

RAPORT AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SC GOSCOM VASLUI SA ANUL 2021

Potrivit prevederilor art. 34, al. 1 din O.U.G. nr. 109/2011, privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice si Deciziei nr. 2/28.10.2021, in cadrul Consiliului de Administratie al SC GOSCOM VASLUI SA a fost constituit Comitetul de audit, in urmatoarea componenta:

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

In conformitate cu prevederile art. 47 din O.U.G. nr. 109/2011, Comitetul de audit are urmatoarele atributii:

- monitorizeaza procesul de raportare financiara;
 - monitorizeaza eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern si de management al riscurilor din cadrul societatii, regulamentul de organizare si functionare al societatii;
 - organigrama;
 - codul de etica;
 - situatii financiare anuale;
 - monitorizeaza auditul statutar al situatiilor financiare anuale;
- Verifica si monitorizeaza independenta auditorului statutar sau a firmei de audit.

Societatea a intocmit situatiile financiare la 31.12.2021 in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991. Situatiile financiare anuale cuprind: Bilantul contabil, Raportul de gestiune, a Raportul auditorului financiar, procesul verbal de inventariere, repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar al anului 2021, situatii ce vor fi supuse aprobarii Adunarii Generale a Actionarilor.

1. Functionarea sistemului de control intern managerial

In cadrul societatii este constituita Comisia de monitorizarea, coordonarea si indrumarea metodologica a sistemului de control intern managerial.

Sunt aplicabile un numar de 15 procedurile de sistem si 94 proceduri operationale raportate la activitatile desfasurate in cadrul SC GOSCOM VASLUI SA, proceduri elaborate in anul 2019.

Se impune revizuirea tuturor procedurilor, obiectiv stabilit a se realiza in cursul anului 2022.

2. Consideratii legate de organizarea si functionarea controlului financiar de gestiune si controlului preventiv

Activitatea de control financiar de gestiune este organizata in cadrul societatii in baza prevederilor legale ale OUG nr. 94/2011 aprobata prin Legea nr. 107/2012 si HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare si executare a controlului financiar de gestiune.

Rapoartele de control financiar de gestiune privind indeplinirea planului de control financiar de gestiune pentru anul 2021 au fost urmatoarele:

- raport privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta anului 2020;
- verificarea respectarii prevederilor legale si reglementarilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii pentru anul 2020;

- verificarea concordandei dintre datele înregistrate în centralizatoare state de plata și notele contabile, pentru personalul contractual, aferent perioadei 01.01.2021-31.02.2021;
- verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021;
- verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea și executia bugetului de venituri și cheltuieli.

Controlul a avut drept scop respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative.

Activitatea de control financiar preventiv este organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923/2014, pentru aprobarea normelor metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Controlul financiar preventiv reprezintă activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor bănești efectuate și patrimoniului.

În anul 2021, operațiunile supuse CFP au vizat contracte/comenzi de prestări servicii, furnizări de bunuri, executii de lucrări, drepturi de personal și obligații fiscale aferente, servicii prestate, bunuri livrate, lucrări executate/Ordonanțe avansuri, operațiuni privind activele (vânzări, închirieri, concesiuni, gajuri, etc.), alte obligații de plată și operațiuni.

3. Considerații legate de organizarea și funcționarea activității de audit intern

Funcția de audit public este organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale Legii nr. 672/2002, privind auditul intern și ajută managementul societății să își îndeplinească obiectivele, evaluează și îmbunătățește eficiența managementului riscului.

Auditul intern depistează punctele vulnerabile ale activităților desfășurate în cadrul societății și recomandă implementarea unor soluții pentru îmbunătățirea controlului intern.

Auditul intern este o activitate planificată, fiind elaborat și aprobat un plan multianual de audit pentru perioada 2020-2022 și un plan anual de audit pentru anul 2021.

La nivelul S.C. GOSCOM VASLUI S.A. în anul 2021 a fost realizată o misiune de audit de având ca obiectiv - Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anii 2019, 2021, în cadrul careia s-a verificat modul de implementare a Codului Etic.

În urm. evaluării s-a constatat faptul că a fost desemnat consilierul de etică, personalul a fost informat cu privire la desemnarea consilierului de etică, odată cu prezentarea Codului etic, salariaților li s-a adus la cunoștință faptul că orice problemă legată de etică va putea fi semnalată consilierului de etică pentru analiză și soluționare.

În urma analizei activității de formare profesională a angajaților s-a constatat că la nivelul societății consilierul de etică nu a beneficiat de formare profesională în domeniu.

De asemenea, nu s-au realizat inventarierea funcțiilor sensibile existente la nivelul societății, respectiv o analiză cât mai fidelă cu privire la riscurile pe care le generează anumite activități în scopul gestionării cât mai eficiente a potențialelor fapte de corupție.

Recomandarile auditorului intern au avut în vedere inventarierea funcțiilor sensibile, realizarea unui plan de măsuri privind gestionarea acestora, precum și întocmirea unei proceduri operaționale în vederea asigurării cadrului organizațional necesar pentru derularea acestui proces și elaborarea unei proceduri care să reglementeze prevenirea și identificarea timpurie a situațiilor de incompatibilitate și a conflictelor de interese.

4. Consideratii legate de modul de respectare a prevederilor OUG nr. 109/2011, privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice

In urma procedurii de selectie organizata de catre U.A.T. municipiul Vaslui, Consiliul de Administratie a fost numit prin Hotararea A.G.A.nr. 15/25.10.2021, durata mandatului fiind de 4 ani. Administratorii au incheiat contracte de mandat aprobate prin H.C.L. nr. 149/06.10.2021 (aprobarea formei contractului de mandat), respectiv H.AGA nr.16/25.10.2021.

Societatea detine pagina proprie de internet si are publicate documentele prevazute de OUG nr. 109/2011.

5. Consideratii legate de exercitarea auditorului extern statutar asupra situatiilor financiare ale societatii

Intrucat SC GOSCOM VASLUI SA este o persoana juridica de interes public, in sensul reglementarilor legale de la art. 34 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, aceasta are obligatia legala de a supune situatiile financiare auditului financiar.

Situatiile financiare au fost auditate de catre auditor SC IASC SRL. Prin raportul de audit furnizat de catre auditor se exprima opinia de audit fara rezerve. Raportul va fi prezentat A.G.A. o data cu Bilantul contabil anul 2021.

In ceea ce priveste independenta auditorului statutar, comitetul constata ca auditorul nu este implicat in procesul decizional al societatii, nu se afla in situatii care i-ar putea prejudicia integritatea, obiectivitatea, independenta sau reputatia profesionala, astfel cu sunt definite in Codul etic.

6. Concluzii

Prezentul Raport va fi inaintat Consiliului de Administratie si Adunarii Generale a Actionarilor SC GOSCOM VASLUI SA pentru informare si analiza si va fi postat pe site-ul societatii.

Comitetul de audit,

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

