SOCIETATEA GOSPODARIRE URBANA S.R.L
www.gospodarire-urbana.ro
Mail: secretariat@gospodarire-urbana.ro
Sediul social: mun. Galati, str. Traian nr. 246, cod postal: 800186
Contact: tel. 0236/472.969, 0757.039.930, Fax: 0236/477.102,
C.U.I RO 27413181, O.R.C Galati J2010000879179
Cont: RO81 RNCB 0141 0328 6810 0093 - BCR Galati
Cont: RO97TREZ3065069XXX011110 - Trezoreria mun. Galati

S.C. GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L.
GALAȚI
Nr. 2138
Anul 2025 Luna 01 Ziua 30

RAPORT ANUAL AL COMITETULUI DE AUDIT

DIN CADRUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

AL ADMINISTRATIEI GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L. GALATI

Pentru exercitiul financiar incheiat la data de

31.12.2024

(potrivit art. 65 din Legea nr. 162/2017)

SOCIETATEA GOSPODARIRE URBANA S.R.L
www.gospodarire-urbana.ro
Mail: secretariat@gospodarire-urbana.ro
Sediul social: mun. Galati, str. Traian nr. 246, cod postal: 800186
Contact: tel. 0236/472.969, 0757.039.930, Fax: 0236/477.102,
C.U.I RO 27413181, O.R.C Galati J2010000879179
Cont: RO81 RNCB 0141 0328 6810 0093 - BCR Galati
Cont: RO97TREZ3065069XXX011110 - Trezoreria mun. Galati

CUPRINS

1. Prezentare generala
1.1. Scurta prezentare a societatii
1.2. Cadrul institutional

2. Contextul actual

3. Activitatea desfasurata de Comitetul de Audit
3.1. Consideratii legate de existenta si functionarea sistemului de control intern managerial
3.2. Consideratii legate de organizarea si functionarea controlului financiar de gestiune si controlului financiar preventive
3.3. Consideratii asupra existentei si functionarii sistemului de management al riscurilor
3.4. Consideratii legale de contractare si exercitarea auditului extern statutar asupra situatiilor financiare ale societatii

4. Concluzii

1. PREZENTARE GENERALA

1.1. Scurta prezentare a societatii

2. Societatea GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L. este persoană juridică română având forma juridică de societate cu răspundere limitată, cu unic asociat - Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Galaţi prin Consiliul Local al Municipiului Galaţi potrivit dispoziţiilor Legii nr.31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.
3. Societatea GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L. îşi desfăşoară activitatea în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanţa corporativă, cu modificările şi completările ulterioare, H.G. nr.722/2016, pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din O.U.G. nr.109/2011 şi cu prevederile prezentului Act Constitutiv.

3.1. Cadrul institutional

Adunarea Generala a Actionarilor

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 748/27.11.2024 precum si Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. 16/13.12.2024, s-a desemnat in calitate de reprezentant titular al Municipiului Galati in Adunarea Generala a Actionarilor domnul Andrei Lucian Valeriu si reprezentant supleant doamna Bogatu Hristache.

Intre Municipiul Galati in calitate de mandant si domnul Andrei Lucian Valeriu in calitate de mandatar a fost incheiat Contractul de mandat nr. 239204/12.12.2024, pe o perioada de 4 ani, respectiv 12.12.2024-12.12.2028.

Intre Municipiul Galati in calitate de mandant si doamna Bogatu Hristache in calitate de mandatar supleant a fost incheiat Contractul de mandat nr. 239213/12.12.2024, pe o perioada de 4 ani, respectiv 12.12.2024-12.12.2028.

Consiliul de Administratie

In baza Hotararii nr. 6 din 09.09.2021 emisa de Adunarea Generala a Actionarilor au fost numiti pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru pentru perioda 09.09.2021-09.09.2025 membri neexecutivi in Consiliul de Administratie al societatii Gospodărire Urbană S.R.L Galati iar conform Deciziei Consiliului de Administratie nr. 42 din 30.09.2021 domnul Lupu Cicerone a fost ales in functia de Presedinte al Consiliului de Administratie al societatii Gospodărire Urbană S.R.L Galati.

