

Compartiment Control Financiar de Gestiune



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.CA 36/ 26.03.2019



## *NOTA DE INFORMARE PRIVIND*

### *MISIUNILE DE*

### *Control Financiar de Gestiune*

*EFFECTUATE IN ANUL 2018*

In anul 2018, compartimentul Control Financiar de Gestiune a procedat la efectuarea unui numar de noua misiuni de control conform programului anual de control aprobat de conducerea societatii.

**Compartiment Control Financiar de Gestiune**

Ca urmare a masurilor dispuse, a fost revizuita procedura operatională privind organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune, fiind avizată de comisia de monitorizare, procedura în uz din data de 04.10.2018, având cod: PO-CFG-01, sub ediția a-II-a, revizia I.

Constatările Compartimentului Control Financiar de Gestiune în cadrul misiunilor de control întreprinse sunt consemnate în rapoartele misiunilor de control aprobată de conducerea executivă a societății conform anexei.

Fata de aspectele expuse / precizate în rapoartele misiunii de control, în scopul prevenirii unor astfel de situații în viitor, s-au formulat o serie de măsuri, măsuri prezentate sintetic în anexa la prezenta nota .

Elaborat  
Compartimentul  
**Control Financiar de Gestiune**  
Ec. Roșulescu Niky Claudiu



Nr. Crt.	Denumirea misiunii	Masuri Propuse
0	1	2
1	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 (1buc), telefon Samsung Galaxy (1 buc), echipament reflectorizant ( 6 buc ) ”.	Pentru echipamentul reflectorizant in numar de 6 bucati, am constatat ca acesta nu este uzat, iar pe cale de consecinta <i>propun darea in consum</i> catre salariati indrituiti sa primeasca echipamentul respectiv.
2	Verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.	Dupa 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 compartimentul juridic. Sub acest aspect nu sunt intrunita conditiile de legalitate a Procesului Verbal cu privire la inventarierea anuala a patrimoniului societatii. Ca urmare a acestei constatari, dosarul privind inventariera anuala a patrimoniului SC Medser Min SA pentru anul 2017, a fost restituit comisiei centrale de inventariere pentru a face completarile si corecturile necesare. Sub nr. 2233 / 11.05.2018, a fost intocmit Raportul misiunii de control, unde a fost facuta o reverificare a dosarului de inventariere – cu completarile ulterioare - , acesta fiind prezentat spre analiza conducerii Medserv Min SA.
3	Verificarea modului de gestionare, intocmire si respectare a circuitului documentelor ( eliberare, consum, justificare si / sau restituire ) privind materialele consumabile folosite / utilizate pentru realizarea C.M.P.-ului.	1. completarea procedurii operationale privind gestionarea materialelor utilizate la CMP. 2. completarea normei de consum pentru toate materialele folosite la CMP.

4	<p>Sa se stabileasca modul de accordare si implicatiile economice a zilelor Rp/Co acordate salariatilor unitatii SC Medserv Min SA pentru perioada 01.01.2017 – 30.04.2018.</p>	<p>1) Compartimentul RUS va evidenta si urmari munca prestata de salariat peste durata normala a zilei de lucru sau peste numarul normal de ore pe saptamana, acesta reprezentand munca suplimentara si in conformitate cu prevederile Codului muncii si CCM, care la art. 72 alin.(6) stabileste: „<i>compartimentul resurse umane, cand constata ca nu s-a efectuat compensarea muncii suplimentare prin ore libere platite, in termen de 60 de zile calendaristice, intocmeste lista salariatilor care beneficiaza de plata orelor suplimentare in conditiile art. 123 din Codul muncii si o supune aprobarii conducerii unitatii. Acestea se vor plati in baza Referatului aprobat de directorul executiv.</i></p> <p>2) Recuperarile cu post (Rp) se vor inregistra separat in toate documentele care evidentaiza prezenta efectiva a salariatilor la serviciu, respectiv: grafice de lucru, pontaje, FCS si state plata, iar la sfarsitul fiecarei luni angajatii vor fi programati prin graficul de lucru, in termenul legal stabilit pentru accordarea orelor libere platite sau dupa caz, daca acestea nu au fost acordate in termen, din motive obiective, se va intocmi Referatul pentru aprobarea si plata orelor suplimentare, conform CCM si Codului muncii.</p> <p>3) Verificarea de catre Compartimentul RUS a documentelor de evidenta a orelor suplimentare, grafice de lucru, FCS, cereri de solicitare Rp si Co, Registrul de intrari iesiri documente –secretariat, care se vor confrunta cu documentele puse la dispozitia echipei de control, in mod special a salariatilor ( pozitiilor din situatiile anexate) care au diferente in evidenta orelor suplimentare la data de 31.12.2017 si 30.04.2018.</p> <p>4) Calculul orelor suplimentare stabilite dupa verificarea documentelor de evidenta, pentru fiecare salariat in functie de numarul de ore suplimentare efectuate, salariul negociat, sporurile aferente, conform CIM.</p>
---	---	---

