

MSM SC Medserv Min SA



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; financiar@medservminsa.ro web:www.medservminsa.ro

S.C. MEDSERV MIN S.A.	
INTRARE	Nr. 3167
IESIRE	
Ziua 25	Luna 06
	Anul 2018

Aprobat
Director Executiv
Mocioi Niculina



Notă de Informare privind Controlul Financiar de Gestiune pentru trimestrul I 2018

In conformitate cu O.U.G. 94 / 2011, actualizata, privind organizarea si functionarea inspectiei economico – financiare, respectiv H.G. nr. 1151 / 2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune, subsemnatul Roşulescu Niky Claudiu economist în cadrul compartimentului control financiar de gestiune, am procedat la realizarea misiunii de control dispuse de conducerea SC Medserv Min SA,

avand ca obiectiv:

„ Sa se constate daca e justificata propunerea la casare a bunurilor, si in mod prioritar a urmatoarelor obiecte de inventar: aparat aer conditionat (3 buc), aspirator Heinner (1 buc), telefon Samsung Galaxy (1 buc), echipament reflectorizant (6 buc)”.

In cadrul controlului, s-au avut in vedere procedurile operationale:

- a) Procedura administrativă Organizare si Efectuare Inventariere Elemente de Natura Activelor, Datoriilor si Capitalurilor Proprii;
- b) Procedura administrativă Scoatere din Functiune / Folosinta a Mijloacelor Fixe / Bunuri Materiale altele decât Mijloacelor Fixe si Valorificarea Acestora;

cu legatura directa asupra procesului de inventariere anuala a patrimoniului conform Ordinului nr. 2861 / 2009 si a legii contabilitatii 82 / 1991, republicata.

Fata de acestea, inventarierea se efectueaza in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale, care trebuie sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei societatii pentru respectivul exercitiu financiar.

Avand in vedere scopul inventarierii:

- in stabilirea situatiei reale a patrimoniului entitatii economice, de importanta majora in asigurarea unei imagini clare si complete a situatiei financiare si a rezultatelor obtinute;
- asigurarea integritatii bunurilor patrimoniale cu identificarea abuzurilor si neglijentelor, identificarea persoanelor gasite vinovate sa poata raspunde disciplinar, administrative, material, civil, sau penal, dupa caz si li se vor imputa lipsurile constatate;

inventarierea constituie un instrument in respectarea disciplinei economico financiare.

Comisiile de inventariere, odata cu inventarierea propriu-zisa, elaboreaza si semneaza listele de inventariere pe gestiuni si categorii de bunuri, elaborand liste de inventariere de natura mijloacelor fixe, materiale, obiecte de inventar, echipament de lucru si de protectie, etc. si liste de inventar separate pentru bunurile depreciate, deteriorate *propuse pentru casare* pe categorii de bunuri. (procedura administrativă organizare si efectuare inventariere elemente de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii).

Procesele verbale de inventariere se elaboreaza de catre comisiile de inventariere, se inainteaza pentru viza CFP, contabilului sef pentru avizare si directorului executive pentru aprobare. La sfarsitul perioadei de inventariere, comisia centrala de inventariere elaboreaza Procesul verbal final se supune vizei CFP, se avizeaza de contabilul sef si compartimentul juridic si se aproba de Directorul Executiv

MSM (procedura administrativă organizare si efectuare inventariere elemente de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii).

Din verificarea dosarului de inventariere cu privire in mod special la partea de prezentare a casarii, am constatat ca procese verbale ale comisiilor de inventariere cat si procesul verbal al comisiei centrale de inventariere nu sunt vizate CFP si avizate de compartimentului juridic. Sub acest aspect nu sunt intrunite conditiile de legalitate a Procesului Verbal cu privire la inventarierea anuala a patrimoniului societatii.

Cu privire in mod particular la reperatele inserate, am constatat:

- ❖ aparat aer conditionat (3 buc) nu se mai pot repara – conform raportului de service nr. 3674 / 06.07.2017
- ❖ aspirator Heinner – exista raportul de servis nr. 2454 / 15.05.2017
- ❖ telefon Samsung Galaxy - nu mai functioneaza
- ❖ echipament reflectorizant (6 buc)

Pentru echipamentul reflectorizant in numar de 6 bucati, am constatat ca acesta nu este uzat, iar pe cale de consecinta propun darea in consum catre salariatii indrituiti sa primeasca echipamentul respectiv

Compartiment
Control Financiar de Gestiune
Roşulescu Niky Claudiu