In perioada 01.01.2024-31.12.2024 din componenta Consiliului de Administratie au facut parte:

- Lupu Cicerone,
- Andronic Florin-Petrişor,
- Bejan Alexandru-Igor,

- Marin Relu,
- Mitrofan Răzvan-Maldini

Conform Deciziei Consiliului de Administratie nr. 42 din 30.09.2021 domnul Lupu Cicerone a fost ales in functia de Presedinte al Consiliului de Administratie al societatii Gospodărire Urbană S.R.L Galati.

Conducerea executiva

Prin Decizia CA nr. 41/09.08.2024 incepand cu data de 17.08.2024 se numeste doamna Călieanu Marilena în funcția de Director Economic al societății Gospodărire Urbană S.R.L., pe o perioadă de 4 ani, până la data de 16.08.2028 cu contract de mandat.

Prin Decizia C.A. nr. 38/29.09.2023 incepand cu data de 30.10.2023 se aprobă reînnoirea mandatului domnului MAGEARU DRAGOS-LUCIAN în calitate de **director general** al societății GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L, pentru o perioada de 4 ani, respectiv **30.10.2023– 29.10.2027**.

Astfel, in anul 2024 conducerea executiva a societatii a fost asigurata de: Director General – MAGEARU DRAGOS-LUCIAN si Director Economic - Călieanu Marilena

Conducerea operativa

In perioada 01.01.2024-31.12.2024 conducerea operativa a societatii a fost asigurata de:
Director Zone Verzi şi Cimitire – Dumitru Sorin;
Director Tehnic – Topală Răzvan;
Director Exploatare – Cocu Maricel;

Compartiment Audit Intern

In cadrul societatii este organizat Compartimentul de audit public intern, si care are in componenta sa 2 auditori interni.

Potrivit art. 50 alin. 2 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile din Legea nr. 187/2023, compartimentul de audit este constituit distinct in subordinea directa a consiliului de administratie.

Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie al societății GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L s-a constituit cu respectarea principiilor OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice precum si a Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale.

Prin Decizia Consiliului de Adminsitratie nr. 43 din 30.09.2021 a fost constituit Comitetul de Audit in urmatoarea componenta:

- Lupu Cicerone – preşedinte comitet;
- Marin Relu – membru comitet;
- Bejan Alexandru-Igor – membru comitet.

SOCIETATEA GOSPODARIRE URBANA S.R.L
www.gospodarire-urbana.ro
Mail: secretariat@gospodarire-urbana.ro
Sediul social: mun. Galati, str. Traian nr. 246, cod postal: 800186
Contact: tel. 0236/472.969, 0757.039.930, Fax: 0236/477.102,
C.U.I RO 27413181, O.R.C Galati J2010000879179
Cont: RO81 RNCB 0141 0328 6810 0093 - BCR Galati
Cont: RO97TREZ3065069XXX011110 - Trezoreria mun. Galati

Potrivit art 65 alin. (6) din Legea nr. 162/2017, **Comitetul de audit are, printre altele, urmatoarele atributii:**

"a) informează administratorul entităţii sau membrii consiliului de administraţie/supraveghere ai entităţii auditate, după caz, cu privire la rezultatele auditului statutar şi explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare şi care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară şi transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate şi a sistemelor de management al riscului entităţii şi, după caz, a auditului intern în ceea ce priveşte raportarea financiară a entităţii auditate, fără a încălca independenţa acestuia;

d) monitorizează auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ţinând cont de constatările şi concluziile autorităţii competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

e) evaluează şi monitorizează independenţa auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21-25, 28 şi 29 din prezenta lege şi cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 şi, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;

f) răspunde de procedura de selecţie a auditorului financiar sau a firmei de audit şi recomandă adunării generale a acţionarilor/membrilor organului de administraţie sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepţia cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(7) Entităţile ale căror situaţii financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze şi să asigure exercitarea activităţii de audit intern, potrivit cadrului legal."

Comitetul de audit mai are si alte atributii, respectiv: monitorizarea eficacitatii sistemelor de control intern, de audit intern si de management al riscurilor din cadrul societăţii GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L, verificarea si monitorizarea independentei auditorilor externi, a activitatii de audit statutar al situatiilor financiare anuale si a abordarilor propuse de auditorii externi, coroborand totodata activitatea acestora cu auditul intern.

