

SC GOSCOM VASLUI SA  
J37/117/1999

CUI RO11711432

## HOTARAREA NR. 10

### privind aprobarea Raportului Comitetului de Audit din cadrul Consiliului de Administratie pentru anul 2023

Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, numita prin Hotararea Consiliului Local al Municipiului Vaslui nr. 6/28.01.2021, privind aprobarea desemnarii reprezentantilor Consiliului Local al Municipiului Vaslui in A.G.A. la SC GOSCOM VASLUI SA, intrunita in sedinta din data de 22.05.2024, a votat in procent de 100%;

In temeiul prevederilor art. 52 si urmatoarele din O.U.G nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa intreprinderilor publice

### HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Aprobarea Raportului Comitetului de Audit din cadrul Consiliul de Administratie SC GOSCOM VASLUI SA pentru anul 2023, parte integranta din prezenta hotarare.

Data azi, 22.05.2024

Adunarea Generala a Actionarilor

ing. Clatinici Maria

ing. Negruti Leonard Alin

Secretar A.G.A. c.j. Dețiu Mirela

# RAPORT AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SC GOSCOM VASLUI SA ANUL 2023

## Informatii generale SC GOSCOM VASLUI SA

SC GOSCOM VASLUI SA este persoană juridică română, înființată în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, privind societățile comerciale, capitalul social fiind deținut integral de Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Vaslui, prin Consiliul Local Vaslui.

Sediul societății este în municipiul Vaslui, str. Donici, nr. 23, fiind înmatriculată la Registrul Comerțului sub numărul J37/117/1999, cod unic de înregistrare fiscală RO 11711432, iar *principalul obiect de activitate îl constituie colectarea deșeurilor nepericuloase, cod CAEN 3811.*

## Cadrul de funcționare

În conformitate cu prevederile art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, Comitetul de Audit a fost înființat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 2/28.10.2021.

Comitetul de audit, format din administratori neexecutivi are următoarea componență:

- ec. Visu Radu Dimitrie - președinte comitet
- ing. Cadar Virgil - membru
- ec. Haba Danut – membru

Comitetul de audit *îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare. respectiv:*

- a) *informează membrii consiliului de administrație 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 societății 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 autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;*
- e) *evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmei 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 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.*

Drept urmare, Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administratie SC GOSCOM VASLUI SA monitorizeaza functionarea adecvata a sistemului de control intern si de management al riscurilor tuturor activitatilor desfasurate in cadrul societatii, a activitatii de audit intern si control financiar, precum si exercitarea corespunzatoare a auditului statutar asupra situatiei financiare raportate.

In ceea ce priveste functionarea **sistemului de control intern managerial**, Comisia privind organizarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern managerial in cadrul SC GOSCOM VASLUI SA a fost numita prin dispozitia directorului general nr. 28/01.03.2022.

In cursul anului 2023, membrii Comisiei s-au intrunit in sedinte avand ca principale teme:

- aprobarea materialelor elaborate privind indeplinirea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial;
- analiza si aprobarea unui numar de 76 proceduri operationale si 15 standarde
- a fost demarat procesul de autoevaluare a stadiului de implementarea a standardelor de control intern managerial, fiind finalizat procesul de completare a chestionarelor de autoevaluare de catre fiecare structura functionala sdin cadrul societatii;
- sefii de activitati au fost instruiti cu privire la implementarea unui numar de 5 standarde aplicabile la nivelul SC GOSCOM VASLUI SA
- au fost rectificate obiectivele generale si specifice, actiunile si responsabilii in vederea indeplinirii acestora;
- a fost actualizata Comisia de gestionare a riscurilor la nivelul societatii si au fost numiti responsabilii cu atributii in gestionarea riscurilor;
- a fost actualizat Registrul riscurilor la nivelul fiecarei structuri functionale.

La nivelul SC GOSCOM VASLUI SA, controlul intern managerial reprezinta ansamblul politicilor si procedurilor implementate de catre management si intreg personalul, in vederea furnizarii unei asigurari rezonabile pentru atingerea obiectivelor intr-un mod economic si eficient, protejarea bunurilor si a informatiilor, prevenirea si depistarea fraudelor precum si reflectarea situatiei economice in documentele contabile.

**Activitatea de control financiar de gestiune** este organizata in cadrul SC GOSCOM VASLUI SA in conformitate cu O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico – financiare aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 107/2012, cu modificarile ulterioare, respectiv H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune.

Controlul financiar de gestiune, ca forma a controlului financiar propriu are ca scop respectarea normelor legale cu privire la existenta, integritatea, pastrarea, bunurilor si valorilor de orice fel si detinute cu orice titlu pentru care este necesar sa se ia masuri pentru o corecta si legala organizare a gestiunilor.

Activitatea de control financiar de gestiune, in cursul anului 2023, s-a desfasurat in baza unui program anual de activitate, intocmit de catre persoana cu atributii de control financiar de gestiune aprobat de catre conducatorul societatii.

Persoana desemnata sa efectueze controlul financiar de gestiune a procedat la efectuarea unui numar de 6 misiuni de control fiind intocmite rapoarte de control, dupa cum urmeaza:

- Raport privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta anului 2022.
- Raport privind verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea si executia bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2023.
- Raport privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta trimestrului I al anului 2023.
- Raport privind respectarea prevederilor legale cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor economico – financiare –facturi prestari servicii.
- Raport privind verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea rectificarii bugetului de venituri si cheltuieli al anului 2023.

