TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Şos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, Bucureşti

SECTORUL 3 Cei mai buni

Nr. Înreg.: 558310/27.10.2020

AVIZAT,

PRIMARUL SECTORULUI 3

RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

privind "Evaluarea activităţii desfăşurate de către S.C. Internet şi Tehnologie Sector 3 SRL"

I. INTRODUCERE

1.1. Baza legală a misiunii şi tipul auditului.

În conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern, ale Normelor metodologice specifice privind exercitarea activităţii de audit public intern în Primăria Sectorului 3 şi în entităţile publice subordonate/în coordonarea/sub autoritatea Consiliului Local al Sectorului 3 aprobate de Primarul Sectorului 3, înregistrate la Cabinet Primar sub nr. 208539/05.10.2018 şi avizate de către structura cu atribuţii delegate de U.C.C.A.P.I. sub nr. 12063/04.10.2018 şi al Ordinului de serviciu nr.

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în scopul îndeplinirii atribuţiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terţi în baza unui temei legal justificat. Vă puteţi exercita drepturile prevăzute în Regulamentul UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată şi datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Şos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, Bucureşti

SECTORUL 3 Cel mai bunul

451.825/05.08.2020, aprobat de către Primarul Sectorului 3, Serviciul Audit Public Intern a efectuat o misiune de audit public intern cu caracter excepţional având tema: "Evaluarea activităţii desfăşurate de către Internet şi Tehnologie Sector 3 SRL".

1.2 Date de identificare a misiunii de audit.

Misiunea de audit cu caracter excepţional (ad-hoc) s-a desfăşurat în baza Ordinului de serviciu nr. 451.825/05.08.2020. Echipa de audit a fost formată din următorii auditori:

•

•

Supervizarea a fost asigurată de către

Misiunea de audit s-a desfăşurat în perioada 11.08.2020 – 25.09.2020.

Tipul de auditare - s-a efectuat un audit de REGULARITATE.

Scopul misiunii de audit public intern cu caracter exceptional îl reprezintă examinarea responsabilităţilor asumate de către conducerea societatii aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 3 şi de personalul de execuţie, cu privire la organizarea şi realizarea activităţilor şi îndeplinirea obligaţiilor în mod eficient şi eficace.

Perioada auditată: **ANUL 2019.**

1.3. Modul de desfăşurare a misiunii de audit.

Misiunea de audit cu caracter exceptional (ad-hoc) s-a desfăşurat atât la sediul S.C. Internet şi Tehnologie Sector 3 S.R.L., Bucureşti, Calea Vitan nr. 242, Parter, Camera 1, 2, 6, Sector 3, Bucuresti cât şi la sediul Primăriei Sectorului 3, din Şos. Mihai Bravu, nr.428.

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/ îndeplinirii atribuţiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terţi în baza unui temei legal justificat. Vă puteţi exercita drepturile prevăzute în UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată şi datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Șos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, București

SECTORUL 3 Cei mai buni!

În timpul desfășurării misiunii de audit, structura auditată, a fost reprezentată de

-

-

-

-

II. STABILIREA OBIECTIVELOR MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN.

Obiectivul general al misiunii de audit public intern cu caracter excepțional este „Evaluarea modului de gestionare a fondurilor bugetului general".

III. ABORDAREA MISIUNII CU CARACTER EXCEPTIONAL (AD-HOC).

3.1. Stabilirea metodologiei.

Metodele și tehnicile utilizate pentru îndeplinirea obiectivului misiunii de audit au fost:

a) **Verificarea** concordanței documentelor și înregistrărilor efectuate de persoanele abilitate din entitatea auditată, prin:

- examinarea fișelor de cont sintetice și analitice;
- examinarea notelor contabile, extraselor de cont și a ordinelor de plată;
- **Analiza** proceselor/activităților desfășurate la nivelul managementului cât și la nivelul compartimentului financiar-contabil din cadrul entității auditate ;

b) **Interviul** ca metodă utilizată pentru obținerea de informații de la persoanele implicate în procesele auditate și confirmarea acestora prin prezentarea de documente, pentru lămurirea unor aspecte apărute pe parcursul desfășurării misiunii;

c) **Eșantionarea** pentru analiza modului de întocmire a documentelor;

d) **Observarea fizică** în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor.

