

**R A P O R T U L**  
**COMITETULUI DE AUDIT AFERENT ANULUI 2015**

În cadrul S.C. MEDSERVMIN S.A., societate administrată în sistem unitar, comitetul de audit a fost constituit prin Hotararea nr. 5/04.03.2016 emisă de consiliul de administrație, comitetul având următoarea componență:

- Cosneanu Lavinia
- Neata Gheorghe
- Stanoiu Viorel

Conform prevederilor art.34, alin.(3) din O.U.G. 109/2011 actualizată privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute de art. 47 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Comitetul de audit legal constituit, în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin legat de reglementările menționate, și-a canalizat preocupările spre următoarele obiective:

- a) monitorizarea procesului de raportare financiară;
- b) monitorizarea eficacității sistemelor de control intern, de audit intern, și de management al riscurilor din cadrul S.C. MEDSERVMIN S.A.;
- c) monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- d) verificarea și monitorizarea independenței auditorului financiar extern.

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate, comitetul de audit a constatat următoarele:

- **Procesul de raportare financiară către ANAF** pentru semestrul I aferent anului 2015 – conducerea executivă a întocmit raportările contabile semestriale ale societății care fac obiectul notei nr. 3676 din 29.07.2015 care au fost înaintate comisiei de cenzori asupra cărora aceștia au opinat în cadrul Raportului nr. 3835 din 05.08.2015;
- **Procesul de raportare financiară către ANAF** pentru anul 2015 – conducerea executivă a întocmit situațiile financiare contabile anuale ale societății care fac obiectul notei nr. ....care au fost înaintate comisiei de cenzori asupra cărora aceștia au opinat în cadrul Raportului nr. 1680/05.04.2016;
- Cu privire la **eficacitatea sistemelor de control**, s-a constatat că:

- este organizat **Controlul financiar preventiv** – acest sistem fiind organizat în conformitate cu prevederile Ordonantei 119/1999 cu modificările și completările ulterioare precum și cu ale Ordinului 923/2014 . Pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 responsabilitatea coordonării CFP a venit din partea d-lui Paunescu Liviu (înlocuitor Stolojanu Ion). Urmare a măsurii nr. 5 din Dispoziția obligatorie și a Raportului de inspecție economico-financiară nr. CV 3270/09.06.2015 emise de DGFP Craiova - înregistrate la societate sub nr. 2964/15.06.2015, al cărui conținut îl redăm mai jos :

*„Măsura 5 - Conducerea societății S.C. Medserv Min S.A. va lua măsurile ce se impun în vederea completării deciziei cu privire la controlul financiar preventiv, în sensul nominalizării în anexa nr.1, a tuturor operațiunilor ce se referă la drepturile și obligațiile patrimoniale ale societății în faza de angajare și de plată.*

Persoana responsabilă Pop Gavrilă –director executiv

Termen de îndeplinire 30 de zile de la data comunicării,

la S.C. Medserv Min S.A. s-a emis Decizia nr. 77/10.07.2015 prin care s-a reactualizat anexa 1 la decizia nr. 142/27.11.2014 privind exercitarea controlului financiar preventiv

- este organizat **Controlul financiar gestiune**, fiind în acest sens elaborată Procedura operațională privind organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune cu aplicabilitate de la 15.04.2015. Stadiul implementării planului de acțiune în domeniul Controlului financiar gestiune la data de 31.12.2015 este prezentat în anexa nr.1.

În cadrul raportului comisiei de cenzori nr.3159 din 29.06.2015 se regăsește următoarea măsură :

*„Conducerea executivă a societății, să dispună calcularea estimativă a fiecărei spețe aflate în litigiu raportat la coeficientul de probabilitate (ce este peste 50% în favoarea reclamanților) și conform prevederilor legale, să constituie ajustări și provizioane, la nivelul sumelor calculate, pe care să le supună aprobării Consiliului de Administrație și înregistrarea lor în contabilitate.”*

Drept urmare, în cadrul notelor elaborate periodic de societate se regăsesc acțiunile în instanță, aflate pe rol, în care SC Medservmin SA este parte. Cu toate că până la data prezentei, către Consiliul de Administrație nu au fost efectuate propuneri privind constituirea de ajustări și provizioane la data de 31.12.2015, comisia de cenzori opinează:

- în cadrul raportului nr. 3835 din 05.08.2015 că situațiile financiare aferente semestrului I 2015 întocmite de societate prezintă într – o manieră fidelă aspectele semnificative, poziția financiară și rezultatele activității acesteia, nefiind viciate de anomalii semnificative. Ulterior, în cadrul raportului nr. 4262 din 04.09.2015 comisia de cenzori a constatat că măsura privind constituirea de provizioane pentru litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată nu a fost finalizată datorită perioadei de vacanță a magistraților și nefinalizării dosarelor în curs de judecată și a propus ca termen de îndeplinire a măsurii data de 31.12.2015.

Mai mult, în cadrul notei nr. 805/15.02.2016 (care a făcut obiectul sedinței Consiliului de Administrație din data de 22.02.2016) conducerea societății opinează faptul că nu se impune înregistrarea de ajustări și provizioane pentru anul 2015.

- **managementul al riscurilor** – în conformitate cu nota nr. 3575/20.07.2015 elaborată de compartimentul Management Menținere din cadrul societății, în vederea respectării Ordinului 946/2005 s-a ajustat planul propriu de acțiune referitor la dezvoltarea sistemului de control intern managerial. De asemenea s-a trecut la elaborarea procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale pentru fiecare activitate. Stadiul implementării planului de acțiune în domeniul Managementului riscurilor la data de 31.12.2015 este prezentat în anexa nr.2.

➤ **Audit Intern** : în cadrul S.C. MEDSERVMIN S.A. nu este înființat și nu funcționează Compartimentul de Audit Intern.

➤ **Auditul financiar extern**: S.C. MEDSERVMIN S.A. nu are numit auditor financiar extern, pe parcursul perioadei 01.01.2015 - 31.12.2015 supravegherea gestiunii societății fiind efectuată de către cenzori, în acest context fiind întocmite Rapoarte în mod regulat în cadrul cărora se regăsesc mențiunile pe care comisia de cenzori le-a considerat necesare. De asemenea ***cenzorii, nu au adus la cunoștința membrilor Consiliului de Administrație –pe parcursul perioadei 01.07.2015 - 31.12.2015 -faptul că ar exista indicii privind nereguli în administrație și încălcări ale dispozițiilor legale și ale prevederilor Actului Constitutiv.***

***Atașăm la prezenta:***

- ✚ Nota de informare nr 1682/05.04.2016 privind stadiul Stadiul implementării planului de acțiune în domeniul Controlului financiar gestiune la data de 31.12.2015 - anexa nr.1.

✚ Nota de informare nr 1683/05.04.2016 privind stadiul implementarii planului de actiune in domeniul Managementului riscurilor la data de 31.12.2015 - anexa nr.2.

**Comitetul de audit :**

**- Cosneanu Lavinia**

**- Neata Gheorghe**

**- Stanoiu Viorel**