

RAPORT AL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL SC GOSCOM VASLUI SA SEMESTRUL I ANUL 2026

I. Informatii generale SC GOSCOM VASLUI SA

Societatea GOSCOM VASLUI S.A. este organizată și își desfășoară activitatea ca persoană juridică română sub formă de societate pe acțiuni, având sediul social stabilit în municipiul Vaslui, strada Alecu Donici, numărul 23, operator public al cărui capital social este deținut în integralitate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Vaslui, prin intermediul Consiliului Local Vaslui în calitate de autoritate tutelară.

Din punct de vedere al evidențelor comerciale și fiscale, întreprinderea publică este înmatriculată oficial la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul J1999000117371, deținând codul unic de înregistrare fiscală RO 11711432, iar conform clasificării activităților din economia națională, principalul obiect de activitate este reprezentat de grupa denumită alte activități de curățenie, corespunzătoare codului CAEN REV 3 - 8123.

În cadrul mandatului de utilitate publică încredințat de acționarul unic, societatea prestează o gamă extinsă de activități esențiale din sfera serviciilor publice și a gospodăririi urbane pe raza Municipiului Vaslui, operând pe bază de regulamente și caiete de sarcini aprobate.

Palierul de bază al activității este reprezentat de serviciul de salubritate stradală, ce include operațiunile curente de măturat manual și mecanic, spălat, stropit și întreținere generală a căilor publice, activitate completată pe timp de iarnă de serviciile de curățare, deszăpezire și transport al zăpezii de pe arterele rutiere, precum și de menținerea în stare de funcțiune a acestora prin împrăștierea de materiale antiderapante pe timp de polei sau de îngheț.

De asemenea, în scopul asigurării unui mediu urban durabil și conform normelor de igienă publică, S.C. GOSCOM VASLUI S.A. execută lucrările de amenajare, înfrumusețare și întreținere peisagistică a tuturor spațiilor verzi din municipiu, prestează servicii specializate de dezinsecție, dezinfecție și deratizare, asigură colectarea, transportul și depozitarea controlată a deșeurilor cu caracter vegetal și a celor provenite din construcții și demolări, gestionând totodată depozitele inerte ale orașului.

Pe palierul de protecție a animalelor, societatea operează în mod reglementat serviciul public de gestionare a câinilor fără stăpân, activitate ce înglobează capturarea, transportul și administrarea directă a adăpostului public de profil aflat în subordine.

Gama de servicii gestionată de societate este întregită prin operarea complexă a serviciului public de alimentare cu energie termică în sistem centralizat pentru consumatorii racordați la rețeaua municipală, asigurându-se distribuția și facturarea agentului termic.

În completare, structurile tehnice ale operatorului execută lucrări curente de reparații în construcții și instalații tehnico-edilitare, lucrări de tâmplărie destinate întreținerii mobilierului urban, asigură mentenanța tehnică și verificarea siguranței locurilor de joacă publice destinate copiilor și gestionează activitatea secundară de închiriere a spațiilor comerciale aflate în patrimoniu, asigurând colectarea veniturilor și protejarea activelor societății.

II. Cadrul legislativ de funcționare , componența nominală și scopul mandatului consultativ

În conformitate cu prevederile articolului 34 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Comitetul de Audit din cadrul S.C. GOSCOM VASLUI S.A. a fost înființat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 6 din data de 06.02.2026.

Această structură specializată de supraveghere financiară își desfășoară activitatea curentă în deplină concordanță cu normele tehnice și de control cuprinse în legislația națională aplicabilă, acționând în baza articolului 34 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011, a dispozițiilor articolului 65 din Legea nr. 162/2017

privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, precum și în baza prevederilor fundamentale ale articolului 140 indice 2 din Legea societăților nr. 31/1990.

Comitetul de Audit este structurat ca un organism intern cu funcție consultativă și caracter permanent, fiind format în exclusivitate din administratori neexecutivi care dețin competențe de specialitate în domeniul financiar, contabil.

Componenta nominală a comitetului aprobată pentru perioada mandatului îl include pe domnul ec. Visu Radu-Dimitrie în calitatea ierarhică de Președinte al structurii, activitatea specifică de monitorizare fiind susținută prin participarea directă a domnului ing. Bîrleanu Costel-Cătălin și a domnului ec. Haba Dănuț, în calitatea acestora de membri activi ai organismului de control.

În cadrul activității sale de evaluare prudențială, Comitetul de Audit este investit cu dreptul legal de a formula recomandări tehnice și note de fundamentare privind îmbunătățirea continuă a Sistemului de Control Intern Managerial, optimizarea controlului financiar, eficientizarea auditului intern și asigurarea calității auditului statutar derulat la nivelul întreprinderii publice.