Comitetul de audit monitorizeaza procesul de raportare financiara si de management, precum si planul financiar si procesul de elaborare a situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate, monitorizeaza si analizeaza indeplinirea indicatorilor economico-financiari ai activitatii societatii.

Comitetul de audit are si un rol important in verificarea eficientei sistemului de monitorizare a conformitatii cu legile si regulamentele aplicabile activitatii societatii si a rezultatelor investigatiilor conducerii in caz de nerespectare a acestora.

Totodata, asista Consiliul de Administratie in indeplinirea responsabilitatilor acestuia de identificare a directiilor majore de dezvoltare din domeniu.

Respectarea principiilor guvernantei corporative stabilite prin OUG nr. 109/2011 reprezinta un angajament continuu asumat de catre Consiliul de Administratie.

Scopul prezentului raport este prezentarea activitatii Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administratie al societății GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L in cursul anului 2024. Totodata in raport sunt prezentate concluziile rezultate in urma desfasurarii activitatii de monitorizare a eficacitatii sistemului de control intern si de audit intern dar si de monitorizarea relatiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independenta asupra situatiilor financiare ale societatii.

Prezentul raport este destinat Consiliului de Administratie si Adunarii Generale a Actionarilor.

* Documentele analizate sau evaluate:

- regulamentul de organizare si functionare al societatii;
- fise ale posturilor;
- organigrama societatii societății GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L;
- proceduri de lucru;
- situatiile financiare anuale la 31.12.2024;
- raportul auditorului independent elaborat de societatea DBF EXPERT AUDIT SRL;
- documente referitoare la existenta si functionarea sistemului de control intern managerial;
- situatiile privind stadiul realizarii obiectivelor specifice la 31.12.2024 pe fiecare structura functionala;
- chestionarele de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial pe anul 2024;
- regulamentul privind modul de organizare si de lucru al Comisiei de monitorizare din cadrul societatii;
- decizia privind numirea responsabililor cu riscurile la nivelul fiecarei structuri functionale;
- lista activitatilor procedurabile si a procedurilor (operationale si de sistem);
- lista persoanelor cu functii sensibile;
- lista functiilor sensibile;
-registrul proceselor-verbale/minutelor sedintelor de lucru al Comisiei de monitorizare;
- decizia C.F.P. numire responsabil acordare viza financiar preventiv;
- documente referitoare la organizarea si functionarea controlului financiar de gestiune si controlul financiar preventiv;
- decizia C.F.G. numire persoane responsabile C.F.G.;
- procedura de lucru control financiar de gestiune;
- procedura de lucru control financiar preventiv;
- cadru specific pentru efectuarea C.F.P.;
- documente referitoare la organizarea si functionarea activitatii de audit public intern;
- documente referitoare la planificarea activitatii de audit intern;
- planul multianual de audit public intern;

- planul anual de audit intern;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern;
- dosarele misiunilor de audit intern;
- rapoartele de audit intern pe anul 2024;
- raportul anual de activitate intocmit de audit public intern;
- documente referitoare la existenta si functionarea sistemului de management al riscurilor: procedura de lucru, registrul de riscuri, raportul privind gestionarea riscurilor in anul 2024;
- decizia privind numirea responsabililor cu riscurile la nivelul fiecarei structuri functionale;
- documente referitoare la contractarea si exercitarea auditului extern statutar asupra situatiilor financiare ale societatii;
- contractul de prestari servicii cu auditorul extern, respectiv DBF EXPERT AUDIT SRL.

* Baza legala de elaborare a raportului:

- Lege nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice;
- Legea 672/2002 privind auditul public intern cu modificarile si completarile ulterioare;
- Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare consolidate si de modificare a unor acte normative;
- Carta Auditului public intern din cadrul Societăţii Gospodărire Urbană S.R.L. Galaţi;
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 85/2022 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile.

2. CONTEXTUL ACTUAL

Comitetul de Audit reprezinta un concept al guvernantei corporative, ale carei preocupari esentiale sunt concentrate pe directia organizarii si asigurarii bunei functionari a managementului riscului, controlului intern, auditului intern si a relatiei cu auditul financiar.

