

**R A P O R T U L**  
**COMITETULUI DE AUDIT**  
**AFERENT ANULUI 2016**

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 administratie al societatii, iar acesta a avut următoarea componentă:

- Cosneanu Lavinia
- Neata Gheorghe
- Stanoiu Viorel

Ulterior, componenta acestuia a fost modificata prin Hotararea nr. 8/31.03.2017 emisă de consiliul de administratie, la data prezentei acesta fiind format din:

- Cosneanu Lavinia
- Stanoiu Viorel

Conform prevederilor art.34, alin.(3) din O.U.G. 109/2011 actualizată privind governanța 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 atributiunilor ce îi revin legat de reglementările mentionate, si-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 si verificărilor efectuate, comitetul de audit a constatat următoarele:

- **Procesul de raportare financiară către ANAF** pentru anul 2016 – conducerea executivă a întocmit situatiile financiare contabile anuale ale societății care fac obiectul notei nr. 2041/20.04.2017 - situatii înaintate comisiei de cenzori asupra cărora aceștia vor opina în cadrul Raportului Cenzorilor.

➤ Cu privire la **eficacitatea sistemelor de control**, s-a constatat că:

○ este organizat **Controlul financiar preventiv** – acest sistem fiind organizat în conformitate cu prevederile Ordonanței 119/1999 cu modificările și completările ulterioare precum și cu ale Ordinului 923/2014 . Pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016 responsabilitatea coordonării CFP a revenit d-lui Viasu Dan (inlocuitor Paunescu Liviu).

○ este organizat **Controlul financiar gestiune**, la nivelul societății fiind în aplicare Procedura operațională privind organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune. De asemenea se regăsește și programul de activitate pentru controlul financiar de gestiune completat conform solicitărilor Consiliului de Administrație, iar prin HCA nr. 17/25.08.2016 s-a dispus conducerii executive a societății ducerea la îndeplinire a acestuia.. Cu toate acestea, salariatul desemnat cu exercitarea controlului financiar de gestiune din cadrul societății, a avut contractual individual de muncă suspendat pe o perioadă de 4 luni, începând cu data de 03.10.2016, iar prin HCA nr. 23/17.11.2016 s-a dispus conducerii executive a societății luarea măsurilor pentru desemnarea unui salariat care să aibă în atribuțiile de serviciu ducerea la îndeplinire a programului de control financiar de gestiune. La nivelul societății, în conformitate cu nota nr. 2038/20.04.2017 (atașată la prezenta) nu au fost efectuate misiuni de control financiar de gestiune în anul 2016.

○ **managementul al riscurilor** – societatea a întocmit Procedura de sistem privind Controlul Documentelor cu rolul de a de la elaborarea procedurilor la nivelul societății, ulterior fiind nominalizată o comisie pentru elaborarea procedurii de lucru formalizată pe activități. În acest sens, societatea a întocmit Raport nr. 2039/20.04.2017 (atașat la prezenta).

➤ **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 01.01.2016 - 31.12.2016 supravegherea gestiunii societății fiind efectuată de către cenzori, în acest context fiind întocmite Rapoarte în mod regulat în cadrul cărora se regăsește 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 01.01.2016 - 31.12.2016 -faptul ca 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 implementarii planului de actiune in domeniul Controlului financiar gestiune la data de 31.12.2015 - anexa nr.1.
- Raport nr. 2039/20.04.2017 privind modul de atingere a obiectivelor pe anul 2016 si de dezvoltare a procedurilor elaborate; actiuni intreprinse privind Controlul Intern Managerial la S.C. MEDSERVMIN S.A. - anexa nr.2.

**Comitetul de audit,**

**- Cosneanu Lavinia**

**- Stanoiu Viorel**

Control Financiar de Gestiune

**NR. 2038/20.04.2017**

**NOTA DE INFORMARE PRIVIND CONTROLUL  
FINANCIAR DE GESTIUNE PE ANUL 2016**

La nivelul societatii, Controlul Financiar de Gestiune a fost organizat ca si compartiment distinct din semestrul II 2016, cand prin decizia nr. 41 / 22.06.2016 „dl. Ec. Rosulescu Niky Claudiu isi va desfasura activitatea in cadrul compartimentului Control Financiar de Gestiune,, .

