

## **RAPORT AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SC GOSCOM VASLUI SA ANUL 2020**

### **1. Informatii generale SC GOSCOM VASLUI SA**

SC GOSCOM VASLUI SA este persoana juridica, infiintata in temeiul prevederilor Legii nr. 31/1990, privind societatile comerciale republicata, prin Hotarare a Consiliului Local al Municipiului Vaslui si functioneaza ca societate pe actiuni, cu autonomie financiara si pe baza de autogestiune, avand ca actionar unic Consiliul Local al Municipiului Vaslui.

Activitatea principala a societatii codificata in conformitate cu nomenclatorul CAEN-3811 consta in colectarea deseurilor nepericuloase, respectiv maturatul, spalatul, stropirea si intretinerea cailor publice.

Administrarea societatii a fost asigurata de un Consiliul de Administratie format din 5 membri, din care unul indeplineste functia de director general.

Potrivit prevederilor art. 34, al. 1 din O.U.G. nr. 109/2011, privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice si Hotararea AGA nr. 6/28.02.2017, in cadrul Consiliului de Administratie al SC GOSCOM VASLUI SA a fost constituit Comitetul de audit, in urmatoarea componenta:

- ec. Ignat Smarandita- presedinte(administrator neexecutiv)
- ec. Rogoza Aurelian(administrator neexecutiv)
- ing. Besleaga Gabriel(administrator neexecutiv).

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 31.12.2020 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 2020, situatii ce vor fi supuse aprobarii Adunarii Generale a Actionarilor.

### **2. Functionarea sistemului de control intern managerial**

Monitorizarea, coordonarea si indrumarea metodologica a sistemului de control intern managerial din cadrul societatii se asigura de catre Comisia special constituita in acest scop.

A fost intocmit Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, program ce cuprinde obiectivele, actiunile si responsabilitatile personalului si a fost intocmit registrul riscurilor.

Au fost transmise, in termenul prevazut de lege catre entitatea ierarhic superioara raportarea privind stadiul de implementare si dezvoltare a sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2020.

### **3. 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.

Sfera de activitate este urmatoarea:

- verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea bugetului de venituri si cheltuieli;
- verificarea executiei bugetare;
- verificarea utilizarii valorilor materiale, casarea de bunuri;
- verificarea existentei, integritatii, pastrarea si paza bunurilor si valorilor.

In anul 2020 au fost efectuate 5 misiuni de control, dupa cum urmeaza:

- verificarea activitatii de control financiar de gestiune aferenta anului 2019;
- 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 2019;
- verifica respectarea prevederilor legale in fundamentarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020;
- verificarea respectarea prevederilor legale cu privire la inregistrarea in evident contabila a operatiunilor economico-financiare privind operatiunile de casa din luna septembrie 2020;
- verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea si executia bugetului de venituri si cheltuieli.

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 Ordonantei nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv.

Controlul financiar preventiv reprezinta activitatea prin care se verifica legalitatea si regularitatea operatiunilor banesti efectuate si a patrimoniului.

### **4. Consideratii legate de organizarea si functionarea activitatii de audit intern**

Functia de audit public este organizata in cadrul societatii in baza prevederilor legale ale Legii nr. 672/2002 privind auditul intern si ajuta managementul societatii sa isi indeplineasca obiectivele, evalueaza si imbunatateste eficienta managementului riscului.

Auditul intern depisteaza punctele vulnerabile ale activitatilor desfasurate in cadrul societatii si recomanda implementarea unor solutii pentru imbunatatirea controlului intern.

Auditul intern este o activitate planificata, fiind elaborat si aprobat in acest sens prin Decizia nr. 6/28.02.2020, un plan multianual de audit pentru perioada 2020-2022 si un plan anual de audit pentru anul 2020.

La nivelul S.C. GOSCOM VASLUI S.A. in anul 2020 au fost realizate 4 misiuni de audit de conformitate:

1. Modul legal de înregistrare și întocmire a documentelor în cadrul Biroului Salarizare-Personal.
2. Modul legal de evidențiere a bunurilor de retur concesionate către SC GOSCOM VASLUI SA.
3. Verificarea prețului de cost comparativ cu lucrările efectuate și închirierile aferente.
4. Verificarea pretului de cost comparativ cu lucrarile si inchirierile aferente.

Auditorul a emis recomandari menite sa corecteze disfunctionalitatile constatate in vederea prevenirii lor in viitor.

Activitatea de audit intern a contribuit la adaugarea de valoare in cadrul unitatii, prin recomandarile formulate cu ocazia misiunilor de audit realizate, menite sa corecteze disfunctiile constatate, urmarind prevenirea lor in viitor.

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

In cadrul societatii, Consiliul de Administratie a incheiat contracte de mandat aprobate prin HAGA nr. 7/208.02.2017.

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

#### **6. 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.

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.

In sedinta AGA din data de 19.03.2020, auditorul independent va prezenta un raport in cuprinsul caruia isi exprima concluziile cu privire la exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2020.

#### **7. Concluzii**

In urma desfasurarii activitatilor de monitorizare asupra eficacitatii sistemelor de control intern, a activitatii de control financiar, de audit intern si extern, activitati ce influenteaza procesul de raportare financiara, rezulta faptul ca se manifesta o preocupare permanenta pentru functionarea optima si eficienta a acestora.

Comitetul de audit,

ec. Ignat Smarandita

ec. Rogoza Aurelian

ing. Besleaga Gabriel