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016
îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute i
UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Şos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, Bucureşti

SECTORUL 3 Cei mai buni!

3.2. Documente şi materiale examinate.

Verificarea la faţa locului a vizat, pentru perioada auditată, următoarea documentaţie:

- Documentele justificative privind bugetul aprobat şi alocat de către CLS3 pentru anul 2019;
- Documentaţia aferentă Inventarierii patrimoniului pentru anul 2019;
- Balanţele de verificare pentru anul 2019;
- Contracte derulate în anul 2019 şi documentele aferente acestor contracte (facturi, plăţile efectuate);
- Extrase de cont pentru perioada 01.01.2019-30.11.2019;
- Casa pentru perioada 01.01.2019-30.11.2019;
- Execuţia bugetară aferentă anului 2019;
- Hotărâri ale consiliului de administraţie ;
- Grile de salarizare;
- State de funcţii;
- State de plată;
- Extras Revisal;
- Pontaje;
- Contracte de muncă.

3.3. Documente şi materiale întocmite.

Pentru această misiune de audit s-au întocmit următoarele documente:

- programul de audit intern;
- proiect raport de audit intern;
- raportul de audit public intern;
- minuta şedinţei de deschidere;
- minuta şedinţei de închidere.

3.4. Caracterul misiunii de audit public intern.

S-a efectuat o misiune de audit public intern cu caracter **EXCEPTIONAL(AD-HOC).**

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2
îndeplinirii atribuţiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terţi în baza unui temei legal justificat. Vă puteţi exercita drepturile prevăzu
UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată şi datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Şos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, Bucureşti

SECTORUL 3 Cei mai buni!

Auditorii interni nu sunt răspunzători în situația în care constatările, recomandările și concluziile din prezentul proiect de raport se dovedesc a fi eronate ca urmare a furnizării de către reprezentanții entității auditate a unor informații și documente incomplete, incorecte și/sau eronate.

Societatea Internet și Tehnologie S3 SRL a fost constituită prin HCLS3 nr. 355/ 25.08.2017 și funcționează în temeiul Legii 31/1990 privind societățile comerciale sub forma unei **societăți cu răspundere limitată**, al cărei obiect principal de activitate, conform prevederilor actului consitutiv, constă în Activități de management (gestiune și exploatare) a mijloacelor de calcul, cod CAEN 6203.

S.C. Internet și Tehnologie Sector 3 S.R.L. are sediul în Sector 3 S.R.L., București, Calea Vitan nr. 242, Parter, Camera 1, 2, 6, Sector 3, Bucuresti.

Capitalul social al firmei la înființare a fost de 2.000.000 RON și a fost constituit prin aport în numerar, divizat în 100 părți sociale, fiecare în valoare nominală de 20.000 RON, astfel:

- Sectorul 3 al Municipiului București prin Consiliul Local Sector 3 – 1.980.000 lei corespunzător unui număr de 99 părți sociale și unei cote de participare la capital social de 99% și
- SC SD3- Salubritate si Dezapezire S3 SRL – 20.000 lei corespunzător a unei parți sociale și a unei cote de participare la capitalul social de 1%.

S.C. Internet și Tehnologie Sector 3 S.R.L este o structură având ca organ de conducere Adunarea Generală a Asociaților. Administrarea societății este asigurată de către Consiliul de Administrație, constituit din 7 membri desemnați prin hotărâre a Adunării Generale a Asociaților, în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Mandatul conferit membrilor consiliului de administrație este pe perioadă determinată de 4 ani, care poate fi prelungit succesiv pentru aceeași durată în condițiile prevăzute la art. 28 alin. (7) din O.U.G nr 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

Consiliul de Administrație este condus de un Președinte care coordonează activitatea societății. În subordinea Președintelui CA sunt înființate departamente cu atribuții și activități specifice. Între structurile inferioare și cele superioare există o relație de subordonare, iar între cele situate pe același nivel ierarhic există relații de colaborare.

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regula UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Șos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, București

SECTORUL 3 Cei mai buni!