De la data dispozitiei am elaborat ,, Planul Anual de Control ,, inregistrat sub nr. 3991 / 27.07.2016. Prin hotararea nr. 16 / 04.08.2016, Consiliul de Administratie, conform art. 5,, ... ia act de Nota de informare privind controlul financiar de gestiune si dispune conducerii executive, completarea acestuia ... ,,

Prin hotararea nr. 17 / 25.08.2016, Consiliul de Administratie ,, ... ia act de Programul de control financiar de gestiune pe semestrul II 2016 și dispune conducerii executive ducerea la îndeplinire a acestuia. ,,

Incepand cu data de 03.10.2016, subsemnatulam avut contractul individual de munca suspendat pana la data de 03.04.2017.

Prin hotararea nr. 23 / 17.11.2016, Consiliul de Administratie, conform art. 5 ,, ia act de *Notă de informare privind controlul financiar de gestiune la 30.09.2016* și

**C**ontrol **F**inanciar de **G**estiune

dispune conducerii executive luarea masurilor pentru desemnarea unui salariat care sa aiba in atributiunile de serviciu ducerea la îndeplinire a programului de control financiar de gestiune.

Fata de cele precizate la nivelul societatii nu au fost efectuate misiuni de control financiar de gestiune in anul 2016.

Compartiment Control Financiar de Gestiune

Ec. Roşulescu Niky Claudiu

CUI / CIF: 14814475;

Nr.reg.com. : J18/299/2002

Cont: RO51 CECE GJ01 01RO N034 0149

Adresa: Str.Calea Severinului, nr.38A, Tg-Jiu, Gorj

Telefon/fax: 0728885130/ 0372790149/150, fax. 0253 – 221162

[office@medservminsa.ro](mailto:office@medservminsa.ro); [financiar@medservminsa.ro](mailto:financiar@medservminsa.ro) [web:www.medservminsa.ro](http://www.medservminsa.ro)

Nr. 2039/20.04.2017

Aprobat  
Director executiv  
Ec Dan Viasu

## RAPORT PRIVIND MODUL DE ATINGERE A OBIECTIVELOR PE ANUL 2016 SI DE DEZVOLTARE A PROCEDURILOR ELABORATE, ACTIUNI INTREPRINSE PRIVIND CONTROLUL INTERN MANAGERIAL LA S.C. MEDSERV MIN S.A.

Avand in vedere :

- cerintele Consiliului de Administratie in sedinta din 14.04.2017 de completare conform art.2 a Hotararii CA nr.10, a Notei de informare privind SCIM 2016 cu nr de inreg.MSM 1812 / 06.04.2016;
- Reglementarile legale stipulate in: [Ordinul nr. 200/2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice](#), in vigoare din 12.04.2016 ;

La nivelul societatii s-au intreprins urmatoarele **actiuni**:

- *La standardul - ETICA, INTEGRITATE cu directia de asigurarea a condițiilor necesare cunoașterii, de către salariații SC MEDSERV MIN SA, a prevederilor actelor normative care reglementează comportamentul acestora la locul de muncă, precum și prevenirea și raportarea fraudelor și neregulilor.*
  1. S-a elaborat Codul de Etica la nivelul SC MEDSERV MIN SA,
  2. S-a publicat pe site-ul societatii, la : [http://www.medservminsa.ro/wp-content/uploads/2014/06/COD\\_ETICA-.pdf](http://www.medservminsa.ro/wp-content/uploads/2014/06/COD_ETICA-.pdf);
  3. Au fost informati angajatii societatii privind existenta si publicarea Codului de Etica,
  4. S-a postat si in rețeaua calculatoarelor, prin grija RMI,cu posibilitatea de a fi vizualizat/ imbunatatit

*Deficienta : Nu s-a nominalizat consilierul de etica. Se necesita imbunatatiri ale Codului de Etica cu norme de buna practica medicala.*

- *La standardul – ATRIBUTII ,FUNCTII,SARCINI –cu directia de actualizare permanentă a ROF și a fișelor de post, pentru menținerea concordanței între atribuțiile activitatilor societatii și sarcinile angajaților și pentru asigurarea cunoașterii acestora de către toti angajații*
  1. Regulamentul de organizare si functionare este publicat pe site in <http://www.medservminsa.ro/wp-content/uploads/2014/06/ROF-modif-CA-aprobat-16.11.2016.pdf>, in concordanta cu Organigrama din 02.10.2015, Ultima structura organizatorica a fost modificata,avizata si aprobata in 02.12.2016.
  2. S-au actualizat fise de post si li s-au adus la cunostiinta angajatilor.
  
