



RAPORT AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SC GOSCOM VASLUI SA SEMESTRUL II ANUL 2024

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 J1999000117371, cod unic de înregistrare fiscală RO 11711432, iar *principalul obiect de activitate îl constituie colectarea deșeurilor nepericuloase, cod CAEN 3811-REV 3.*

Cadrul de funcționare Comitet de audit

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 *îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 alin.(6) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare., respectiv:*

a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere 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; *(literă modificată prin art. 1 pct. 58 din O.U.G. nr. 137/2024, în vigoare de la 3 decembrie 2024)*

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; *(literă modificată prin art. 1 pct. 58 din O.U.G. nr. 137/2024, în vigoare de la 3 decembrie 2024)*

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; *(literă modificată prin art. 1 pct. 58 din O.U.G. nr. 137/2024, în vigoare de la 3 decembrie 2024)*

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 urmatoarea componenta:

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

În ceea ce privește funcționarea **sistemului de control intern managerial**, monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial (SCIM) din cadrul Societății se asigură de către comisia special constituită în acest scop, prin Dispoziția directorului general nr. 81/01.04.2024, care și-a continuat activitatea în cursul celui de-al doilea semestru al anului 2024, membrii comisiei s-au întrunit în ședințe, având ca principale teme următoarele:

- s-au elaborat planuri de implementare a măsurilor de control /atenuare a riscurilor pentru următoarele activități/compartimente - secție salubritate, sector spații verzi, serviciul pentru gestionarea cainilor fără stăpan, sector auto, sector energie termică, compartiment informatică/achiziții, compartiment juridic, compartiment tehnic/tarife, compartiment mediu, compartiment RU, SSM, compartiment administrativ.

- s-a analizat stadiul implementării Sistemului de control intern managerial cu privire la cele 15 standardele aplicate în cadrul SC GOSCOM VASLUI SA.

Activitatea de control financiar de gestiune

In semestrul II 2024, persoana desemnata sa efectueze controlul financiar de gestiune a procedat la efectuarea unui numar de 3 rapoarte de control, conform programului anual de control aprobat de conducerea societatii:

- Raport privind respectarea prevederilor legale cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor de incasari si plati in numerar din perioada iulie 2023-iunie 2024.
- Raport privind respectarea prevederilor legale cu privire la modul de efectuare a propunerilor de casare si a casarilor din perioada februarie –august 2024.
- Raport privind verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea rectificarii bugetului de venituri si cheltuieli al anului 2024.

In urma verificarilor efectuate nu au fost inscrise constatari in rapoartele privind activitatea CFG in semestrul II 2024.

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.

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 II 2024 au fost: drepturi de personal si obligatii fiscale aferente, ordonantare la plata privind redeventa, ordonantare la plata privind achizitia de lucrari sau servicii, decont cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasari, dispozitie de plata catre casierie privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, contracte de achizitie, avansuri acordate in cadrul contractului de achizitie, contract de sponsorizare in care entitatea este beneficiar al sponsorizarii si proces verbal de scoatere din functiune a mijlocului fix.

Nu au fost cazuri de refuzuri de viză în semestrul II 2024.

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, asigurandu-se raportarea activității celui mai înalt nivel al conducerii, asigurându-se independența funcțională necesară unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora. Prin atribuțiile pe care le are, exercită o funcție distinctă și independentă de activitățile desfășurate de alte structuri ale societății și nu este implicat în elaborarea procedurilor de control sau în exercitarea activităților supuse auditului intern.

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

In semestrul II an 2024 a fost efectuata o misiune de audit intern ad-hoc si au fost desfasurate activitati de urmarire si implementare a recomandarilor formulate in misiunile de audit anterioare.

Totodata, prin decizia C.A. nr. 43/29.11.2024 s-a aprobat planul multianul de audit intern pentru perioada 2025 -2028 si planul de audit intern afferent anului 2025.

Auditul extern statutar

Avand in vedere modificarile art. 47 din OUG nr. 109/2011, in vigoare de la data de 2 iulie 2023, care prevede ca ” perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit”, prin hotararea AGA nr. 2420.12.2024 s-a aprobat numirea unui nou auditor financiar care va audita exercitiile financiare ale anului 2024, 2025 si 2026. Situatiile financiare pentru perioada 01.01.2024-31.12.2024 vor fi auditate pana la data de 31 mai 2025.

Comitetul de audit are rolul de a supraveghea procesul de raportare financiară a Societății luand in considerare si 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.

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 a activităților de control financiar, de audit intern și extern.

In ceea ce priveste activitățile de monitorizare/supraveghere asupra eficacității sistemelor de control intern, Comitetul de audit considera ca este nevoie de o îmbunătățire și consolidare a sistemul de control intern managerial, prin implicarea personalului cu functii de coordonare si control a activitatilor specifice care sa asigure intr-o mai mare măsura atingerea obiectivelor specifice ale societății.

Prezentul Raport va fi inaintat Consiliului de Administratie si Adunarii Generale a Actionarilor SC GOSCOM VASLUI SA pentru informare si aprobare si va fi postat pe pagina de internet a societatii.

Comitetul de audit,

ec. Visu Radu Dimitrie- presedinte

ing. Cadar Virgil

ec. Haba Danut

