PROIECT - PROFILUL ADMINISTRATORULUI CU ATRIBUȚII DE AUDITOR

membru al Consiliului de Administrație al societății POL COM S.R.L.

Procedura de selecție a administratorului cu profil de auditor, membru al Consiliului de Administrație al societății POL COM S.R.L. (CUI RO27325969, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J2010000353110/2010, cu sediul în Caransebeș, str. Nicolae Bălcescu nr. 117), este derulată în acord cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare (O.U.G. nr. 109/2011), cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 639/2023, ale Legii societăților nr. 31/1990, ale Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale, precum și în acord cu deziderateleAutorității Publice Tutelare (Mun. Caransebeș) și ale Asociaților Societății, astfel cum acestea sunt menționate în Scrisoarea de Așteptări.

Prezentul document stabilește profilul pentru postul de Administrator cu atribuții de auditor (1 post) - administrator neexecutiv și independent, calificat ca auditor financiar, membru al comitetului de audit constituit la nivelul consiliului de administrație, potrivit art. 34 alin. (4^1) din O.U.G. nr. 109/2011.

I. Temei legal specific

Comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017, cu modificările ulterioare (art. 34 alin. (3) din O.U.G. nr. 109/2011).

Potrivit art. 34 alin. (4^1) din O.U.G. nr. 109/2011: în cazul întreprinderilor publice administrate în sistem unitar, comitetul de audit este format din administratori neexecutivi, majoritatea administratorilor fiind independenți și din care cel puțin unul este calificat ca auditor financiar conform unui document emis de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, dintr-un stat membru al Asociației Europene a Liberului Schimb, din Elveția sau din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, potrivit legii. Prin excepție, este competentă să facă parte din comitetul de audit și persoana care are experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dovedită cu documente.

În conformitate cu art. 65 alin. (3) din Legea nr. 162/2017, cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

II. Condiții generale (aplicabile candidatului)

a) cunoaște limba română, scris și vorbit, la nivel necesar susținerii dosarului de candidatură, declarației de intenție și interviului;
b) nu se află în niciuna dintre situațiile prevăzute la art. 4, art. 12 alin. (3), art. 30 alin. (9) și art. 36 alin. (7) din O.U.G. nr. 109/2011;
c) nu se află în situația prevăzută la art. 169 alin. (10) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;
d) nu se află în situația prevăzută la art. 73^1 din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată;
e) este apt din punct de vedere medical;
f) are capacitate deplină de exercițiu;
g) are studii superioare finalizate cel puțin cu diplomă de licență și experiență în domeniul științelor inginerești, economice, sociale, juridice sau în domeniul de activitate al întreprinderii publice de minimum 7 ani;
h) deține experiență de minimum 3 ani în conducerea societăților, întreprinderilor publice sau cu capital privat, ori a regiilor autonome, prin deținerea oricărei funcții de conducere astfel cum este definită la art. 143 din Legea nr. 31/1990;
i) îndeplinește toate condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 109/2011 și de H.G. nr. 639/2023.

III. Condiții specifice - Administrator cu profil de auditor (1 post)

Cerință obligatorie privind componența comitetului de audit (art. 34 alin. (4^1) din O.U.G. nr. 109/2011):

În cazul întreprinderilor publice care sunt administrate în sistem unitar, comitetul prevăzut la alin. (3) este format din administratori neexecutivi, majoritatea administratorilor fiind independenți și din care cel puțin unul este calificat ca auditor financiar conform unui document emis de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, dintr-un stat membru al Asociației Europene a Liberului Schimb, din Elveția sau din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, potrivit legii. Prin excepție de la această prevedere, este competentă să facă parte din Comitetul de audit al unei întreprinderi publice și persoana care are experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România, în alt stat membru, într-un stat al AELS, în Elveția sau în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente.

