

**APROBAT,**  
**PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE**  
**DANAIT DADU ALIN**

**RAPORT**  
**asupra sistemului de control intern managerial pentru anul 2022**

**Controlul intern** este un proces dinamic care se adaptează continuu la modificările cu care se confruntă o entitate, cu implicarea directă a conducerii și personalului de la toate nivelurile organizației, pentru a identifica și aborda riscurile și pentru a asigura în mod rezonabil că misiunea entității precum și obiectivele generale au fost îndeplinite. Indiferent de natura sau mărimea entității, eforturile depuse **pentru aplicarea unui control intern** satisfăcător sunt legate de aplicarea unor bune practici, prin monitorizarea, evaluarea, adaptarea și actualizarea continuă a implementării acestora.

La nivelul **Serviciului Management Intern si Guvernanta Corporativa**, au fost întocmite sau revizuite anumite proceduri operaționale ( Revizie procedură operațională privind accesul vizitatorilor, Revizie procedură operațională privind prevenirea și sancționarea spălării banilor și procedura operațională privind întocmirea cărții tehnice a construcției) și a fost întocmit **programul de dezvoltare a controlului intern managerial pentru anul 2022, structurat pe principalele obiective stabilite la nivelul Departamentului:**

- 1. Activitate a compartimentului organizată în conformitate cu cerințele standardelor de control intern managerial**
- 2. Riscuri actualizate transpuse în registrul actualizat de riscuri**
- 3. Activități procedurabile transpuse în proceduri de sistem și operaționale respectate**
- 4. Numar crescut de salariați cu competențe aprofundate în domeniul controlului intern**

Pornind de la principiile obiectivele ale societatii (obiective generale), la nivelul societății, au fost stabilite obiectivele specifice transcrise în “Planul de acțiuni al ACS3 (Obiective specifice) pentru anul 2022”.



**Obiectivele specifice** rezultate prin derivarea obiectivelor generale, constituie, de regulă, ținte anuale ale unor activități care trebuie atinse pentru ca obiectivul general corespunzător să fie îndeplinit. Acestea sunt exprimate descriptiv sub formă de rezultate și se stabilesc la nivelul fiecărui departament/ compartiment. Pentru atingerea obiectivelor specifice, la nivelul departamentelor/compartimentelor se stabilesc activități.

În cadrul procesului de organizare și funcționare a societății Algorithm Construcții S3 controlul intern managerial joacă un rol esențial în stabilirea și urmărirea activităților la nivelul întregii organizații.

Sistemul de control intern managerial *cuprinde* mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia *are* la bază evaluarea riscurilor astfel că actualizarea riscurilor la nivelul societății a reprezentat un aspect important și esențial pentru îndeplinirea obiectivelor societății.

Astfel, încă din primele luni de activitate au fost demarate discuții și propuneri în legătura cu elaborarea unor proceduri de lucru, atât pentru achiziții cât și pentru recepție marfă și selecție furnizori. Procedurile au fost îmbunătățite și adaptate în permanență în concordanță cu evoluția activității societății și a fluctuației de personal.

Fluctuația personalului, schimbările de oragnigramă, reorganizarea departamentelor și compartimentelor a făcut însă ca anumite proceduri, fie operaționale fie de sistem să nu mai poată fi aplicate, apărând activități noi și implicit proceduri noi fără însă ca vechile proceduri să fie scoase din aplicare prin mențiuni speciale în procedurile ori în edițiile noi.

Luând în considerare cele menționate mai sus conducerea Serviciului Management Intern și Guvernanță Corporativă a solicitat spre aprobare conducerii societății reluarea procedurilor în ediții noi și renumerotarea lor de la 01 (atât în cazul procedurilor de sistem cât și a celor operaționale) cu mențiunea explicită și exactă a procedurilor înlocuite, urmând ca în cel mai scurt timp să fie emise ediții noi conform aprobării Președintelui Consiliului de Administrație.

1. Procedura de sistem privind achiziționarea de bunuri și servicii- se emite editie noua – ED III, PS01
2. Procedura de sistem privind semnalarea neregularităților- se emite editie nouă- ED III, PS02
3. Procedura de sistem privind Managementul Riscurilor- se emite ediție nouă- ED II si devine PS03 (fosta PS 06)

**Algorithm Constructii S3**

Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)  
Tel: (004) 0723.608.704

**Date Fiscale:**

CIF RO37714360  
RC J40/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania



4. Procedura de sistem privind gestionarea abaterilor- se emite ediție noua-ED II și devine PS 04 (fosta PS 13)
5. Procedura de sistem privind circuitul documentelor în societate- se emite ediție nouă ED II, PS 05
6. Procedura de sistem privind măsuri organizatorice aplicabile la nivelul ACS3 în cazul infectării cu COVID- se emite ediție nouă ED II și devine PS 06 (fosta PS 14)
7. Procedura de sistem privind comunicarea și cercetarea unui eveniment- se emite ediție nouă - ED III și devine PS 07 (fosta PS08)
8. Procedura de sistem privind instruirea-testarea în domeniul prevenirii și stingerii incendiilor- se emite ediție nouă – ED III și devine PS 08 (fosta PS 09)
9. Procedura de sistem privind combaterea și sancționarea lucrătorilor aflați sub influența băuturilor alcoolice- se emite ediție nouă- ED III și devine PS 09 (fosta PS10)
10. Procedura de sistem privind măsuri de protecție a lucrătorilor pe perioada caniculară- se emite ediție nouă -ED III și devine PS 10 (fosta PS 11)
11. Procedura operațională privind recepția și eliberarea din magazie a materialelor, pentru consum și a materialelor de natura obiectelor de inventar și a pieselor de schimb- se emite ediție nouă -ED II și devine PO 01 (fosta PO 06)
12. Procedura operațională privind aplicarea vizei de control financiar preventiv- se emite ediție nouă -ED II, PO 02
13. Procedura operațională privind serviciile prestate de către ACS3 și facturarea acestora- se emite ediție nouă ED II și devine PO 03 (fosta PO 09)
14. Procedură operațională privind prevenirea și sancționarea spălării banilor- se emite ediție nouă, ED II, PO 04
15. Procedura operațională privind achiziționarea de consumabile în cadrul biroului administrativ- se emite ediție nouă -ED II și devine PO 05 (fosta PO10)
16. Procedura operațională privind achiziția și alimentarea cu motorina și sigilarea rezervoarelor- se emite ediție nouă, ED II și devine PO 06 (fosta PO 08)
17. Procedura operațională privind darea în folosință a nacelelor și instruirea personalului deservent – se emite ediție nouă, ED II, PO 07

**Algorithm Constructii S3**

Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)  
Tel: (004) 0723.608.704

**Date Fiscale:**

CIF RO37714360  
RC J40/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania



18. Procedura operațională privind vânzarea de utilaje și autovehicule- se emite ediție nouă- ED II și devine PO 08 (fosta PO 11)
19. Procedura operațională privind aprobarea documentelor de către Consiliul de Administrație – se emite ediție nouă -ED II și devine PO 09 (fosta PO 05)
20. Procedura operațională privind întocmirea cărții tehnice a construcției, se emite ediție nouă ED II și devine PO 10 (fosta PO 12)
21. Procedura de sistem privind măsuri de securitate și sănătate în muncă pentru vizitatori- se emite ediție nouă ED III și devine PO 11 (fosta PS 12).

Pana la data de 30.12.2022 au fost emise ediții noi pentru 8 procedurii de sistem și pentru 5 proceduri operaționale.

Deasemenea au fost întcmite 2 proceduri noi, una de sistem - Procedura de sistem privind achiziția de bunuri/servicii pentru terți și una operațională – Procedura operațională privind recuperarea debitelor.

Unul din rolul serviciului Mangement Intern și Guvernanța Corporativă este și acela de a se asigura ca procedurile o dată aprobate sunt și aplicate corect.

Pe parcursul anului 2022, au fost facute verificari aleatorii a modului de respectare a procedurilor, în principal a procedurii privind achiziția de produse și servicii, a celei de facturare și a celei de recepție marfă.

Au fost constatate disfuncționalități și neconcordanțe în aplicarea acestora, datorate în mare parte din erori umane sau erori de sistem, dar și din nerespectarea procedurilor și atribuțiilor din fișa de post.

Probleme identificate :

1. Termenul de maxim 5 zile lucrătoare de la primirea bonului de necesar și până la plasarea comenzii NU se respectă, Referate din luna august înca neinchise; cu cereri de oferta expirate și nereluată procedura de solicitare ofertă sau reconfirmare a prețului primit de la furnizor; comenzi plasate pentru oferte primite cu 30 de zile în urma sau mai mult;
2. Cererile de oferta nu cuprind toate detaliile sau nu sunt oferite furnizorilor informații cât mai detaliate. La randul lor furnizorii nu ofera informații complete;

**Algorithm Constructii S3**

Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)  
Tel: (004) 0723.608.704

**Date Fiscale:**

CIF RO37714360  
RC J40/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania



3. Notele justificative obligatorii în cazul achizițiilor particulare sau în regim de urgență nu scot în evidență urgența sau particularitatea. Acestea trebuie să fie adaptate fiecărei situații în parte și să explice, detaliat, situația apărută și importanța și necesitatea achiziției respective. Nota justificativă TREBUIE să aibe data întocmirii pe ea;
4. Achiziții făcute cardul societății fără a se apela la procedura normală sau cea în regim de urgență;
5. Netransmiterea cererilor de achiziții în vederea publicării pe platforma web a societății;
6. Neactualizarea listei cu proiecte aprobate prin HCL ;
7. Neactualizare registru contracte ;
8. Se acorda viza CFP pe documente care nu sunt ale societății fără a se verifica documentația aferentă facturilor/achizițiilor;
9. Se acorda viză CFP pe comenzi care nu au justificare de achiziție sau fără a avea cercetarea de piață făcută desi regimul achiziției este unul particular sau în regim de urgență;