Conform reglementarilor legale, Comitetul de Audit supravegheaza procesul de raportare financiara al societatii in numele Consiliului de Administratie. Conducerea societatii are responsabilitatea principala pentru intocmirea situatiilor financiare, pentru mentinerea unui control intern asupra rapoartelor financiare.

In indeplinirea responsabilitatilor sale de supraveghere, Comitetul a revizuit si a discutat situatiile financiare anuale.

Comitetul de Audit joaca un rol esential in asigurarea supravegherii si asigura un control si echilibru al sistemului de raportare financiara a societatii. Comitetul ofera o revizuire si supraveghere a proceselor de raportare financiara ale societatii, a controalelor interne si a auditorilor independenti. Comitetul de audit in indeplinirea functiilor si responsabilitatilor sale, contribuie la asigurarea faptului ca managementul se dezvolta in mod corespunzator si adera la un sistem de controale interne, ca exista proceduri pentru a evalua in mod obiectiv practicile si controalele interne ale conducerii societatii.

3. ACTIVITATEA DESFASURATA DE COMITETUL DE AUDIT

O preocupare majora a Comitetului de Audit a reprezentat-o de la numire si pana la intocmirtea prezentului raport necesitatea unei bune cunoasteri a societatii si a activitatii sale pentru a-si indeplini rolul de supraveghere.

Controlul intern reprezinta unul din elementele cheie ale unui proces de raportare financiara eficace si consta in mentinerea unui mediu de control adecvat.

Comitetul de audit, in indeplinirea atributiilor sale prevazute de art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale, si-a canalizat preocuparile spre urmatoarele obiective:

*Informarea membrilor Consiliului de Administratie cu privire la rezultatele auditului statutar si explica in ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportarii financiare si care a fost rolul comitetului de audit;

Monitorizarea procesului de raportare financiara si transmiterea recomandarilor sau propunerilor pentru a asigura integritatea acestuia;

*Monitorizarea eficacitatii sistemelor controlului intern de calitate si a sistemelor de management al riscului entitatii;

*Monitorizarea auditului statutar al situatiilor financiare anuale consolidate, in special efectuarea acestora.

Principalele activitati desfasurate de membrii Comitetului de Audit:

a) Monitorizarea eficacitatii sistemelor de control intern/managerial.

- Mediul de Control;
- Performanta si Managementul Riscului;
- Activitati de control;
- Informarea si comunicarea

b) Monitorizarea relatiilor cu ceilalti participanti la procesul de raportare financiara si cu auditorul financiar.

Situatiile financiare anuale ale societatii sunt auditate de un auditor financiar numit prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. 16 din 13.12.2024 si care indeplineste conditiile prevazute de legislatia in vigoare. Auditul financiar este efectuat in baza unui contract de prestari servicii incheiat cu societatea DBF EXPERT AUDIT SR.

Serviciile prestate de societatea DBF EXPERT AUDIT SR cuprind si auditarea exercitiilor financiare aferente anului 2024 si sunt efectuate pana la inchiderea exercitiului financiar si depunerea bilantului contabil, in conditiile prevazute de lege.

3.1. Consideratii legate de existenta si functionarea sistemului de control intern managerial

Controlul intern reprezinta ansamblul politicilor si procedurilor concepute si implementate de catre managementul si personalul societatii, in vederea furnizarii unei asigurari rezonabile pentru: atingerea obiectivelor societatii intr-un mod economic, eficient si eficace, respectarea regulilor managementului si a politicilor, protejarea bunurilor si a informatiilor, prevenirea si depistarea fraudelor si greselilor, calitatea documentelor de contabilitate si producerea in timp util de informatii de incredere, referitoare la segmentul financiar si de management.

Control intern este privit ca fiind o importanta functie manageriala prin care managementul isi construieste si dezvolta toate instrumentele necesare pentru a fi in orice moment pregatit sa faca fata tuturor situatiilor atipice care ar putea afecta implinirea obiectivelor generale ale societatii.

Astfel, prin functia de control intern, managementul constata abaterile rezultate de la obiective, analizeaza cauzele care le-au determinat si dispune masurile corective sau preventive care se impun.