IV. CONSTATĂRI.

I. Pentru anul 2019 bugetul societății a fost aprobat în data de 28.03.2019, conform H.C.L.S. 3 nr. 196, până la acea dată, conform Art. 8, Alin. 1 din O.G. 26/2013, societatea putând efectua cheltuieli totale lunare, în limita a 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale anului precedent, respectiv în sumă de 2.713.816,67 lei. În urma verificărilor asupra balanțelor de verificare aferente lunilor ianuarie, februarie, martie a reieșit faptul că **nu au fost** depășite cheltuielile peste limita maximă admisă, respectându-se astfel prevederile legale în vigoare.

Cheltuielile totale aprobate pentru anul 2019 conform H.C.L.S. nr. 196/28.03.2019 au fost în sumă de 51.099.240 lei, iar societatea a avut cheltuieli totale în anul 2019, conform Situațiilor financiare la finele anului 2019, în sumă de 11.301.798 lei.

În urma verificării Anexei nr.1.2. la H.C.L.S. 3 nr. 196/28.03.2019 – „Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți la bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora pentru anul 2019", s-a constat că nu s-au depășit limitele maxime ale sumelor prevăzute în buget, **respectându-se astfel Art. 10, Alin.(1) din O.G. 26/2013** care prevede: „Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli: e) angajarea de cheltuieli din credite bugetare aprobate se va face la nivelul celor repartizate de ordonatorul principal de credite potrivit art. 21 alin (4) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare".

În urma analizării bugetului de cheltuieli aprobat pentru anul 2019 și a balanței de verificare la 31.12.2019 a reieșit faptul că au fost respectate prevederile Art. 10, Alin (1), lit. a) din O.G. 26/2013, respectiv cheltuielile de natură salarială nu au depășit prevederile bugetare aprobate prin H.C.L.S. 3 nr. 196/28.03.2019.

În anul 2019, conform Situațiilor financiare la 31.12.2019, respectiv a Contului de profit și pierdere formularul F20, societatea ITS3 SRL a realizat venituri totale în sumă de 13.439.102 lei. Conform prevederilor bugetare aprobate prin H.C.L.S. 3 nr. 196/28.03.2019 veniturile totale prognozate a se realiza în anul curent erau în sumă de 88.145.230 lei, ceea ce reprezintă doar un procent de realizare de 15,25 %.

II. În urma verificării documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat că la nivelul

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regl UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Şos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, Bucureşti

SECTORUL 3 Cei mai buni

ITS3 SRL **nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu,** nerespectându-se astfel pct. 2.1. din Ordinul 923/2014 – Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede că entităţile publice, în înţelesul legii, la care se organizează controlul financiar preventiv sunt:

- autorităţile publice şi autorităţile administrative autonome;
- instituţiile publice aparţinând administraţiei publice centrale şi locale şi instituţiile publice din subordinea acestora;
- regiile autonome de interes naţional sau local;
- companiile sau societăţile naţionale;
- **societăţile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială deţine capitalul majoritar şi utilizează/administrează fonduri publice şi/sau patrimoniu public;**
- agenţiile, cu sau fără personalitate juridică, care gestionează fonduri provenite din finanţări externe rambursabile sau nerambursabile;
- Ministerul Finanţelor Publice, pentru operaţiunile de trezorerie, datorie publică, realizarea veniturilor statului şi a contribuţiei României la bugetul Uniunii Europene;
- autorităţile publice executive ale administraţiei publice locale, pentru operaţiunile de datorie publică şi realizarea veniturilor proprii.

Totodata conform pct.4.1. Controlul financiar preventiv se organizează, de regulă, în cadrul compartimentelor de specialitate financiar-contabile. În raport cu natura operaţiunilor, conducătorul entităţii publice poate decide extinderea acestuia şi la nivelul altor compartimente de specialitate în care se iniţiază, prin acte juridice, sau se constată obligaţii de plată sau alte obligaţii de natură patrimonială.

4.2. Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate desemnate în acest sens de către conducătorul entităţii publice. Actul de numire, întocmit conform modelului din anexa nr. 1.2 la prezentele norme metodologice, cuprinde limitele de competenţă în exercitarea acestuia. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă şi efectuează operaţiunea supusă vizei."