Pentru remedierea și diminuarea problemelor identificate au fost propuse măsuri de îndreptare precum:

- întâlniri (ședințe de lucru) săptămânale cu factorii implicați: responsabil achiziții, ingineri/șef santier și manager de specialitate ;
- transmiterea de informații detaliate privind materialele/produsele ce trebuie achiziționate: cât mai multe informații tehnice transmise achizitorului va scurta din timpul de căutare/selecție a furnizorilor;
- prioritizarea /programarea zilnică a achizițiilor;
- ședințe de lucru cu inginerii și managerii de specialitate pentru planificarea activităților ce urmează să se desfășoare în săptămâna ce urmează și realizarea împreună cu gestionarii a listei de materiale necesare și care, dacă nu se află pe stoc, să fie transpuse în referate astfel încât responsabilii de achiziții să poata asigura în cel mai scurt timp necesarul de materiale;
- informare scrisă, periodică, sub forma de "Reminder" cu privire la transmiterea informațiilor necesare îndeplinirii indicatorilor de transparență.

O dată cu numirea unei noi comisii SCIM, a fost organizat și cursul de formare profesională "Managementul Riscurilor", **nivelul de implementare a strategiei de management al riscurilor și realizarea și raportarea revizuirii la timp a managementului riscului,**

**Algorithm Constructii S3**

Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)  
Tel: (004) 0723.608.704

**Date Fiscale:**

CIF RO37714360  
RC J40/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania



managementul riscului fiind de altfel și indicator de raportare asupra performanței societății.

*Managementul riscurilor (MR)* reprezintă un proces complex de identificare, analiză și răspuns la posibilele riscuri ale unei companii cu capital de stat (CCS), printr-o abordare științifică, care utilizează resurse materiale, financiare și umane pentru atingerea obiectivelor, vizând reducerea expunerii la pierderi. Astfel, controlul intern este asociat direct cu managementul riscurilor, deoarece, prin măsurile luate, se asigură, în mod rezonabil, un cadru funcțional ce permite companiilor să își atingă obiectivele.

Managementul riscurilor necesită implicarea tuturor factorilor, atât a celor cu responsabilități decizionale, cât și a celor cu atribuții executive din cadrul companiilor cu capital de stat și stabilirea de linii clare de responsabilitate la nivelul tuturor structurilor organizatorice și decizionale.

Standardul Managementul riscului este unanim acceptat în UE. Acesta este unul din standardele importante ale sistemului de control intern managerial (SCIM).

Implementarea unui management al riscurilor în cadrul companiilor cu capital de stat este definit prin:

- ❖ fluxul continuu, care constituie o parte integrantă a activității curente;
- ❖ procesul sistematic pentru optimizarea resurselor în concordanță cu obiectivele companiei;
- ❖ includerea aspectelor de tratare a riscului în practicile de management și la luarea deciziilor pe parcursul întregului ciclu de viață al activităților;
- ❖ maximizarea rezultatelor dorite, dacă este desfășurat într-o manieră integrată

Avantajele participării la acest curs: îmbunătățirea încrederii părților interesate în capacitatea de a gestiona managementul de risc; identificarea și minimizarea pierderilor potențiale identificate prin amenințări / analize de risc folosind aplicația de control a sistemului de management; identificarea metodelor de risc pentru îmbunătățirea sistemelor de management.

În ceea ce privește gradul de implementare a OSGG 600/2018 în societate, a gradului de îndeplinire a standardelor de control intern managerial, menționez următoarele:

- Comisia de monitorizare *este* funcțională;

**Algorithm Constructii S3**

Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)  
Tel: (004) 0723.608.704

**Date Fiscale:**

CIF RO37714360  
RC J40/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania



- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial *este parțial* implementat și actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor *este parțial* organizat și monitorizat;
- Procedurile documentate sunt elaborate în proporție de **40 %** din totalul activităților procedurale inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor *este* stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță;

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă sistemului de control intern managerial

Întocmit

Sef Servicu Management Intern -Guvernanță Corporativă

Zanfir Gabriela

**Algorithm Constructii S3**

Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)  
Tel: (004) 0723.608.704

**Date Fiscale:**

CIF RO37714360  
RC J40/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Algorithm Construcții S3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 679/2016 în scopul îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevazute în Regulamentul UE679/2016, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Algorithm Construcții S3.