

SC GOSCOM VASLUI SA
J1999000117371
CUI RO11711432

HOTARAREA NR. 22
privind aprobarea Raportului Comitetului de audit
pentru semestrul I 2025

Avand in vedere prevederile Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare art. 55 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 65 din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative,

Adunarea Generala a Actionarilor, numita prin Hotararea Consiliului Local al Municipiului Vaslui nr. 177/28.11.2024, privind aprobarea desemnarii reprezentantilor Consiliului Local al Municipiului Vaslui in A.G.A. la SC GOSCOM VASLUI SA, intrunita in *sedinta extraordinara* in data de 29.08.2025,

HOTARASTE:

Art. 1. Aprobarea Raportului Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administratie SC GOSCOM VASLUI SA pentru semestrul I 2025, parte integranta la prezenta hotarare.

Art. 2. Cu ducerea la indeplinire a prezentei hotarari se imputerniceste presedintele Consiliului de Administratie din cadrul SC GOSCOM VASLUI SA care va asigura publicarea raportului pe pagina de internet a societatii, pentru informare.

Data azi, 29.08.2025

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR

VIRLAN LUMINITA MIHAELA



BRANZA CRISTIAN



Secretar tehnic,
c.j. Dediu Mirela



RAPORT AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SC GOSCOM VASLUI SA SEMESTRUL I ANUL 2025

Informatii generale SC GOSCOM VASLUI SA

SC GOSCOM VASLUI SA, societate comerciala cu capital social deţinut integral de Unitatea Administrativ Teritoriala Municipiul Vaslui, prin Consiliul Local Vaslui este înmatriculată la Registrul Comerţului sub numărul J1999000117371, cod unic de înregistrare fiscală RO 11711432, *principalul obiect de activitate îl constituie colectarea deseurilor nepericuloase, cod CAEN 3811-rev 3.*

Societatea presteaza activitati din sfera serviciilor publice, si anume:

- maturat manual si mecanic, spalat, stropit si intretinere cai publice;
- curatarea si transportul zapezii de pe caile publice si mentinerea in functiune a acestora pe timp de polei sau de inghet;
- lucrari de amenajare si intretinere a spatiilor verzi;
- serviciul public de alimentare cu energie termica in sistem centralizat;
- servicii de dezinsectie / dezinfectie / deratizare;
- colectarea deseurilor vegetale si inerte;
- serviciul de gestionare a cainilor fara stapan si administrare a adapostului public;
- lucrari de reparatii in constructii si instalatii, lucrari de tamplarie;
- intretinere locuri de joaca;
- inchirieri spatii comerciale.

Cadrul de funcţionare Comitet de audit

In conformitate cu prevederile art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, Comitetul de Audit a fost infiintat prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 2/28.10.2021.

Potrivit art. 65 alin. (3 indice 1) din Legea nr. din Legea nr. 162/2017, privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative, cu modificările şi completările ulterioare, **cel puţin un membru al comitetului de audit trebuie să fie autorizat ca auditor financiar şi înregistrat în Registrul public electronic** de către autoritatea competentă din România, (...) **ori să deţină experienţă de cel puţin 3 ani în audit statutar dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administraţie/supraveghere ale unor societăţi/entităţi de interes public, dovedită cu documente justificative.**

Comitetul de audit *îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 alin.(6) din Legea nr. 162/2017, după cum urmează:*

a) informează membrii consiliului de administrație ai entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și, după caz, cu privire la rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea și explică în ce mod au contribuit auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea la integritatea raportării financiare și, respectiv, a raportării privind durabilitatea și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces

b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de întreprindere pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea entității auditate;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de entitate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului și, după caz, eficacitatea auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea întreprinderii, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile fără a încălca independența entității auditate;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea 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 firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, 28, 29, 31¹, 31² și 31³ 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.

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014; *(literă modificată prin art. 1 pct. 58 din O.U.G. nr. 137/2024, în vigoare de la 3 decembrie 2024)*

e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, 28, 29, 31¹, 31² și 31³ 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; *(literă modificată prin art. 1 pct. 58 din O.U.G. nr. 137/2024, în vigoare de la 3 decembrie 2024)*



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.