III. În vederea realizării proceselor de achiziţie, în cadrul societăţii Internet şi Tehnologie S3

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în îndeplinirii atribuţiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terţi în baza unui temei legal justificat. Vă puteţi exercita drepturile prevăzute în Regul UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată şi datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Şos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, Bucureşti

SECTORUL 3 Ce mai bun!

SRL se aplică Metodologia proceselor de ofertare şi achiziţionare, metodologie aprobată prin HCLS3 nr.334 din data de 31.07.2018.

Această metodologie elaborată de ITS3 SRL urmăreşte, în principal, definirea tipurilor de achiziţie pe care le va efectua ITS3 SRL, procedurile operaţionale specifice după care se va desfăşura fiecare tip de achiziţie, precum şi stabilirea unor măsuri concrete de control şi coordonare.

Pentru îndeplinirea obiectivelor sale, ITS3 SRL urmăreşte efectuarea a 3 tipuri de achiziţii, după cum urmează:

- Tip A – achiziţii care se efectuează în scopul funcţionării societăţii (achiziţii de maşini, utilaje, personal, echipamente, servicii, lucrări etc. care sunt destinate strict activităţilor proprii realizării atribuţiilor de serviciu aferente fiecărui post/angajat în parte);
- Tip B – achiziţii care se efectuează în scop comercial, în vederea îndeplinirii obiectelor contractelor semnate în baza art. 31 din Legea nr. 98/2016, cu modificările şi completările ulterioare (achiziţia de produse, servicii sau lucrări necesare îndeplinirii cu profesionalism, cu celeritate şi cu costuri minime a obiectivului strategic al autorităţii tutelare pentru care societatea şi-a asumat contractual realizarea);
- Tip C – achiziţii care se efectuează în scop comercial, în vederea îndeplinirii obiectelor contractelor asumate, altele decât cele definite la tipul B.

În anul 2019 societatea a încheiat şi derulat un număr de 8 contracte de lucrări şi prestări de servicii cu Sectorul 3 al Municipiului Bucureşti şi a avut în derulare 2 contracte de lucrări încheiate cu Sectorul 3 al Municipiului Bucureşti din anul 2018.

În vederea executării obiectivelor acestor contracte, în anul 2019, societatea a efectuat achiziţii de produse/servicii/lucrări cu diferiţi furnizori, conform situaţiilor prezentate, după cum urmează:

- Pentru contractul nr.165776 din data de 20.08.2018 au fost efectuate achiziţii de produse/servicii/lucrări conexe de sub-tip a) în număr de 14, de sub-tip b) în număr de 1 şi de sub-tip c) în număr de 42;
- Pentru contractul nr. 255337 din data de 19.11.2018 au fost efectuate achiziţii de produse/servicii/lucrări conexe de sub-tip a) în număr de 3, de sub-tip b) în număr de 1 şi de sub-

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în îndeplinirii atribuţiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terţi în baza unui temei legal justificat. Vă puteţi exercita drepturile prevăzute în Regl UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată şi datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Șos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, București

SECTORUL 3 Cei mai buni

tip c) în număr de 2;

- Pentru contractul nr. 431873 din data de 31.05.2019 au fost efectuate achiziții de produse/servicii/lucrări conexe de sub-tip a) în număr de 3;
- Pentru contractul nr. 451195 din data de 18.06.2019 au fost efectuate achiziții de produse/servicii/lucrări conexe de sub-tip a) în număr de 6 si de sub-tip c) în număr de 5;
- Pentru contractul nr. 500487 și pentru contractul nr. 500504 ambele din data de 31.07.2019 au fost efectuate achiziții de produse/servicii/lucrări conexe de sub-tip a);
- Pentru contractul nr. 732535 din data de 29.11.2019 au fost efectuate achiziții de produse/servicii/lucrări conexe de sub-tip c);
- Pentru contractul nr. 731565 din data de 29.11.2019 au fost efectuate achizitii de produse/servicii/lucrari conexe de sub-tip a) în număr de 5 și de sub-tip c) în număr de 8;
- Contractul nr. 500528 din data de 31.07.2019 este un contract încheiat pentru achiziția produselor/ serviciilor/ lucrărilor care fac parte din aria de competență a ITS3 SRL, în baza analizei și a Matricei de selecție;
- Pentru contractul nr. 744084 din data de 09.12.2019 nu au fost efectuate achiziții de produse/servicii/lucrări din categoria c) până la finele anului 2019.