Controlul financiar de gestiune a avut ca scop respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative si nu au fost formulate masuri.

**Activitatea de control financiar preventiv** este organizata în cadrul Societatii în baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923 din 11 iulie 2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfasoara activitatea de control financiar preventiv propriu și a Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Toate proiectele de operatiuni supuse vizei CFP au fost inscrise in Raportul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Controlul financiar preventiv reprezinta activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor societatii sau a patrimoniului.

Conform raportului privind activitatea CFP, operatiunile cu efect financiar asupra fondurilor/patrimoniului societatii care au fost supuse vizei CFP au fost: contracte/comenzi achizitii, ordonantari de plata, drepturi de personal si obligatii fiscale aferente, servicii prestate, operatiuni privind activele.

#### **Activitatea de audit public intern**

Funcția de audit intern este organizată conform prevederilor legale în vigoare – Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și Hotararea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern – și reprezinta o activitate funcțional independenta și obiectiva, de asigurare și consiliere, conceputa sa îmbunătățească activitățile societății si sa ajute managementul societatii sa isi indeplineasca obiectivele.

Conform Organigramei aprobata prin Decizia nr. 37/28.12.2023, compartimentul de audit intern este subordonat direct Consiliului de Administratie.

In I semestru al anului 2023 au fost efectuate, conform planificarii, 2 misiuni de audit intern avand ca obiect: examinarea activitatii parcului auto si a service-ului auto si examinarea activitatii de achizitii.

Rapoartele au fost analizate in sedintele Consiliului de Administratie, persoanele responsabile si-au insusit recomandarile auditorului si au intocmit programe de actiuni aprobate de catre administratori.

In II semestru al anului 2023 au fost efectuate, 2 misiuni de audit intern avand ca obiect: examinarea activitatii privind resursele umane si salarizarea si examinarea unor debite restante in suma totala de 103039,51 lei inregistrate de o serie de clienti .

Rapoartele de audit au fost prezentate Consiliului de Administratie spre analiza, fiind emise o serie de recomandari de catre auditorul intern, pentru care compartimentele de specialitate au intocmit individual planuri de actiuni in vederea imbunatatirii activitatilor specifice, respectiv adoptarea de masuri pentru incasarea debitelor restante.

Comitetul de audit a recomandat, in ceea ce priveste misiunea nr. 2, ca trimestrial, compartimentul de specialitate sa prezinte in Consiliul de Administratie un raport cu privire la masurile adoptate in vederea recuperarii debitelor restante si sumele ramase de recuperat pentru fiecare debitor in parte, precum si angajarea unui auditor intern pe perioada concediului de crestere a copilului pana la varsta de 2 ani a titularului postului, in cursul anului 2024.

#### **Auditul extern statutar**

Situatiile financiare ale societatii sunt supuse, in mod obligatoriu auditului financiar, conform prevederilor legale in vigoare:

- Ordinul nr. 1802/2014, pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative;

- Legea nr. 82/1991 a contabilitatii si Legea nr. 31/1990 a societatilor.

Comitetul de Audit a analizat activitatea auditorului financiar independent SC IASC SRL.

Conform raportului auditorului independent aprobat prin Hotararea A.G.A. nr. 6/26.04.2024, situatiile financiare individuale sunt intocmite pentru perioada 01.01.2023 - 31.12.2023, conform OMFP nr. 1802/2014, total capitaluri proprii – 2.776.512 lei si profit net exercitiu financiar – 178.767 lei, nefiind identificate incertitudini asociate evenimentelor sau conditiilor care pot sa puna semnificativ la indoiala capacitatea societatii de a-si continua activitatea.

Societatea a realizat reevaluarea constructiilor, valorile actualizate astfel obtinute contin elemente interpretabile (avand in vedere relativitatea si volatilitatea pietei din aceasta perioada), in ceea ce priveste determinarea valorii juste, diferenta din reevaluare fiind reflectata in exercitiul financiar 2023, ca sold rezerve din reevaluare in suma de 1.515.604 lei.

Societatea are constituite la 31.12.2023 provizioane pentru deprecierea creantelor egale cu soldul contului client incerti la data de 31.12.2023, dar aceasta suma este posibil sa nu acopere integral riscul de neincasare a creantelor.

Comitetul de audit isi mentine recomandarea, catre conducerea societatii, de a analiza, in continuare, clientii incerti si de a lua masuri in vederea recuperarii debitelor restante.

Cu referire la obligatiile impuse prin dispozitiile art. 51, din O.U.G. nr. 109/2011, privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, Societatea a publicat pe pagina proprie de internet, intr-o sectiune distincta, Bilantul contabil la data de 31.12.2023 si Executia bugetara, la data de 31.12.2023.

### **Concluzii**

Comitetul de Audit, ca urmare a monitorizarii sistemului de control intern managerial, a activitatilor de control financiar de gestiune, control financiar preventiv, audit intern si extern, concluzioneaza faptul ca la nivelul SC GOSCOM VALSUI SA exista o preocupare adecvata pentru functionarea acestora in conditii de eficienta.

Prezentul raport va fi supus analizei si aprobarii Consiliului de Administratie si Adunarii Generale a Actionarilor SC GOSCOM VASLUI SA si va fi postat pe pagina de internet a Societatii.

Comitetul de audit,

ec. Visu Radu Dimitrie- presedinte  
ing. Cadar Virgil  
ec. Haba Danut

