



RAPORT AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SC GOSCOM VASLUI SA SEMESTRUL I ANUL 2023

Cadrul de funcționare al Comitetului de audit

Comitetul de audit a fost constituit și funcționează în cadrul SC GOSCOM VASLUI SA în baza prevederilor legale din următoarele acte normative în vigoare:

- art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța 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 comerciale.

În conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență nr. 109/2011, privind guvernanța 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.

Comitetul de audit din cadrul SC GOSCOM VASLUI SA are rolul de a verifica raportările financiare emise de către Societate, prin faptul că activitatea care concurează la asigurarea realității, conformității și legalității acestora sunt supuse supravegherii și monitorizării permanente și de a formula recomandări privind îmbunătățirea acestora.

În raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activităților de monitorizare a eficacității sistemelor de control intern și de audit intern, controlul financiar de gestiune, controlul financiar preventiv, dar și din monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societății.

Raportul este destinat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor SC GOSCOM VASLUI SA.

În ceea ce privește funcționarea **sistemului de control intern managerial**, prin dispoziția nr. 28/01.03.2022, emisă de către conducătorul societății, s-a constituit Comisia privind organizarea, implementarea și menținerea sistemului de control intern managerial în cadrul SC GOSCOM VASLUI SA, fiind aprobat Programul de dezvoltare a SCIM.

În semestrul I 2023, Comisia S.C.I.M. a procedat la revizuirea tuturor procedurilor operationale aplicabile în cadrul activitatilor SC GOSCOM VASLUI SA, cu implicarea sefilor de servicii/birouri/activitati. În cadrul societatii sunt aplicabile un numar de 15 standarde si 29 de proceduri de sistem.

Cu privire la procedurile operationale, în cadrul biroului contabilitate sunt elaborate si aplicate un numar de 20 de proceduri , birou juridic – 2 proceduri, birou administrativ - 4 proceduri, birou achizitii – 3 proceduri, birou informatica – 6 proceduri, birou resurse umane – 9 proceduri, birou audit – 9 proceduri, secretariat – 3 proceduri, serviciul comercial – 1 procedura, sectia salubritate- 3 proceduri, serviciul de gestionare a cainilor fara stapan – 1 procedura, sector spatii verzi - 1 procedura, protectia mediului – 1 procedura, activitate service – 1 procedura, sector auto – 1 procedura si activitate energie termica – 2 proceduri.

În ceea ce priveste identificarea riscurile la nivelul activitatilor desfasurate în cadrul SC GOSCOM VASLUI SA , prin Dispozitia directorului general nr. 14/11.01.2023, s-a constituit comisia de gestionarea a riscurilor si s-au numit responsabili cu atributii în gestionarea riscurilor pe toate sectoarele de activitate.

În I semestru al anului 2023, Comisia a procedat la identificarea riscurilor pe toate compartimentele si sectoarele de activitate fiind întocmit în acest sens un registru centralizator al riscurilor.

Activitatea de control financiar de gestiune:

Este organizata în cadrul Societatii în baza prevederilor legale ale OUG nr. 94/2011 aprobată prin Legea nr. 107 din 04.07.2012 și HG nr. 1151 din 27.12.2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare CFG verifică respectarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea și gospodărirea mijloacelor materiale și bănești, pe baza documentelor înregistrate în contabilitate și a documentelor din evidența tehnico-operativă.

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.

Rapoartele de control financiar de gestiune în semestrul I 2023, au avut ca obiective:

- Întocmirea raportului privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta anului 2022
- Verificarea respectarii prevederilor legale în fundamentarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2023

Controlul a avut ca scop respectarea prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la întocmirea, circulatia, pastrarea si arhivarea documentelor primare, contabile si a celor tehnico-operative.

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, 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 societății sau a patrimoniului.

Conform raportului privind activitatea CFP semestrul I 2023 nr. 5449/05.07.2023, operațiunile cu efect financiar asupra fondurilor/patrimoniului societății care au fost supuse vizei CFP au fost angajamente legale, contracte/comenzi achiziții, ordonanțe de plată, drepturi de personal și obligații fiscale aferente, servicii prestate, operațiuni privind activele, alte operațiuni însumând un total de 10.988.183,83 lei.

Nu au fost cazuri de refuzuri de viză în semestrul I 2023.

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.

În I semestru al anului 2023 au fost efectuate, conform planificării, 2 misiuni de audit intern având ca obiect: examinarea activității parcului auto și a service-ului auto și examinarea activității de achiziții și alte 2 misiuni sunt în curs de finalizare în semestrul II 2023.

Rapoartele au fost analizate de către Consiliul de Administrație, urmând ca persoanele responsabile să analizeze constatările și recomandările auditorului și să întocmească un program de acțiuni.

Considerații legate de contractarea și **exercitarea auditului extern statutar** asupra situațiilor financiare ale societății - întrucât SC GOSCOM VASLUI SA este o persoană juridică supusă reglementărilor legale din Legea nr. 82/1991 a contabilității, îndeplinind și condițiile prevăzute de Ordinul 1802/2014, aceasta are obligația legală de a supune situațiile financiare auditului financiar.

Reglementările legale în baza cărora situațiile financiare ale societății trebuie obligatoriu supuse auditului financiar sunt: Ordinul 1802/2014, privind reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Legea nr. 162/2017, privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, Legea nr. 82/1991 a contabilității – art. 34, Legea nr. 31/1990 a societăților – art. 160.

În baza prevederilor legale menționate Societatea are contractate servicii de audit financiar cu SC IASC SRL. Activitatea auditorului extern trebuie să se desfășoare în condiții de independență și obiectivitate față de societatea auditată.

Conform raportului auditorului independent nr. 3866/11.05.2023, analizat in sedintele AGA si CA, situatiile financiare individuale sunt intocmite pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022, conform OMFP nr. 1802/2014, nefiind identificate incertitudini asociate evenimentelor sau conditiilor care pot sa puna semnificativ la indoiala capacitatea societatii de a-si continua activitatea. Societatea a realizat reevaluarea constructiilor, valorile actualizate astfel obtinute contin elemente interpretabile (avand in vedere relativitatea si volatilitatea pietei din aceasta perioada), in ceea ce priveste determinarea valorii juste, diferenta din reevaluare fiind reflectata in exercitiul financiar 2022, ca sold rezerve din reevaluare.

Societatea are constituite la 31.12.2022 provizioane pentru deprecierea creantelor egale cu soldul contului client incerti la data de 31.12.2022, dar aceasta suma este posibil sa nu acopere integral riscul de neincasare a creantelor.

Comitetul de audit recomanda analiza tuturor clientilor incerti si evaluarea masurilor necesare recuperarii debitelor.

Cu referire la obligatiile impuse prin dispozitiile art. 51, din O.U..G. nr. 109/2011, privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, Societatea are publicate pe site, raportat la semestrul I 2023, situatiile financiare si executia bugetara..

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