Obiectivul principal al prezentului raport semestrial constă în prezentarea detaliată și transparentă a întregii activități derulate de către Comitetul de Audit din cadrul S.C. GOSCOM VASLUI S.A. pe parcursul primului semestru al anului 2026, oferind o radiografie clară a conformității operațiunilor economice în raport cu standardele de guvernanță corporativă.

Totodată, în cuprinsul documentului sunt reflectate concluziile tehnice rezultate în urma desfășurării activităților complexe de monitorizare a eficacității sistemelor de control intern și de audit intern din cadrul societății, alături de analiza riguroasă a relațiilor instituționale cu auditorul extern independent, entitate care are rolul legal de a examina registrele contabile și de a emite o opinie neutră și documentată asupra situațiilor financiare de sinteză ale societății.

III. Evaluarea eficacității și monitorizarea Sistemului de Control intern managerial (SCIM)

Sistemul de Control Intern Managerial deține un rol strategic și esențial în arhitectura organizațională a societății S.C. GOSCOM VASLUI S.A., reprezentând ansamblul integrat de reguli, proceduri administrative și mecanisme de verificare prin intermediul cărora conducerea executivă asigură buna funcționare, legalitatea și regularitatea operațiunilor economice.

Acest ansamblu de măsuri prudențiale implementate de management are scopul direct de a gestiona corect riscurile operaționale, de a preveni fraudele sau risipa materială și de a asigura o utilizare optimă și eficientă a tuturor resurselor financiare, contribuind în mod direct la îmbunătățirea performanței întreprinderii publice.

Monitorizarea, coordonarea metodologică și îndrumarea structurală a dezvoltării acestui sistem la nivelul societății sunt asigurate de către comisia internă special constituită în acest scop, structură tehnică actualizată prin Dispoziția Directorului General nr. 87 din data de 13.05.2026.

Pe parcursul primului semestru al anului 2026, această comisie de specialitate a parcurs o serie de etape procedurale majore, începând cu *elaborarea răspunsului oficial către auditorul intern privind stadiul de îndeplinire a recomandărilor din raportul de audit axat pe examinarea procesului de implementare și dezvoltare a SCIM*, măsuri incluse în planul de acțiune nr. 5473 din data de 02.07.2025.

De asemenea, comisia a asigurat *elaborarea Programului de dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial pentru anul 2026*, redactarea proiectului noului Regulament de organizare și funcționare al societății, precum și elaborarea Regulamentului de ordine interioară aplicabil salariaților.

Pe palierul managementului resurselor umane și al planificării strategice, structura tehnică a procedat la stabilirea obiectivelor generale și specifice ale societății S.C. GOSCOM VASLUI S.A. pentru anul 2026, precum și la definirea clară a obiectivelor și a indicatorilor de performanță asociați activității șefilor de sectoare și a Contabilului Șef, inclusiv pentru personalul din compartimentele funcționale de la nivelul structurii TESA.

Toate aceste demersuri de reglementare internă au fost completate prin acțiuni de prelucrare obligatorie a personalului angajat cu privire la obiectivele și prioritățile strategice stabilite în Planul de management asumat de către Directorul General, document programatic fundamental pentru direcțiile de dezvoltare ale societății.

În urma analizării acestor date și a evaluării dinamicii structurale a societății, *Comitetul de Audit formulează o serie de recomandări* pentru perioada următoare, subliniind necesitatea actualizării imediate a Regulamentului de organizare și funcționare, a Organigramei și a statului de funcții, ca urmare a deciziei administrative de comasare a 2 sectoare mari de activitate, respectiv Sectorul Auto și Sectorul de mobilier urban/DDD/gestionare câini fără stăpân [1.1].

În strânsă legătură cu această reorganizare, *comitetul recomandă monitorizarea permanentă și separarea contabilă riguroasă a veniturilor și a costurilor generate de aceste 2 sectoare*, pentru a evalua rentabilitatea lor reală, menținând totodată *recomandarea fermă de ocupare prin concurs a postului vacant de șef sector spații verzi*, activitate cu un impact major în generarea de venituri.

În final, pentru asigurarea unei discipline profesionale depline, *comitetul consideră că se impune urgentarea procesului de actualizare a fișelor de post pentru restul personalului pentru care această procedură nu a fost încă finalizată*.