Alin. (7) prevede ca "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 format din administratori neexecutivi are următoarea componenta:

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

In cadrul rapoartelor, comitetul de audit *poate formula recomandari privind imbunatatirea controlului intern managerial, auditului intern si auditului statutar.*

Controlul 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, respectarea regulilor managementului, protejarea bunurilor si a informatiilor, prevenirea si depistarea fraudelor si greselilor si calitatea documentelor financiar-contabile.

Implementarea celor 16 standarde de control reglementate de Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea codului controlului intern managerial al entitatilor publice, trebuie avute in vedere de catre responsabilii fiecarei activitati de productie/structuri functionale care au obligatia de a desfasura actiuni pentru indeplinirea tuturor conditiilor necesare ca acestea sa fie implementate, iar un rol major, in acest sens, il reprezinta autoevaluarea stadiului de indeplinire a standardelor de control intern managerial.

In conformitate cu Planul anual de audit public intern aferent anului 2025, in semestrul I s-a desfasurat o misiune de audit public intern de regularitate/conformitate cu tema: *Examinarea procesului de implementare a si dezvoltare a SCIM la nivelul SC GOSCOM VASLUI SA, fiind constatari pozitive dar si negative, drept pentru care au fost emise recomandari.*

Comisia SCIM din cadrul SC GOSCOM VASLUI SA constituită prin Dispozitia directorului general nr. 81/01.04.2024, a elaborat un Plan de actiune in vederea implementarii recomandarilor auditorului inten cu termene de implementare si personal responsabil, a actualizat Programul de dezvoltare SCIM si lista obiectivelor generale si specifice la nivelul anului 2025.



Controlul financiar de gestiune

Activitatea de control financiar de gestiune pentru anul 2025 se desfasoara in baza programului anual de activitate nr. 187/10.01.2025, intocmit de catre persoana cu atributii de control financiar de gestiune si care este aprobat de catre conducatorul unitatii.

Rapoartele de control financiar de gestiune întocmite privind îndeplinirea planului de Control financiar de gestiune pentru semestrul I al anului 2025, sunt urmatoarele:

- Raport privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta anului 2024.
- Raport privind respectarea prevederilor legale in fundamentarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2025.
- Raport privind verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii aferente anului 2024.

Controlul 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, nefiind constatate neconformități.

Controlul financiar preventiv

In desfasurarea activitatii de control financiar preventiv au fost respectate reglementarile Ordinului 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu actualizarile si modificarile ulterioare.

Conform raportului privind activitatea specifica, operatiuni supuse CFP in semestrul I 2025 au fost: drepturi de personal si obligatii fiscale aferente in suma totala de 7.517,04 mii lei, angajamente legale in suma totala de 3.090,96 mii lei, contracte, comenzi achizitii in suma totala de 3.090,96 mii lei, ordonantari de plata in suma totala de 10.835,45 mii lei, servicii prestate, bunuri livrate in suma totala de 3.318,41 mii lei.

Nu au fost cazuri de refuzuri de viză în semestrul I 2025.

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 Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern – și reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să îmbunătățească activitățile societății și să ajute managementul societății să își îndeplinească obiectivele.

Conform Organigramei, compartimentul de audit intern este subordonat direct Consiliului de Administratie.



Conform cadrului procedural auditul intern este o activitate planificată, fiind elaborat și aprobat plan anual/multianual de audit intern, determinând domeniile pe care auditorul le-a considerat cu riscuri semnificative asupra îndeplinirii obiectivelor societății.