Activitatile de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a dezvoltarii sistemului de control intern managerial (SCIM) din cadrul societatii Gospodărire Urbană S.R.L. sunt asigurate de catre comisia special constituita in acest scop, prin decizia directorului general.

Comisia îşi desfăşoară activitatea conform Regulamentului de organizare si funcţionare al Comisiei de monitorizare.

Membrii comisiei s-au intrunit in sedinte, avand ca principale teme urmatoarele:

- analiza şi avizarea documentelor privind monitorizarea performanţelor;
- analiza şi avizarea documentelor aferente sistemului de control intern managerial (SCIM);
- analiza documentelor privind managementul riscurilor;
- analiza procedurilor de sistem;
- stabilirea măsurilor privind autoevaluarea implementării SCIM.

Legat de implementarea standardelor de control intern reglementate de Ordinul nr. 600/2018, in urma actiunilor de monitorizare s-a contatat ca acestea sunt avute in vedere de catre responsabilii fiecarei activitati si structuri functionale derulandu-se in acest sens demersurile/actiunile necesare pentru indeplinirea tuturor conditiilor ca acestea sa poata fi considerate implementate.

Astfel, eficacitatea sistemului de control intern managerial este reflectata de rezultatele obtinute in procesul de implementare cat si de rezultatul actiunii de autoevaluare care se finalizeaza asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie.

3.2.Consideratii legate de organizarea si functionarea controlului financiar de gestiune si controlului financiar preventiv.

Controlul financiar de gestiune

Activitatea de control financiar de gestiune este organizată in cadrul societății în baza prevederilor legale ale O.U.G. nr. 94/2011 aprobată prin Legea nr. 107/04.07.2012 si H.G. nr. 1151/27.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare şi exercitarea controlului financiar de gestiune.

In conformitate cu prevederile legale în vigoare, se verifică respectarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea şi gospodărirea mijloacelor materiale şi băneşti, pe baza documentelor înregistrate în contabilitate şi a documentelor în evidența tehnico-operativă.

Sfera de activitate a C.F.G. in anul 2024 a fost urmatoarea:

- Asigurarea integrității patrimoniului Soc. Gospodărire Urbană S.R.L., precum şi a bunurilor din domeniul public şi privat al statului şi al unității administrativ-teritoriale aflate în administrarea/ concesiunea sau închirierea acestora;
- Respectarea prevederilor legale şi a reglementărilor interne, incidente activității economico-financiare a societății;
  Creşterea eficienței în utilizarea resurselor alocate

Activitatea a fost desfasurata pe baza programului de activitate anual 2024 înregistrat sub nr. 2960/08.02.2024 aprobat de conducatorul societatii. Programul anual de activitate se intocmeste de catre persoana desemnata C.F.G. din cadrul Serviciului Juridic, Control şi Guvernanta Corporativă . In acest program au fost nominalizate gestiunile si activitatile ce urmau a fi controlate, perioada supusa controlului si cea stabilita pentru efectuarea controlului, cat si persoana care efectueaza controlul.

Selectarea misiunilor/temelor/gestiunilor pentru verificare se face in functie de urmatoarele elemente fundamentale:

- Asigurarea integrității patrimoniului Soc. Gospodărire Urbană S.R.L., precum şi a bunurilor din domeniul public şi privat al statului şi al unității administrativ-teritoriale aflate în administrarea/ concesiunea sau închirierea acestora;
- Respectarea prevederilor legale şi a reglementărilor interne, incidente activității economico-financiare a societății;
- Creşterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.

Controalele au fost efectuate în baza delegațiilor aprobate de directorul general al societatii. Delegația de control reprezintă mandatul de intervenție dat de către conducerea societății pentru efectuarea controlului.

În cadrul rapoartelor de control întocmite au fost inserate constatarile şi recomandările propuse. La finalizarea acțiunii de control persoana desemnată C.F.G. a întocmit şi înaintat conducătorului societății raportele de activitate care cuprind principalele obiective de control, măsurile propuse şi modul de ducere la mplinire a acestora.