		<p>5) Dupa stabilire situatieri valorice a orelor suplimentare, functie de valoarea totala a acestora se va analiza impactul platii acestora la perioada si acordarea acestora in mod esalonat in functie de numarul de ore si datele la care acestea au fost prestate.</p> <p>6) Compartimentul RUS va intocmi si va prezenta conducerii unitatii situatia orelor suplimentare prestate in lunile iunie si iulie 2018, care vor fi programate prin graficele de lucru incepand cu luna august a.c. pentru acordarea de ore libere in termen de 60 de zile.</p> <p>7) Concediile de odihna restante sunt evidențiate clar in documentele aflate la Compartimentul RUS, dupa care se poate realiza situatia faptica si valorica a lor, urmand sa fie intocmita programarea Co, in primul rand a celor restante.</p>
5	Efectuarea unei analize interne cu privire la modalitatea in care persoanele cu atributii in domeniu din cadrul SC Medserv Min SA au intreprins toate demersurile si depus toate diligentele pentru apărarea intereselor societății în Dosarul nr.2853 / 95 /2016	Comisia de analiză a Dosarului nr. 2853 / 95 / 2016 a identificat că actele de diligență din dosar au fost efectuate de consilierul juridic Ciobanu Mihaela. Aceasta nu a reprezentat în mod corect și complet interesele societății Medserv Min SA.
6	Verificarea stadiului litigiilor si a masurilor / actiunilor intreprinse pentru recuperarea debitelor, pana la implinirea termenului de prescriptie.	Trecand peste comportamentul nejustificat al d-rei Ciobanu Laura Mihaela, de a refuza colaborarea cu echipa misiunii de control, de a furniza informații și explicații verbale și/sau în scris, de a elibera, potrivit legii, documentele solicitate în original sau copii certificate, echipa misiunii de control decide convocarea consilierului juridic pentru a-i solicita precizările necesare efectuarii misiunii de control. În acest sens, se intocmeste adresa nr. 4360 / 31.08.2018 prin care i se pune, din nou, in vedere d-rei Ciobanu Laura Mihaela sa puna la dispozitie registrul special pana la data de 03.09.2018 orele 14. <sup>00</sup> , in

		vederea demararii actiunii de control dispuse de Directorul Executiv al societatii.
7	Verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la intocmirea documentelor din cadrul compartimentului juridic.	Ca urmare a acestui refuz, fapt ce a dus la imposibilitatea efectuarii misiunii de control, se va proceda la numirea unei comisii de cercetare disciplinara prealabila conform art.247, art. 251 si art. 252 din Codul Muncii si art. 115
8	Verificarea modului in care s-au intreprins toate demersurile si s-au depus toate diligentele pentru apararea intereselor societatii in toate dosarele aflate pe rolul instantelor de judccata.	din Contractul Colectiv de Munca 2017/2018 al SC MEDSERV MIN SA.
9	Verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor de incasari si plati	Revizuirea procedurii operationale privind intocmirea fiselor calcul salarii in special pentru perioada 1-15 ale lunii, cu evidenierea tuturor elementelor obligatorii specificului acestui document

Nota:

Compartiment  
**Control Financiar de Gestiune**  
Ec. Roșulescu Niky Claudiu

X