IV. Evaluarea activităților de control financiar de gestiune (CFG) si control financiar preventiv propriu (CFPP)

Activitatea de control financiar de gestiune este organizată și exercitată la nivelul societății S.C. GOSCOM VASLUI S.A. în baza prevederilor legale ale Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 94/2011 aprobată prin Legea nr. 107/2012, coroborate cu dispozițiile Hotărârii de Guvern nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice specifice.

Acest palier de control deține ca obiective strategice principale monitorizarea permanentă a respectării normelor legale cu privire la asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, precum și a bunurilor din domeniul public și privat al Unității Administrativ-Teritoriale a Municipiului Vaslui aflate în administrarea societății.

Totodată, structura urmărește respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne incidente activităților economico-financiare a întreprinderii publice, în vederea creșterii continue a eficienței în utilizarea resurselor alocate.

Pe parcursul perioadei analizate, în conformitate cu programul anual de control aprobat de către conducerea societății, persoana desemnată să efectueze *controlul financiar de gestiune* a finalizat și a înregistrat în semestrul I al anului 2026 un număr de 3 rapoarte de control specifice, după cum urmează:

- Raport privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta anului 2025, înregistrat sub numărul 403/16.01.2026.

- Raport privind respectarea prevederilor OG 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare in luna decembrie 2025, înregistrat sub numărul 1674/24.02.2026

- Raport privind respectarea prevederilor legale in fundamentarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2026, înregistrat sub numărul 3984/11.05.2026 .

Controalele efectuate au evidentiat respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne privind domeniile verificate. Nu au fost constatate neconformități care să impună dispunerea unor măsuri de remediere, iar activitatea de control financiar de gestiune confirmă existența unui cadru corespunzător de organizare și desfășurare a activităților verificate.

Pe palierul controlului preventiv, *activitatea de control financiar preventiv propriu* a fost organizată și exercitată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară această activitate și a Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

Acest mecanism de siguranță reprezintă activitatea prudențială prin care se verifică legalitatea, regularitatea și încadrarea bugetară a tuturor operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului gestionat, controlul realizându-se în mod obligatoriu anterior aprobării finale a cheltuielilor de către ordonatorul de credite.

Activitatea curentă de acordare a vizei a fost exercitată în mod continuu pe baza procedurii interne aprobate, document care descrie responsabilitățile ierarhice și fluxul complet de desfășurare a controlului în conformitate cu prevederile legale.

Toate proiectele de operațiuni, angajamente sau ordonanțări de plată supuse vizei au fost înregistrate cronologic în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, Comitetul de Audit reținând faptul că pe parcursul întregului semestru I al anului 2026 nu s-au înregistrat cazuri de refuz de viză, toate actele parcurgând circuitele legale de conformitate.

V. Evaluarea independenței auditului intern și analiza raportului auditorului statutar

Funcția de audit intern este organizată în mod structural în subordinea directă a Consiliului de Administrație, în deplină conformitate cu prevederile imperative ale Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și ale Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Această structură reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută special pentru a adăuga valoare și pentru a îmbunătăți circuitele operaționale de la nivelul tuturor departamentelor societății.

Auditul intern susține managementul executiv în îndeplinirea obiectivelor asumate printr-o abordare sistematică și metodică, evaluând și optimizând eficacitatea managementului riscului, a controlului și a proceselor de guvernanță corporativă, focusul principal fiind depistarea punctelor vulnerabile și formularea de recomandări tehnice pentru dezvoltarea controlului intern managerial.

Din punct de vedere al resurselor umane, activitatea acestui compartiment a înregistrat o dinamică de personal deosebită în prima parte a exercițiului financiar, determinată de faptul că auditorul intern titular s-a aflat în concediu medical încă de la începutul lunii august 2025, urmând ca începând cu data de 22.03.2026 contractul său individual de muncă să fie suspendat de drept pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de 2 ani.

Pentru asigurarea continuității funcției de control, postul vacant a fost ocupat pe perioadă determinată începând cu data de 01.04.2026, noul specialist preluând atribuțiile de monitorizare.

În acest context de tranziție, Consiliul de Administrație a aprobat prin Hotărârea nr. 39 din data de 26.06.2026 efectuarea în cursul anului a unei misiuni de audit ad-hoc având ca temă evaluarea activității de investiții și achiziții publice, alături de urmărirea permanentă a stadiului de implementare a recomandărilor stabilite prin rapoartele anterioare, scopul fiind identificarea disfuncționalităților procedurale și semnalarea din timp a riscurilor ce se pot manifesta în cazul neluării unor măsuri corective imediate de către persoanele responsabile .