Controlul financiar preventiv

Activitatea de control financiar preventiv a fost organizata in cadrul societatii in baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923/11.07.2014 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, republicata.

Controlul financiar preventiv reprezinta activitatea prin care se verifica legalitatea si regularitatea operatiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, inainte de aprobarea acestora.

Activitatea de C.F.P. a fost exercitata pe baza procedurii interne care descrie responsabilitatile si modul de desfasurare a controlului financiar preventiv in cadrul societatii, in conformitate cu prevederile legale.

Toate proiectele de operatiuni supuse vize C.F.P. au fost inscrise in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. Nu au fost cazuri de refuzuri de viza in anul 2024.

Trimestrial se efectueaza un raport privind activitatea de C.F.P. si care este aprobat de conducerea executive a societății.

Compartimentul Audit Public Intern si-a desfasurat activitatea in perioada anului 2024 conform planificarii stabilite prin Planul anual de audit public intern pentru anul 2024.

In acest sens, s-a avut in vedere resursele de audit disponibile, identificarea proceselor si activitatilor ce urmeaza a fi auditate, evaluarea riscului asociat activitatii.

Cadrul metodologic si procedural aferent activitatii de audit public intern in cursul anului 2024 a fost asigurat de Legea 672/2002 actualizata privind auditul public intern, O.M.F.P. nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern, Codul de conduita etica al auditorului public intern precum si a normelor metodologice proprii, a procedurilor interne de lucru specifice activitatii de audit intern.

Tipurile de activitati desfasurate de auditorii interni in cursul anului 2024 au fost urmatoarele:

- Urmarirea implementarii recomandarilor formulate prin raportul anual de audit.

În anul 2024 structura de audit din cadrul societatii Gospodărire Urbană S.R.L. Galati a efectuat 3 misiuni de asigurare .

Temele misiunilor de audit au fost urmatoarele:

- Evaluarea administrării patrimoniului;
- Evaluarea fiabilității sistemului informatic;
- Evaluarea activității Serviciului Cimitire;

Scopul misiunilor de audit public intern a fost acela de a evalua sistemul de control intern exercitat la nivelul structurilor auditate sub aspectul modului de respectare a ansamblului principiilor, regulilor procedurale si metodologice care le sunt aplicabile, prin gestionarea riscurilor cu incidenta semnificativa, pentru a asigura conducerea societatii ca s-au identificat aspectele pozitive in vederea generalizarii lor, pe de o parte, iar pe de alta parte, prin recomandari, cu privire la caile pentru prevenirea, eliminarea sau minimizarea riscurilor asociate si optimizarea si eficientizarea activitatii auditate.

Cu ocazia intocmirii raportului de activitate anual al compartimentului de audit public intern s-a prezentat stadiul de implementare al recomandarilor formulate pentru anul in curs.

Activitatea a fost desfasurata conform standardelor si prevederilor legale aplicabile, intrucat prin modul de desfasurare a activitatii s-a urmarit in permanenta o crestere a calitatii muncii de audit public intern prin imbunatatirea continua a calitatii documentelor emise si printr-o formare profesionala corespunzatoare a auditorilor interni.

Auditorii interni sunt preocupati in permanenta de imbunatatirea cunostintelor profesionale prin: studiu individual al noilor acte normative si a tematicilor specifice din publicatiile de specialitate. Cele mai uzitate forme de instruire au fost: studiul individual, cursuri de perfectionare si de instruire.

Conform cadrului procedural auditul intern este o activitate planificata, in acest sens fiind elaborat planul anual de audit intern pe anul 2024, determinand domeniile pe care auditorii le-au considerat cu riscuri semnificative asupra indeplinirii obiectivelor societatii. Planul de audit intern aferent anului 2024 a fost aprobat de catre Presedintele Consiliului de Administratie al societatii si face parte din Planul strategic multianual de activitate privind auditul intern.

Prin rapoartele de audit intern intocmite au fost identificate si comentate riscuri ce se pot manifesta in cursul activitatilor si operatiunilor derulate de societate.

