trebuie obligatoriu supuse auditului financiar sunt urmatoarele:

-Ordinul 1802/2014 privind reglementarile contabile din 29.12.2014 privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate - pct. 563 alin. (1).

-Legea nr.162/06.07.2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative.

-Legea nr.82/1991 a contabilitatii - art. 34

-Legea nr.31/1990 a societatilor - art. 160

In baza prevederilor legale mentionate societatea a avut contractat pana la data de 19.12.2025 servicii de audit financiar, respectiv contractul de prestari servicii cu ALL Consulting SRL.



Prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. 7 din 23.12.2025 Contractul de prestari servicii încheiat cu societatea ALL CONSULTING SRL înceteaza, ajungand la termen la data de 19.12.2025 iar incepand cu data de 23.12.2025 se numeste in calitate de auditor financiar statutar, pe o perioadă de 3 ani, respectiv pana la data de 22.12.2028 societatea LEXPERT AUDIT SRL.

Obiectul contractului este reprezentat de prestarea urmatoarelor servicii:

-audit statutar al situatiilor financiare anuale ale societatii in conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 si a Metodologiei de prestare a serviciilor mentionate in cadrul oferit depuse in perioada convenita si in conformitate cu obligatiile asumate prin contract.

-intocmirea rapoartelor de audit statutar al situatiilor financiar anuale individuale intocmite de Administratia Pietelor Agroalimentare SA pentru exercitiile financiare incheiate la data de la 31 decembrie 2025, 2026 si 2027.

La încheierea contractului de prestari servicii s-au luat in considerare aspectele legale si procedurale legate de asigurarea independentei si obiectivitatii auditorului statutar fata de societatea auditata conform reglementarilor prevazute in Legea nr.162/16.07.2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative.

In cadrul procedurilor de audit financiar societatea de audit urmeaza sa desemneze testarile specifice prin participarea, prin sondaj, la inventarierea diferitelor gestiuni de bunuri reprezentand stocuri si mijloace fixe. Procesul de inventariere general a patrimoniului societatii a fost finalizat si s-a intocmit procesul verbal al inventarierii si s-a aprobat de catre consiliului de administratie.

Comitetul de audit are rolul de a supraveghea procesul de raportare financiara a societatii.

Managementul are responsabilitatea primara pentru declaratiile financiare si pentru procesul de raportare, incluzand sistemul de control intern. De asemenea, comitetul de audit trebuie sa mentina o relatie de comunicare deschisa cu auditorul statutar astfel incat sa se asigure ca societatea, prin responsabilii ei, nu face rabat de la preocuparea majora privind credibilitatea, controlul si fiabilitatea procesului de raportare financiara in vederea asigurarii transparentei, comparabilitatii, consistentei si calitatii acestuia.

Totodata comitetul de audit are in vedere obtinerea de informatii de la auditorul financiar in legatura cu existenta sau potientiale probleme referitoare la:

- sfera auditorului statutar si limitarile cu au aparut;
- dezacordul cu conducerea care ar putea avea un impact major asupra situatiilor financiare;
- carente semnificative ale sistemului de control intern, incertitudini legate de integritatea conducerii precum si fraude care implica managementul;
- incertitudini importante legate de evenimente si conditii care ar putea duce la incetarea activitatii.

4. CONCLUZII

Prezentul raport este elaborat de Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administratie al societatii Administratia Pietelor Agroalimentare SA Galați si are ca scop informarea membrilor Consiliului de Administratie, a Actionarilor si a tuturor persoanelor interesate asupra activitatii Comitetului de Audit desfasurata in anul 2024.



Administrația Pietelor Agroalimentare S.A.

Str. Traian nr. 63, Galați, cod poștal: 800119, România
Telefon: (+40) 236.411054, (+40) 236.418359, Fax: (+40) 236.411194
website: www.piete-galati.ro email: office@piete-galati.ro



CUI: RO10843605; ORC: J1998000646175; cont: RO85 RNCB 0141 0328 5659 0001 BCR Galați

Raportul are scopul de a prezenta activitatea Comitetului de Audit din cadrul Consiliului de Administratie al societatii Administratiei Pietelor Agroalimentare SA si progresele realizate prin implementarea recomandarilor formulate, de a demonstra contributia acesteia la imbunatatirea activitatii.

In anul de raportare, Comitetul de Audit si-a indeplinit atributiile prevazute in Actul Constitutiv si in reglementarile legale in vigoare, beneficiind in realizarea obiectivelor de intregul suport al directoratului.

Consiliul de Administratie, prin Comitetul de Audit isi propune sporirea transparentei cu privire la activitatea din cadrul societatii prin implementarea unor reglementari interne in ceea ce priveste activitatea de Audit intern, precum si activitatea de gestiune a riscurilor semnificative din cadrul societatii Administratia Pietelor Agroalimentare SA Galati.

Membrii Comitetului de Audit au detinut in anul 2025 un rol important in activitatea societatii Administratiei Pietelor Agroalimentare SA si sunt in cautare de moduri in care sa evolueze si au intreaga responsabilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge tintele obiectivelor asumate.

In exercitiul financiar 2025, Comitetul de Audit si-a indeplinit rolul esential in asigurarea integritatii si transparentei raportarilor financiare publicate, oferind actionarului unic –Unitatea Administrativ Teritoriala increderea in acuratetea situatiilor financiare si respectiv in constatarile rezultate din analiza acestora.

Comitetul de Audit al Consiliului de Administratie al Administratiei Pietelor Agroalimentare SA Galati

Ciuca Silviu - Presedinte

Topala Razvan-Ciprian - Membru

Candrea Alina - Membru