- să fie calificat ca auditor financiar conform unui document emis de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, dintr-un stat membru al A.E.L.S., din Elveția sau din Regatul Unit, potrivit legii; prin excepție, este competentă persoana cu experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dovedită cu documente;
- să aibă studii superioare finalizate cel puțin cu diplomă de licență și experiență în domeniul științelor economice, juridice, sociale, inginerești sau în domeniul de activitate al POL COM S.R.L. de minimum 7 ani;
- să aibă experiență de minimum 3 ani în conducerea societăților, întreprinderilor publice sau cu capital privat, ori a regiilor autonome, conform art. 143 din Legea nr. 31/1990;
- să nu se afle în situațiile de incompatibilitate, conflict de interese sau lipsă de independență prevăzute de O.U.G. nr. 109/2011 și de Legea nr. 31/1990;
- să prezinte o declarație de intenție corelată cu Scrisoarea de Așteptări a Autorității Publice Tutelare;
- să dovedească integritate și reputație profesională ireproșabilă, fără cazier judiciar, fiscal sau administrativ.

IV. Matricea de competențe - Profil Auditor

Profilul cuprinde competențele măsurabile, trăsăturile și pragul minim aplicabile administratorului cu profil de auditor. Criteriile marcate „Oblig.” sunt criterii de selecție obligatorii. Pentru fiecare criteriu se aplică Grila comună de evaluare (scor 1-5) de la secțiunea V.

Cod	Criteriu	OB/Opt	Pondere	Prag Minim Colectiv	Pra Cur Cole
COMPETENȚE					
CA1 - Competențe specifice de audit financiar și raportare					
CA1.1	Calificare și experiență ca auditor financiar, conform unui document emis de autoritatea competentă (CAFR sau echivalent dintr-un stat membru), potrivit art. 34 alin. (4^1) din O.U.G. nr. 109/2011	Oblig.	1	60%	
CA1.2	Capacitatea de a interpreta și aplica reglementările contabile și standardele de raportare financiară aplicabile societății (reglementări O.M.F.P., respectiv IFRS/IAS, după caz)	Oblig.	1	60%	
CA1.3	Capacitatea de a evalua acuratețea, conformitatea și imaginea fidelă a situațiilor financiare anuale și a raportărilor financiare periodice ale societății	Oblig.	1	60%	
CA1.4	Capacitatea de a aplica standardele de audit (ISA) și normele profesionale specifice activității de audit financiar	Oblig.	1	60%	
CA2 - Control intern, managementul riscului și conformitate					
CA2.1	Capacitatea de a evalua eficacitatea sistemului de control intern managerial (S.C.I.M.) și a procedurilor operaționale ale societății	Oblig.	1	60%	
CA2.2	Capacitatea de a identifica, evalua și monitoriza riscurile financiare, operaționale și de conformitate ale societății	Oblig.	1	60%	
CA2.3	Capacitatea de a verifica conformitatea cu cadrul legal, fiscal și cu reglementările privind achizițiile publice și gestionarea fondurilor publice	Oblig.	1	60%	
CA3 - Atribuții specifice comitetului de audit					
CA3.1	Capacitatea de a îndeplini atribuțiile comitetului de audit prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017, în calitate de administrator neexecutiv	Oblig.	1	60%	
CA3.2	Capacitatea de a monitoriza procesul de audit statutar și de a gestiona relația cu auditorul financiar extern al societății	Oblig.	1	60%	
CA3.3	Capacitatea de a formula recomandări și de a raporta consiliului constatările privind raportarea financiară, controlul intern și gestiunea riscurilor	Oblig.	1	60%	
CA4 - Competențe de guvernanță corporativă					
CA4.1	Capacitatea de a integra principiile guvernanței corporative (O.U.G. nr. 109/2011) în exercitarea funcției de supraveghere financiară	Oblig.	1	60%	
CA4.2	Capacitatea de a-și exercita mandatul cu independență față de conducerea executivă, cu respectarea cerințelor de independență aplicabile auditorului	Oblig.	1	60%	
CA5 - Competențe sociale și personale					
CA5.1	Comunicarea clară și fundamentată a constatărilor de audit către consiliu, adunarea generală a asociaților și autoritatea publică tutelară	Oblig.	1	60%	
ALINIEREA CU SCRISOAREA DE AȘTEPTĂRI					