Scopul misiunilor de audit intern a fost furnizat pentru asigurarea conducerii in ceea ce priveste gradul de control asupra operatiunilor si activitatilor auditate si indeplinirea obligatiilor in mod eficient si eficace; indicarea punctelor slabe ale sistemelor si proceselor supuse auditarii si efectuarea de recomandari pentru eliminarea disfunctionalitatilor si imbunatatirea controlului intern asupra activitatilor; semnalarea unor noi riscuri ce se pot manifesta prin neluarea unor masuri adecvate de catre persoanele responsabile.

Auditul intern dispune si utilizeaza un sistem eficient de raportare a activitatii si de urmarire a implementarii recomandarilor.

In cadrul societatii managementul sustine si acorda increderea cuvenita activitatii de audit intern, activitate care este privita si perceputa ca fiind ultimul nivel al sistemului de control al societatii.

Managementul este constient ca auditul intern trebuie sa fie o activitate independenta si obiectiva care ofera managementului societatii o asigurare in ceea ce priveste gradul de control detinut asupra operatiunilor, o indruma pentru a-i imbunatati operatiunile si contribuie la adaugarea unui plus de valoare.

Obiectivele auditului intern au in vedere un control asupra activitatii care sa conduca la imbunatatirea performantelor existente si nu la judecarea acestora. In acest sens managementul este constient ca auditul intern nu are un rol decizional, responsabilitatea luarii tuturor masurilor apatinand conducerii generale.

Periodic managementul societatii organizeaza intalniri cu principalii responsabili ai activitatilor audiate, in scopul analizarii stadiului de implementare a recomandarilor formulate, cauzele si dificultatile intampinate la implementare si analiza noilor riscuri aparute.

3.3.Consideratii asupra existentei si functionarii sistemului de management al riscurilor

La nivelul societăţii este organizat sistemul de management al riscurilor, formalizat în mod corespunzător, fiind reglementat prin procedură internă, aprobată la nivelul conducerii.

Procesul de identificare, analiză şi evaluare a riscurilor este realizat în mod sistematic şi documentat, la nivelul tuturor structurilor organizatorice, prin utilizarea unor criterii unitare privind probabilitatea şi impactul. Registrele de riscuri sunt întocmite şi actualizate periodic, în conformitate cu cerinţele procedurale.

Pentru riscurile identificate sunt stabilite măsuri de control adecvate, iar implementarea acestora este monitorizată în mod constant, existând o corelare corespunzătoare între nivelul riscurilor şi măsurile adoptate.

Activitatea de monitorizare a riscurilor se realizează periodic, iar raportarea către conducere asigură o informare completă, coerentă şi la timp asupra principalelor riscuri şi a stadiului implementării măsurilor de control.

La nivelul societăţii există un nivel adecvat de maturitate a sistemului de management al riscurilor, reflectat în aplicarea consecventă a procedurii şi în asumarea responsabilităţilor de către personalul implicat.

Se apreciază că sistemul de management al riscurilor este adecvat conceput şi funcţionează în mod eficace, oferind o asigurare rezonabilă privind identificarea, evaluarea, monitorizarea şi controlul riscurilor la nivelul societăţii.

3.4.Consideratii legale de contractare si exercitarea auditului extern statutar asupra situatiilor financiare ale societatii

Intrucat societatea Gospodărire Urbană S.R.L. Galaţi 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 situatiilor financiare auditului financiar.

Reglementarile legale in baza carora situatiile financiare ale societatii trebuie obligatoriu supuse auditului financiar sunt urmatoarele:

-Ordinul 1802/2014 privind reglementarile contabile din 29.12.2014 privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile fiananciare anuale consolidate - pct. 563 alin. (1).

-Legea nr.162/06.07.2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative.

-Legea nr.82/1991 a contabilitatii - art. 34

-Legea nr.31/1990 a societatilor - art. 160

Prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. 16 din 13.12.2024, se numeşte in calitate de auditor statutar, pe o perioada de 3 ani, până la data, de 16.12.2027, societatea DBF EXPERT AUDIT S.R.L, cu sediul social in mun. Galaţi, b-dul Dunărea, nr. 21, bloc H3, sc. 3, ap. 50, Jud Galaţi, C.U.I. 34630736, înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului cu nr. J17/739/10.06.2015, reprezentată de dl. Manolescu Florin

Obiectul contractului este reprezentat de prestarea urmatoarelor servici:

-audit statutar al situatiilor financiare anuale ale societatii in conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 si a Metodologiei de prestare a serviciilor mentionate in cadrul oferit depuse in perioada convenita si in conformitate cu obligatiile asumate prin contract.

