

**R A P O R T U L  
COMITETULUI DE AUDIT  
AFERENT TRIMESTRULUI I 2018**

În cadrul S.C. MEDSERVMIN S.A., societate administrată în sistem unitar, comitetul de audit a fost constituit prin Hotărarea nr. 5/04.03.2016 emisă de consiliul de administrație al societății, iar la 31.03.2018 acesta a avut următoarea componentă:

- Cosneanu Lavinia
- Stavaroiu Felicia

Conform prevederilor art.34, alin.(3) din O.U.G. 109/2011 actualizată privind guvernanța 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 atribuțiunilor ce îi revin legat de reglementările mentionate, 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 anul 2017 – conducerea executivă a întocmit situațiile financiare contabile anuale ale societății care fac obiectul notei nr. 2236/11.05.2018 - situații înaintate comisiei de cenzori asupra cărora aceștia au opinat 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 legislației în vigoare. Pentru perioada ian-martie 2018 responsabilitatea coordonării CFP a revenit d-lui Rosulescu Claudiu (inlocuitor Paunescu Liviu). În acest sens s-au întocmit decizii și anexe privind

specimenele de semnaturi si lista cu titulari si inlocuitori care raspund de realitatea, legalitatea si regularitatea pentru fiecare document supus Controlului Financiar Propriu Preventiv .

- este organizat **Controlul financiar gestiune**, la nivelul societatii fiind in aplicare **Procedura operationala privind organizarea si exercitarea controlului financiar de gestiune** - revizuita ca urmare a masurilor dispuse prin dispozitia obligatorie nr 1704/30.05.2017 a ANAF. In perioada 01.01-31.03.2018 s-au efectuat 2 misiuni de control detaliate in Nota de informare nr. 3167/25.06.2018 privind Controlul Financiar de Gestiune pentru trimestrul I 2018
- **managementul riscurilor** – societatea a elaborat decizia nr. 51 din 26.10.2017 prin care s-a desemnat echipa de gestionare a risurilor.

In Raportul nr. 3173 / 25.06.2018 privind sistemul de control intern managerial si de revizuire a procedurilor elaborate se mentioneaza actiunile intreprinse privind controlul intern managerial pe trimestrul I 2018 la S.C. MEDSERVMIN S.A.

- **Audit Intern** : in cadrul S.C. MEDSERVMIN S.A. nu este înfiintat si nu functionează Compartimentul de Audit Intern.

➤ **Auditul financiar extern**: S.C. MEDSERVMIN S.A. nu are numit auditor financiar extern, pe parcursul perioadei 01.01.2018 - 31.03.2018 supravegherea gestiunii societății fiind efectuata de catre cenzori, in acest context fiind intocmite Rapoarte in cadrul carora se regasesc mențiunile pe care comisia de cenzori le-a considerat necesare.

*Atașăm la prezența:*

- Nota de informare nr. 3167/25.06.2018 privind Controlul Financiar de Gestiune pentru trimestrul I 2018 - anexa nr.1.
- Raportul nr. 3173 / 25.06.2018 privind sistemul de control intern managerial si de revizuire a procedurilor elaborate, actiuni intreprinse privind controlul intern managerial la S.C. MEDSERVMIN S.A. pe trimestrul I 2018 - anexa nr.2.

Comitetul de audit,

- Cosneanu Lavinia

- Stavaroiu Felicia





CUI / CIF: 14814475;

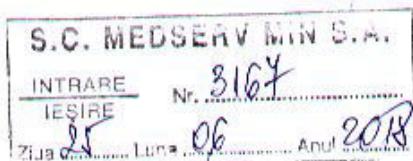
Nr.reg.com.: J18/299/2002

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)



Aprobat  
Director Executiv  
Mocioi Niculina



**Notă de Informare privind  
Controlul Finanțier de Gestie  
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 finantier de gestie, subsemnatul Rosulescu Niky Claudiu economist in cadrul compartimentului control finantier de gestie, 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 prioritara 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, Datorilor 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 liste 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, datorilor 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 executiv 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 și efectuare inventariere elemente de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii ).

Din verificarea dosarului de inventariere cu privire în mod special la partea de prezentare a casării, am constatat că procese verbale ale comisiilor de inventariere și procesul verbal al comisiei centrale de inventariere nu sunt vizate CFP și avizate de Compartimentul juridic. Sub acest aspect nu sunt întrunite condițiile de legalitate a Procesului Verbal cu privire la inventarierea anuală a patrimoniului societății.