Pe palierul supravegherii procesului de raportare financiară, Comitetul de Audit monitorizează în mod sistematic relațiile instituționale cu auditorul extern independent, entitate angajată în baza unui contract de prestări servicii pentru efectuarea auditului statutar și certificarea bilanșului contabil anual.

Comitetul analizează cu rigurozitate informațiile și notele transmise de auditorul financiar în legătură cu eventualele limitări apărute în sfera auditului, dezacordurile cu conducerea executivă ce pot influența conturile de sinteză, integritatea managementului sau prezența unor incertitudini majore legate de continuitatea activității.

În acest sens, *Raportul auditorului financiar independent*, înregistrat sub numărul 3968 din data de 11.05.2026, a fost prezentat oficial și dezbătut în ședința Consiliului de Administrație din data de 18.05.2026, documentul oferind o radiografie contabilă neutră a patrimoniului la închiderea exercițiului precedent.

Conform indicatorilor certificați de auditorul extern, la data de 31.12.2025, totalul activelor imobilizate ale S.C. GOSCOM VASLUI S.A. este de 3.347.004 lei, activele circulante înregistrează valoarea de 3.262.530 lei, iar capitalurile proprii ale societății totalizează suma de 3.377.356 lei.

Structura de pasiv relevă datorii totale de aproximativ 2.667.831 lei (valoarea exactă raportată în gestiune fiind de 2.667.821,41 lei) și provizioane constituite în sumă de 564.347 lei, poziția financiară globală fiind influențată în mod semnificativ de volumul creanțelor comerciale neîncasate, de obligațiile fiscale și salariale curente, precum și de obligațiile asimilate contractelor de leasing și împrumuturilor.

Cifra de afaceri netă a societății a înregistrat o dinamică pozitivă, crescând de la valoarea de 22.921.049 lei înregistrată în anul 2024 până la nivelul de 24.348.853 lei în anul 2025, asigurând un profit net al exercițiului financiar în valoare de 268.874 lei.

În plus, profitul obținut din activitatea de exploatare la data de 31.12.2025 s-a situat la valoarea de 538.391 lei, comparativ cu suma de 507.030 lei realizată la finele anului 2024, context în care, deși atât veniturile cât și cheltuielile de exploatare au înregistrat creșteri, marja operațională a societății se menține la un nivel redus.

Din acest motiv, *auditorul financiar recomandă implementarea unei monitorizări stricte, cu frecvență lunară, a structurii cheltuielilor și a execuției bugetare reale în raport cu prevederile aprobate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli.*

O atenție deosebită trebuie acordată creanțelor totale care însumează 1.818.975 lei conform bilanțului, impunându-se o analiză periodică pe vechime a debitelor provenite de la populație pentru serviciile de salubritate și energie termică, în vederea aplicării ajustărilor conform politicii aprobate, în timp ce datoriile fiscale și salariale semnificative necesită o reconciliere lunară obligatorie cu declarațiile depuse și plățile efectuate ulterior.

În final, *Comitetul de Audit reține cele 8 recomandări exprese formulate de auditorul financiar independent*, documente cu rol de recomandare ce au scopul de a consolida controlul intern și de a garanta deplina conformitate a S.C. GOSCOM VASLUI S.A. cu cadrul contabil, fiscal și de governanță corporativă aplicabil operatorilor publici de utilități.

VI. Concluzii și recomandări finale ale Comitetului de audit

În baza analizelor parcurse în primul semestru al anului 2026, Comitetul de Audit apreciază că Sistemul de Control Intern Managerial, activitățile de control financiar de gestiune și cele de control financiar preventiv propriu s-au desfășurat în conformitate cu prevederile legale, asigurând protejarea patrimoniului societății și încadrarea cheltuielilor în limitele creditelor bugetare aprobate.

Pentru semestrul II, *comitetul recomandă conducerii executive implementarea imediată a celor 8 recomandări stabilite de auditorul financiar extern, urgentarea misiunii de audit ad-hoc pe achiziții publice și finalizarea procesului de reorganizare și comasare a sectoarelor de producție, asigurându-se reflectarea corectă a costurilor pe fiecare linie de business în parte.*

Prezentul raport semestrial a fost analizat și asumat în unanimitate de către membrii Comitetului de Audit, fiind înaintat în mod oficial Consiliului de Administrație în vederea însușirii și supunerii spre aprobare finală Adunării Generale a Acționarilor, urmând ca, în conformitate cu normele imperative de transparență instituțională, documentul să fie postat integral pe pagina de internet a societății S.C. GOSCOM VASLUI S.A.

Comitetul de audit,

ec. Visu Radu Dimitrie - președinte
ing. Bîrleanu Costel-Cătălin
ec. Haba Dănuț