-intocmirea rapoartelor de audit statutar al situtiilor financiar anuale individuale intocmite de Gospodărire Urbană S.R.L. Galaţi pentru exercitiile financiare incheiate la data de la 31 decembrie 2024, 2024 si 2026, 2027.

La incheierea contractului de prestari servicii s-au luat in considerare aspectele legale si procedurale legate de asigurarea independentei si obiectivitatii auditorului statutar fata de societatea auditata conform reglementarilor prevazute in Legea nr.162/16.07.2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situtiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte mormative.

In cadrul procedurilor de audit financiar societatea de audit urmeaza sa desemneze testarile specifice prin participarea, prin sondaj, la inventarierea diferitelor gestiuni de bunuri reprezentand stocuri si mijloace fixe. Procesul de inventariere general a patrimoniului societatii a fost finalizat si s-a intocmit procesul verbal al inventarierii si s-a aprobat de catre consiliului de administratie.

Comitetul de audit are rolul de a supraveghea procesul de raportare financiara a societatii.

Managementul are responsabilitatea primara pentru declaratiile financiare si pentru procesul de raportare, incluzand sistemul de control intern. De asemenea, comitetul de audit trebuie sa mentina o relatie de comunicare deschisa cu auditorul statutar astfel incat sa se asigure ca societatea, prin responsabilii ei, nu face rabat de la preocuparea majora privind credibilitatea, controlul si fiabilitatea procesului de raportare financiara in vederea asigurarii transparentei, comparabilitatii, consistentei si calitatii acestuia.

Totodata comitetul de audit are in vedere obtinerea de informatii de la auditorul financiar in legatura cu existenta sau potentiale probleme referitoare la:
-sfera auditorului statutar si limitarile cu au aparut;
-dezacordul cu conducerea care ar putea avea un impact major asupra situatiilor financiare;

-carente semnificative ale sistemului de control intern, incertitudini legate de integritatea conducerii precum si fraude care implica managementul;
-incertitudini importante legate de evenimente si conditii care ar putea duce la incetarea activitatii.

4. CONCLUZII

Prezentul raport este elaborat de Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administratie al societatii Gospodărire Urbană S.R.L. Galati si are ca scop informarea membrilor Consiliului de Administratie, a Actionarilor si a tuturor persoanelor interesate asupra activitatii Comitetului de Audit desfasurata in anul 2024.

Raportul are scopul de a prezenta activitatea Comitetului de Audit din cadrul Consiliului de Administratie al societatii Gospodărire Urbană S.R.L. si progresele realizate prin implementarea recomandarilor formulate, de a demonstra contributia acesteia la imbunatatirea activitatii.

In anul de raportare, Comitetul de Audit si-a indeplinit atributiile prevazute in Actul Constitutiv si in reglementarile legale in vigoare, beneficiind in realizarea obiectivelor de intregul suport al directoratului.

Consiliul de Administratie, prin Comitetul de Audit isi propune sporirea transparentei cu privire la activitatea din cadrul societatii prin implementarea unor reglementari interne in ceea ce priveste activitatea de Audit intern, precum si activitatea de gestiune a riscurilor semnificative din cadrul societatii Gospodărire Urbană S.R.L. Galati.

Membrii Comitetului de Audit au detinut in anul 2024 un rol important in activitatea societatii Gospodărire Urbană S.R.L. si sunt in cautare de moduri in care sa evolueze si au intreaga responsbilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge tintele obiectivelor asumate.

In exercitiul financiar 2024, Comitetul de Audit si-a indeplinit rolul esential in asigurarea integritatii si transparentei raportarilor financiare publicate, oferind actionarului unic –Unitatea Administrativ Teritoriala increderea in acuratetea situatiilor financiare si respectiv in constatarile rezultate din analiza acestora.

Comitetul de Audit al Consiliului de Administratie
al Gospodărire Urbană S.R.L.

Lupu Cicerone – preşedinte comitet;