Cu privire în mod particular la reperele inserate, am constatat:

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

Pentru echipamentul reflectorizant în număr de 6 bucăți, am constatat că acesta nu este uzat, iar pe cale de consecință propun darea în consum către salariați îndrăguți să primească echipamentul respectiv

Compartiment  
Control Financiar de Gestie  
Roșulescu 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. 3173/25.10.2018

Aprobat

**Director executiv,**



## RAPORT PRIVIND SISTEMUL DE CONTROL INTERN MANAGERIAL SI DE REVIZUIRE A PROCEDURILOR ELABORATE, ACTIUNI INTreprinse PRIVIND CONTROLUL INTERN MANAGERIAL LA S.C. MEDSERV MIN S.A. PE Trim. I-2018

### TEMEI LEGAL:

- 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, actualizat;

*La nivelul societății, în trimestrul I 2018 s-au întreprins urmatoarele actiuni:*

- *La standardul - ETICA, INTEGRITATE cu directia de asigurarea a condițiilor necesare cunoașterii, de către salariajii SC MEDSERV MIN SA, a prevederilor actelor normative care reglementează comportamentul și conduită personalului medical, pentru prevenirea incidentelor și a neregulilor la locul de munca, precum și raportarea în termen a acestora s-a actionat pentru prezentarea, cunoasterea și respectarea legislației muncii, a reglementarilor și protocolelor elaborate de Ministerul Sanatății în domeniul medicinii de urgență, transport medicalizat și medicina muncii, precum și a procedurilor operaționale elaborate la S.C. Medserv Min SA.*

1. Prin decizia nr. 44 din 10.05.2017 s-a numit consilierul de etica cu rolul in a monitoriza normele de conduită a salariatilor societății și de a revizui Codul de Etica al SC MEDSERV MIN SA

2. S-a publicat pe site-ul societății, 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. Prin adresa nr 2196 din 28.04.2017, au fost informati angajatii societății privind existența și publicarea Codului de Etica pe site și ca s-a postat și în rețeaua calculatoarelor, prin grija compartimentului management, cu posibilitatea de a fi vizualizat/ imbunatatit .

*Deficiența : Revizuirea și completarea Codului de Etica cu norme de buna practică medicală și stabilirea de protocoale suplimentare a actualului cod, adaptarea acestuia la realitatele și specificul activitatii societății.*

➤ *La standardul – ATRIBUTII, FUNCTII, SARCINI –cu directia de actualizare permanentă a ROF și a fișelor de post, pentru menținerea concordanței între atribuțiile și sarcinile angajaților și pentru asigurarea cunoașterii și respectării acestora.*

1. Regulamentul de organizare și functionare este publicat pe site în <http://www.medservminsa.ro/wp-content/uploads/2014/06/ROF-modif-CA-aprobat-16.11.2016.pdf>, în concordanță cu Organograma din 02.10.2015, Ultima structura organizatorica a fost modificata, avizata si aprobată in 02.12.2016 si in 03.07.2017.

2. S-au actualizat fisele de post, au fost întocmite în termen Fisele de evaluare a activitatii profesionale a angajatilor societății și acordate calificativele anuale, cunform criteriilor de evaluare aprobată.

➤ *La standardul – Competenta, performanta –cu directia asigurării ocupării posturilor cu personal competent, cu pregătire de specialitate necesară îndeplinirii atribuțiilor prevăzute în fișa postului; asigurarea continuă a pregătirii și perfectionarii profesionale a personalului angajat, conform Programului de formare și perfectionare profesională aprobat pentru anul 2018.*

➤ *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 și aprobat structura organizatorica conform modificărilor aparute la nivelul cabinetelor(desființarea unor puncte sanitare și cabinete medicale) și în aparatul funcțional;

- *La standardele grupate la elementele PERFORMANCE SI MANAGEMENTUL RISCHUI (Obiective, Planificarea, Monitorizarea performantei, Managementul rischui):*  
S-a desemnat echipa de monitorizare a riscurilor, urmand sa intocmeasca si sa aprobe Procedura operationala si Programul de lucru pentru anul in curs.
- *La standardele grupate la elementele ACTIVITATI DE CONTROL (standarde : PROCEDURI, Supraveghere,Continuarea activitatii) s-au intreprins urmatoarele:*
1. A fost intocmit avizat si inaintat spre aprobare ministerelor competente BVC pentru anul 2018, Programul de investitii si achizitii pe anul 2018, Programul de formare si perfectionare profesionala -2018;
  2. A fost intocmit, aprobat si realizat Controlul Financiar de Gestiune si informat CA cu obiectivele si masurile stabilite;
  3. Controlul financiar preventiv este organizat in conformitate cu reglementarile in vigoare, avand elaborata si aprobată Procedura specifica.
  3. A fost prezentat Regulamentul General Privind Protectia Datelor Personale- GPDR, urmand ca dupa intrarea in vigoare sa se elaboreze, aprobe si aplică Procedura specifica.

*La standardele grupate la elementele INFORMAREA si COMUNICAREA si la elementele EVALUARE si AUDIT s-au intreprins actiuni la CM si PS din teritoriu, prin programarea, realizarea si controlul activitatilor medicale specifice activitatii societatii.*

Intocmit,

Viasu Dan