- *La standardul – Competenta, performanta –cu directia asigurarii ocupării posturilor cu personal competent, cu pregătire de specialitate necesară îndeplinirii atribuțiilor prevăzute în fișa postului; asigurarea continuă a pregătirii profesionale a personalului angajat.*
  1. S-au facut cursuri de perfectionare a personalului medical aflat pe ambulantele societatii
  
- *La standardul- Structura organizatorica- cu directia stabilirii structurii organizatorice, a competențelor, a responsabilităților și a sarcinilor asociate postului, precum și obligația de a raporta pentru fiecare componentă structurală, astfel încât să se asigure realizarea obiectivelor*
  1. S-a modificat, avizat si aprobat structura organizatorica conform modificarilor aparute la nivelul cabinetelor(desfiintarea unor puncte sanitare si cabinete medicale) si in aparatul functional, in 02.12.2016
  
- *La standardele grupate la elementele PERFORMANTE SI MANAGEMENTUL RISCULUI (Obiective, Planificarea, Monitorizarea performantelor,Managementul riscului): Nu s-au intreprins actiuni.*
  
- *La standardele grupate la elementele ACTIVITATI DE CONTROL (standardele : PROCEDURI, Supraveghere,Continuarea activitatii) s-au intreprins urmatoarele:*
  1. Compartimentul management a intocmit si difuzat: *Procedura de sistem PS-01 CONTROLUL DOCUMENTELOR, nr. MSM 3728/31.07.2016 cu rolul de a de trece la elaborarea procedurilor la nivelul societatii*
  2. Prin dispozitia nr. 53 / 08.08.2016 s-a nominalizat comisia pentru elaborarea procedurii de lucru formalizata pe activitati.
  
- A) In 19.09.2016, s-a elaborat si aprobat **Procedura de elaborare a procedurilor/instructiunilor , cod PS –CM-001, cu nr inregistrare MSM 4199 /19.09.2016** prin care se detalieaza modul de intocmire a fiecărei proceduri operationale pentru fiecare activitate, cu anexele aferente prin care se poate face identificarea cat mai concreta a codificarilor, iar prin Anexa 8- Elaborarea

procedurilor /instructiunilor s-a intocmit un model elaborare a oricarei proceduri operationale sau instructiune, cu exemplificare a continutului pentru fiecare etapa , in conformitate cu cerintele legale actuale.

- B) S-a difuzat (pe suport de hartie si online) si s-a intruit personalul privind modalitatea si necesitatea elaborarii procedurilor pentru fiecare activitate semnificativa de la nivelul societatii.
3. prin adresa nr MSM 4275/22.09.2016 s-a trecut la difuzarea catre toate compartimentele si trecerea la elaborare conform indicatiilor din procedura de lucru PS-CM-001 , a anexelor 1-7 si respectand modelul din anexa 8. S-a nominalizat Comisia de monitorizare, coordonare si indrumarea metodologica , conf Decizia nr 84 din 29.11.2016 si Comisia de gestionare a riscurilor, conf. Decizia nr.85 din 29.11.2016.
  4. S-a elaborat si aprobat Procedura de sistem **PS-02 CONTROLUL INREGISTRARILOR**, nr. MSM 4189/15.09.2016;
  5. In luna noiembrie, s-a trecut la elaborarea instructiunilor proprii de catre compartiment SSM si PSI ( codificate de la IP-SSM-01 pana la IP-SSM-15) si instructiune de lucru pentru aparatura medicala (electrocardiograf), au fost verificate de catre medic director adjunct si aprobate de catre directorul societatii . S-au difuzat la fiecare punct de lucru si la echipa de examinari pentru constientizare si implementare prin instruiri.
  6. Compartimentul investitii a elaborat **Procedura operationala privind activitatea de investitii**, cod PO-DI-001, nr. inreg 5818/ 16.12.2016.
- *La standardele grupate la elementele INFORMAREA si COMUNICAREA si la elementele EVALUARE si AUDIT nu s-au intreprins actiuni.*

*Fata de cele mentionate, se poate concluziona ca Sistemul propriu de control intern managerial de la nivelul societatii este neconform.*

Intocmit,  
Compartiment Management & Mentenanta  
Olimpiada Mota