



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

Informatii generale SC GOSCOM VASLUI SA

SC GOSCOM VASLUI SA, cu sediul social in Municipiul Vaslui, str. Donici, nr. 23, societate comerciala pe actiuni cu capital social deținut integral de Unitatea Administrativ Teritoriala Municipiul Vaslui, prin Consiliul Local Vaslui este înmatriculată la Registrul Comerțului sub numărul J1999000117371, cod unic de înregistrare fiscală RO 11711432, principalul obiect de activitate il constituie "Alte activități de curățenie" cod CAEN REV 3 – 8123.

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 a deseurilor din constructii si demolari;
- 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 funcționare Comitet de audit

In conformitate cu prevederile art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Comitetul de Audit a fost constituit prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 2/28.10.2021 si functioneaza în baza prevederilor legale din următoarele acte normative în vigoare:

- art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- art. 65 din Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- art. 140 indice 2 din Legea nr. 31/1990 a societăților.

Comitetul de audit format din administratori neexecutivi are urmatoarea 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, control financiar, auditului intern si auditului statutar.*

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de audit din cadrul SC GOSCOM VASLUI SA în cursul semestrului II al anului 2025. Totodată în raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activităților de monitorizare a eficacității sistemelor de control intern și de audit intern, dar și din monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societății.

Controlul intern managerial

Controlul intern managerial are un rol esențial în cadrul societății, fiind un sistem de reguli, proceduri și mecanisme prin care conducerea asigură buna funcționare a acesteia, reprezentând ansamblul măsurilor implementate de management pentru a gestiona corect activitatea, preveni riscurile și pentru a asigura utilizarea eficientă a resurselor cu scopul de a îmbunătăți performanța.

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, care a procedat la:

- elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2025;
- elaborarea Regulamentului de organizare și funcționare a societății;
- elaborarea Regulamentului de Ordine Interioară aplicabil salariaților SC GOSCOM VASLUI SA;
- actualizarea fișelor de post pentru șefii sectoarelor de producție;
- stabilirea de obiective generale și specifice la nivelul SC GOSCOM VASLUI SA;
- stabilirea de obiective și indicatori de performanță pentru șefii de sectoare de producție și contabilul șef;
- actualizarea standardelor de control intern managerial;
- actualizarea în proporție de 90% a procedurilor operaționale în conformitate cu actualele cerințe legale și de politică a societății;
- finalizarea procesului de completare a chestionarelor de autoevaluare de către fiecare structură funcțională din cadrul societății pe baza cărora s-a întocmit raportul de evaluare final.

Prin dispoziția directorului general s-a actualizat lista personalului responsabil în gestionarea riscurilor la nivelul sectoarelor și compartimentelor funcționale, s-a actualizat registrul riscurilor pe toate sectoarele și s-a registrul riscurilor semnificative identificate la nivelul SC GOSCOM VASLUI SA

Controlul financiar de gestiune și controlul financiar preventiv

Activitatea de control financiar de gestiune este organizată în cadrul Societății în baza prevederilor legale ale OUG nr. 94/2011 aprobată prin Legea nr. 107/2012 și HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune

CFG are ca obiective principale respectarea normelor legale cu privire la:

- a) asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, precum și a bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea, în concesiunea sau în închirierea acestora;
- b) respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne, incidente activității economico-financiare a operatorului economic;
- c) creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.

În anul 2025, persoana desemnată să efectueze controlul financiar de gestiune a procedat la efectuarea unui număr de 4 (patru) rapoarte de control, conform programului anual de control aprobat de conducerea societății:

- Raport privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta anului 2025.
- Raport privind verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea si executia 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.
- Raport privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta trimestrului I al anului 2025.
- Raport privind respectarea prevederilor legale cu privire la modul de inregistrare in evidenta contabila a operatiunilor economico financiare si patrimoniale(verificare utilizare conturi contabile).Legea 82/1991 si OMFP 1802/2014.

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. Activitatea de control financiar preventiv a fost organizată în cadrul Societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu și a Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul 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 CFP 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 vizei CFP au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. Nu au fost cazuri de refuzuri de viză în semestrul II 2025.

Auditul intern. Funcția de audit intern, în subordinea Consiliului de Administrație, 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 adauge valoare și să îmbunătățească activitățile societății;

Ajută managementul societății să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare. Auditul intern este preocupat în principal de adăugarea de valoare prin depistarea punctelor slabe sau vulnerabile ale activităților, prin punerea în discuție a acestora și recomandarea implementării unor soluții care să conducă la îmbunătățirea și dezvoltarea controlului intern, care în final să contribuie la optimizarea atingerii obiectivelor generale ale organizației.

În anul 2025 au fost efectuate 2 (două) misiuni de audit având ca obiectiv:

- examinarea procesului de implementare și dezvoltare a SCIM în cadrul SC GOSCOM VASLUI SA;
- evaluarea activității privind sectorul spații verzi.

Scopul misiunilor de audit intern a fost furnizarea de asigurări conducerii generale 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, precum și semnalarea unor noi riscuri ce se pot manifesta prin neluarea unor măsuri adecvate de către persoanele responsabile.

Conform cadrului procedural auditul intern este o activitate planificată, în acest sens fiind elaborat și aprobat planul anual de audit intern pe anul 2025, determinând domeniile pe care auditorul le-a considerat cu riscuri asupra îndeplinirii obiectivelor societății. Planul de audit intern a fost aprobat prin Decizia Consiliului de administrație.

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.

Societatea a încheiat un contract de prestări servicii de audit financiar cu un auditor autorizat, care efectuează anual auditul și certificarea bilanțului contabil și întocmește întocmește rapoartele de audit statutar privind situațiile financiare anuale individuale.

Comitetul de Audit concluzionează că în cadrul SC GOSCOM VASLUI SA există și se manifestă o preocupare permanentă pentru activitățile de control intern managerial, control financiar, de audit intern și audit independent, identificând totodată necesitatea implementării unor măsuri suplimentare de îmbunătățire.

Prezentul Raport va fi înaintat Consiliului de Administrație 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 - presedinte

ing. Cadar Virgil

ec. Haba Danut