



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

Cadrul de funcționare Comitet de audit

În conformitate cu prevederile art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Comitetul de Audit infiintat prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 2/28.10.2021 a procedat la întocmirea prezentului raport, potrivit atributiilor sale privind evaluarea eficientei auditului intern si contralului intern, a sistemului de gestionare a riscurilor, monitorizarea raportarilor financiare si a auditului statutar.

Comitetul de audit , format din administratori neexecutivi are urmatoarea componenta:

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

În ceea ce priveste functionarea **sistemului de control intern managerial**, Comisia privind organizarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern managerial in cadrul SC GOSCOM VASLUI SA a fost numita prin prin dispozitia directorului general nr. 28/01.03.2022.

În cadrul societatii sunt aplicabile un numar de 15 standarde, cu un numar de 30 de proceduri de sistem si 70 proceduri operationale, cu mentiunea ca suplimentar in sem. II 2023 a fost elaborata procedura privind managementul riscurilor de coruptie fiind numita si o comisie de identificare si evaluare a riscurilor de coruptie in cadrul societatii.. Comisia a identificat un numar de 3 (trei) functii sensibile in cadrul societatii respectiv functiile de contabil sef, responsabili achizitii si casieri.

În cadrul SC GOSCOM VASLUI SA s-a constituit comisia de **gestionarea a riscurilor** fiind numiti si responsabili cu atributii in gestionarea acestora pe toate sectoarele de activitate.

În semestrul II 2023 Comisia a întocmit o analiza de risc pentru principalele activitati desfasurate in cadrul societatii – salubritate si administrare spatii verzi, analiza care este publicata pe site-ul SC GOSCOM VASLUI SA. În sem. II 2023, Comisia a identificat riscurile in cadrul activitatii de furnizare energie termica si sectorului auto, fiind identificate la data de 31.12.2023 riscurile pentru toate activatile din cadrul societatii .

Activitatea de control financiar de gestiune derulata in sem. II 2023 a avut tematici specifice conform prevederilor H.G. nr. 1151 din 27.12.2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, si anume:

- verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea rectificarii bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2023;
- respectarea prevederilor legale cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor economico-financiare – facturi prestari servicii.

Concluzia persoanei responsabile a fost ca în urma verficarilor efectuate nu s-au constatat deficiente.

Controlul financiar preventiv

Activitatea de control financiar preventiv a fost organizata în cadrul Societatii 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 desfasoara activitatea de control financiar preventiv propriu și a Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Toate proiectele de operatiuni supuse vizei CFP au fost inscise in Raportul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Controlul financiar preventiv reprezinta activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor societatii sau a patrimoniului.

Conform raportului privind activitatea CFP, operatiunile cu efect financiar asupra fondurilor/patrimoniului societatii care au fost supuse vizei CFP au fost: contracte/comenzi achizitii, ordonantari de plata, drepturi de personal si obligatii fiscale aferente, servicii prestate, operatiuni privind activele.

Nu au fost cazuri de refuzuri de viză în semestrul II 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 Hotărarea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern – și reprezinta o activitate funcțional independenta și obiectiva, de asigurare și consiliere, conceputa sa îmbunătățească activitățile societății si sa ajute managementul societatii sa isi indeplineasca obiectivele.

Conform Organigramei aprobata prin Decizia nr. 37/28.12.2023, compartimentul de audit intern este subordonat direct Consiliului de Administratie.

In II semestru al anului 2023 au fost efectuate, 2 misiuni de audit intern avand ca obiect: examinarea activitatii privind resursele umane si salarizarea si examinarea unor debite restante in suma totala de 103039,51 lei inregistrate de o serie de clienti .

Rapoartele de audit au fost prezentate Consiliului de Administratie spre analiza, fiind emise o serie de recomandari de catre auditorul intern, pentru care compartimentele de specialitate au intocmit individual planuri de actiuni in vedere imbunatatirii activitatilor specifice, respectiv adoptarea de masuri pentru incasarea debitelor restante.

Comitetul de audit recomanda, in ceea ce priveste misiunea nr. 2, ca trimestrial, compartimentul de specialitate sa prezinte in Consiliul de Administratie un raport cu privire la masurile adoptate in vederea recuperarii debitelor restante si sumele ramase de recuperat pentru fiecare debitor in parte, precum si angajarea unui auditor intern pe perioada concediului de crestere a copilului pana la varsta de 2 ani a titularului postului, in cursul anului 2024.

Auditul extern statutar

Comitetul de Audit a analizat activitatea auditorului financiar independent SC IASC SRL.

Conform raportului auditorului independent nr. 3866/11.05.2023, 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 isi mentine recomandarea, catre conducerea societatii, de a analiza, in continuare, clientii incerti si de a lua masuri in vederea recuperarii debitelor restante.

Cu referire la obligatiile impuse prin dispozitiile art. 51, din O.U..G. nr. 109/2011, privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, Societatea a publicat pe pagina proprie de internet pana la data de 31.12.2023, intr-o sectiune distincta, Bilantul contabil la 30.06.2023 si Executia bugetara, la data de 30.06.2023.

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 pagina de internet a societatii.

Comitetul de audit,

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