În semestrul I an 2025, respective în perioada 30.01.2025 – 15.05.2025 a fost efectuată o misiune de audit intern cu tema: examinarea procesului de implementare și dezvoltare a SCIM la nivelul SC GOSCOM VASLUI SA. Auditorul intern a constatat o serie de activități care se desfășoară conform, dar și o serie de probleme în cadrul activităților auditate pentru care au fost formulate recomandări, după cum urmează: actualizarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, a Regulamentului de organizare și funcționare, a obiectivelor generale și specifice, stabilirea unor indicatori cantitativi și /sau calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiența și eficacitate pentru conducătorii compartimentelor și elaborarea anuală a unor rapoarte privind monitorizarea performanțelor, stabilirea unor măsuri de control, monitorizare și revizuire a acestora și întocmirea raportărilor periodice a situației riscurilor, întocmirea registrelor riscurilor pentru fiecare activitate desfășurată în cadrul compartimentelor din structura organizatorică și centralizarea riscurilor semnificative prin întocmirea registrului de riscuri pe entitate, întocmirea unei evidențe clare a tuturor activităților procedurabile în vederea întocmirii și actualizării permanente a procedurilor operaționale pentru fiecare procedură în parte, respectarea în totalitate a cadrului organizatoric și funcțional al activității de audit intern prin dimensionarea corectă a compartimentului de audit și realizarea activității de reevaluare a stadiului implementării sistemului de control intern managerial la nivelul compartimentelor entității.

Totodată, prin decizia C.A. nr. 3/31.01.2025 s-a aprobat raportul privind activitatea de audit intern aferentă anului 2024.

Auditul extern statutar

Comitetul de audit are rolul de a supraveghea procesul de raportare financiară a Societății luând în considerare și informațiile de la auditorul financiar în legătură cu existența sau potențiale probleme referitoare la sfera auditului statutar și limitările ce au apărut, dezacorduri cu conducerea care ar putea avea un impact major asupra situațiilor financiare, incertitudini legate de integritatea conducerii, precum și fraude care implică managementul sau incertitudini importante legate de evenimente și condiții care ar putea duce la încetarea activității.

În ședința din data de 22 mai 2025, Consiliul de Administrație a avizat raportul auditorului independent la data de 31.12.2024, iar din analiza principalilor indicatori economico-financiarți rezulta următoarele:

- indicatori de lichiditate - lichiditatea curentă, valoarea realizată = 1,34; lichiditate imediată, valoare = 1,11 ori.
- indicatori de risc - indicatorul gradului de îndatorare, valoare = 22,44 ori ; acoperirea dobanzilor, valoarea realizată = 5,49 ori.
- indicatori de activitate (indicatori de gestiune), număr zile de stocare, nivelul realizat = 8,27 zile (nr. zile de stocare); viteza de rotație a debitelor-clienți, nivelul realizat = 22,34 zile ; viteza de rotație a creditelor-furnizor, nivelul realizat = 3,74 zile; viteza de rotație a activelor imobilizate, nivelul realizat = 6,42 ori; viteza de rotație a activelor totale, nivelul realizat = 5,29 ori; viteza de rotație a stocurilor, nivelul realizat = 44,12 ori.



- indicatori de profitabilitate – rentabilitatea capitalului angajat, nivelul realizat = 0,16%; marja bruta din vanzari, nivelul realizat = 2,27%.

Comitetul de Audit concluzioneaza că în cadrul SC GOSCOM VASLUI SA există și se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a activităților de control financiar, de audit intern și audit independent.

În ceea ce privește activitățile de monitorizare/supraveghere asupra eficacității sistemelor de control intern, Comitetul de audit considera ca este nevoie de o atitudine cooperantă și nu de pasivitate în implementarea sistemului de control intern managerial, prin implicarea personalului cu funcții de coordonare și control a activităților specifice care să asigure atingerea obiectivelor specifice ale societății.

In acest sens, propunem conducerii executive să prezinte trimestrial, în cadrul sedintelor Consiliului de Administratie, măsurile adoptate în vederea implementării recomandărilor cuprinse în raportul de audit intern.

Prezentul Raport va fi înaintat Consiliului de Administratie și Adunării Generale a Acționarilor SC GOSCOM VASLUI SA pentru informare și aprobare și va fi postat pe pagina de internet a societății.

Comitetul de audit,

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

