

RAPORT AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SC GOSCOM VASLUI SA ANUL 2022

În conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice atribuțiile Comitetului de audit sunt următoarele:

- monitorizează procesul de raportare financiară;
- monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern, din cadrul societății;
- monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- verifică și monitorizează independența auditorului statutar.

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

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

În cadrul rapoartelor întocmite și adresate Consiliului de administrație, Comitetul de Audit poate formula recomandări privind îmbunătățirea auditului intern, controlului intern și auditului statutar.

Comitetul de audit a fost constituit și funcționează în cadrul Societății, 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 situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- art. 140 indice 2 din Legea nr. 31/1990 a societăților.

Sistemul de control intern managerial

Prin dispozitia nr. 28/01.03.2022, emisa de catre conducatorul societatii, s-a constituit Comisia privind organizarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern managerial in cadrul SC GOSCOM VASLUI SA, regulamentul de organizare si functionare al Comisiei si Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial.

Comisia a procedat la elaborarea unor chestionare pentru autoevaluarea membrilor si a intocmit lista obiectivelor generale si specifice, fiind stabilite si obiectivele Programului de dezvoltare a sistemului intern managerial.

Comisia SCIM si-a stabilit, pentru I trimestru al anului 2023, sa procedeze la revizuirea tuturor procedurilor de sistem si a celor operationale.

Controlul financiar de gestiune si controlul financiar preventiv

Activitatea de control financiar de gestiune este organizata in cadrul societatii in baza prevederilor legale ale OUG nr. 94/2011 , privind organizarea si functionarea inspectiei economico- financiare 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 2022 au fost urmatoarele:

- verificarea respectarii prevederilor legale in fundamnetarea si executia Bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2022.
- raport privind activitatea de control financiar de gestiune trimestrul I 2022.
- verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor economico - financiare – garantii materiale.

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

In anul 2022, operatiunile supuse CFP au vizat un numar de 32 operatiuni privind contracte/comenzi de prestari servicii, furnizari de bunuri, executii de lucrari in suma de 3.889.053,81 lei, un numar de 72 operatiuni privind drepturi de personal si obligatii fiscale aferente in suma de 8.740.112,00 lei , un numar de 1222 operatiuni privind servicii prestate, bunuri livrate, lucrari executate/Ordonantari avansuri in suma de 6.307.119,15 lei, un numar de 3 operatiuni privind activele (vanzari, inchirieri, concesiionari, gajari, transferuri de bunuri etc.) in suma de 142.917,91 lei si un numar de 38 alte obligatii de plata in suma de 46.860,49 lei.

Activitatea de audit intern

Funcția de audit public este organizata in cadrul societatii in baza prevederilor legale ale Legii nr. 672/2002, privind auditul intern, reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere si ajuta managementul societatii sa imbunatateasca activitatile desfasurate in cadrul societatii, depistand punctele vulnerabile, prezentand recomandari pentru imbunatatirea controlului intern.

Conducatorul societatii a aprobat planul anual de audit intern pentru anul 2023 si planul multianual de audit intern pentru perioada 2023 – 2026, in data de 29.11.2022.

In anul 2022, in baza referatului nr. 1813/03.03.2022 si a dispozitiei nr. 8966/03.11.2022, s-a efectuat o misiune de audit intern ad-hoc, cu tema – examinarea activitatii controlului financiar preventiv propriu, perioada supusa auditarii fiind 01.01.2020- 31.12.2022, fiind constatare un numar de 6 neconformitati si un numar de 8 recomandari.

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

Societatea detine pagina proprie de internet si are publicate documentele prevazute de art. 51, alin. 1, din OUG nr. 109/2011, privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

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.

Situațiile financiare au fost auditate de către auditor SC IASC SRL. Prin raportul de audit furnizat de către auditor se exprimă opinia de audit fără rezerve. Raportul va fi prezentat către A.G.A. o dată cu Bilantul contabil anul 2022.

Societatea a întocmit situațiile financiare la 31.12.2022 în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991. Situațiile financiare anuale cuprind: Bilantul contabil, Raportul de gestiune, a Raportul auditorului financiar, procesul verbal de inventariere, repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar al anului 2022, situații ce vor fi analizate de către Consiliul de Administrație și supuse aprobării Adunării Generale a Acționarilor.

Concluzii

În urma desfășurării activităților de monitorizare/supraveghere asupra eficacității sistemelor de control intern, a activităților de control financiar, de audit intern și extern, activități care influențează sau au un impact major asupra procesului de raportare financiară, putem concluziona că în cadrul SC GOSCOM VASLUI SA există și se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a acestora.

Prezentul Raport va fi înaintat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor SC GOSCOM VASLUI SA pentru informare și analiză și va fi postat pe site-ul societății.

Comitetul de audit,

ec. Visu Radu Dimitrie- președinte

ing. Cadar Virgil

ec. Haba Danut