Cod	Criteriu	OB/Opt	Pondere	Prag Minim Colectiv	Pra Cur Cole
AA1	Capacitatea de a susține acuratețea, transparența și conformitatea raportării financiare, în acord cu Scrisoarea de Așteptări a autorității publice tutelare	Oblig.	1	60%	
AA2	Capacitatea de a contribui la consolidarea disciplinei financiare, a sustenabilității economice și a integrității gestiunii societății	Oblig.	1	60%	
AA3	Capacitatea de a susține implementarea și menținerea unui sistem solid de control intern și de management al riscului	Oblig.	1	60%	
TRĂSĂTURI					
T1	Reputație personală și profesională	Oblig.	1	60%	
T2	Integritate	Oblig.	1	60%	
T3	Independență	Oblig.	1	60%	
T4	Expunere politică	Oblig.	0,5	30%	
T5	Abilități de comunicare interpersonală	Oblig.	0,5	30%	
T6	Viziune strategică	Oblig.	0,5	30%	
ALTE CRITERII					
CO1	Rezultatele economico-financiare ale întreprinderilor în care candidatul și-a exercitat mandatul de administrator sau de auditor	Oblig.	0,5	30%	
CO2	Fără înscrisuri în cazierul fiscal, judiciar și administrativ (dacă este cazul)	Oblig.	1	100%	
CO3	Criterii de gen	Oblig.	1	N/A	
CO4	Criterii suplimentare: experiență relevantă în audit financiar, control intern sau în funcții financiar-contabile de conducere	Oblig.	0,5	30%	

V. Grila comună de evaluare a criteriilor de selecție

Grila este instrumentul folosit pentru măsurarea abilității candidatului de a demonstra competența evaluată. Pragul minim individual acceptat este de minimum 3 puncte pentru criteriile obligatorii, respectiv minimum 5 puncte pentru criteriul CO2. Pentru criteriul T4 „Expunere politică” se aplică punctajul special al matricii.

Scor	Nivel de competență	Descriere
N/A	**Nu se aplică**	Nu este necesar să fie aplicată sau să fie demonstrată această competență.
1	**Nivel de bază**	Are o înțelegere a cunoștințelor de bază.
2	**Intermediar**	Are un nivel de experiență dobândit prin formare fundamentală și/sau prin câteva experiențe similare. Acest nivel de competență presupune sprijinul unor persoane cu expertiză. Înțelege și poate utiliza corect termeni, concepte, principii și probleme legate de această competență. Cunoaște și utilizează actele normative aplicabile, regulamente și ghiduri.
3	**Competent**	Este capabil să îndeplinească funcțiile asociate acestei competențe. Poate fi necesar, uneori, sprijinul persoanelor cu expertiză, dar de regulă demonstrează această aptitudine în mod independent. A aplicat această competență în trecut, cu sprijin extern minim. Înțelege și poate

Scor	Nivel de competență	Descriere
		analiza implicațiile schimbărilor în procesele, politicile și procedurile din sectorul de activitate.
4	**Avansat**	Îndeplinește sarcinile asociate acestei aptitudini fără sprijin extern. Este recunoscut în cadrul organizației din care face parte ca expert în această competență, este capabil să ofere sprijin și are experiență avansată în această competență. A oferit idei practice/relevante, resurse și perspective practice referitoare la procesul sau la dezvoltarea practicii, la nivelul de guvernanță a consiliului și a nivelului executiv superior. Este capabil să interacționeze și să poarte discuții constructive cu conducerea executivă, dar și să instruiască alte persoane în aplicarea acestei competențe.
5	**Expert**	Este cunoscut ca expert în acest sector pentru a oferi sprijin și pentru a identifica soluții pentru problemele complexe legate de această zonă de expertiză. A demonstrat excelență în aplicarea acestei competențe în multiple consilii de administrație și/sau organizații. Este perceput ca expert, conducător și inovator în această competență de către consiliul, organizația și/sau alte organizații.