Toate achizițiile de produse/servicii/lucrări conexe efectuate de către entitatea auditată în anul 2019, în vederea realizării obiectelor contractelor încheiate cu Sectorul 3 și care fac parte din categoria c) au fost efectuate conform metodologiei și a procedurilor de lucru, cu raportare la pragul valoric.

IV. Conform verificărilor efectuate asupra balanței de verificare la 31.12.2019 și a soldurilor contului 5121 – „Conturi la bancă în lei" a reieșit faptul că **nu au fost constituite provizioane** pentru garanțiile acordate clienților la contractele în derulare, deși sumele au fost virate în conturile deschise la Trezorerie pentru fiecare contract. Totalul garanțiilor de bună execuție acordate clienților la data de 31.12.2019 și pentru care **nu au fost constituite provizioane** este în sumă de 1.078.101,54 lei. De asemenea, auditorii au procedat la verificarea situațiilor financiare anuale constatând, de asemenea

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 î
îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regu
UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Șos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, București

SECTORUL 3 Cei mai buni

faptul că nu au fost constituite provizioane. Acest lucru reiese și din Nota explicativă nr. 2 la Situațiile financiare întocmite pentru anul 2019, notă în care se specifică faptul că "societatea nu a constituit provizioane, nefiind necesară constituirea lor".

Echipa de audit face următoarele precizări:

- În ceea ce privește provizioanele pentru garanții de bună execuție conform Art.26, Alin.1, Lit (b) din Codul Fiscal și a Normelor de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul fiscal, acestea se constituie trimestrial numai pentru bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate în cursul trimestrului, respectiv pentru care se acordă garanție în perioadele următoare, la nivelul cotelor prevăzute în contractele încheiate sau la nivelul procentelor de garantare prevăzut în tariful lucrărilor executate ori serviciilor prestate.

Pentru lucrările care necesită garanții de bună execuție, conform prevederilor din contractele încheiate, astfel de provizioane se constituie trimestrial, în limita cotelor prevăzute în contracte, cu condiția reflectării integrale la venituri a valorii lucrărilor executate și confirmate de beneficiar pe baza situațiilor de lucrări.

Firma prestatoare este obligată să constituie provizioane pentru lucrări de bună execuție, ceea ce duce la scăderea profitului prestatorului cu sumele respective. În același timp, la momentul recuperării garanțiilor, profitul prestatorului va crește, întrucât provizionul va fi trecut pe venit.

V. În ceea ce privește evaluarea și certificarea integrității patrimoniului pe baza inventarierii anuale, echipa de audit face următoarele precizări:

Scopul principal al inventarierii este stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii ale fiecărei entități. De asemenea, prin inventariere se stabilesc și bunurile și valorile deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, pentru întocmirea situațiilor financiare anuale ce trebuie să ofere o imagine clară a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

Legislația prevede entitățile care sunt obligate să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii deținute la începutul activității, după cum este reglementat în art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea evaluării modului de gestionare a resurselor materiale ale societății, echipa de audit a

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regul UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Şos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, Bucureşti

SECTORUL 3 Cei mai buni!

constatat că la nivelul S.C. Internet şi Tehnologie Sector 3 S.R.L. inventarierea patrimoniului a fost efectuată în baza Deciziei nr. 12 din data de 06.01.2020. Prin această decizie s-a stabilit că efectuarea inventarierii să se desfaşoare în perioada 06.01.2020 – 14.01.2020 şi de asemenea s-a stabilit componenţa comisiei de inventariere responsabilă cu coordonarea, îndrumarea, instruirea şi supravegherea inventarierii.

Inventarierea stocurilor s-a efectuat prin compararea datelor constatate faptic în gestiunea fizică şi înscrise în listele de inventar cu cele din evidenţa din gestiune şi contabilitate.

Acţiunea de inventariere a patrimoniului s-a efectuat la termenele stabilite, rezultatele inventarierii fiind consemnate în anexele la Procesul verbal de inventariere încheiat în data de 14.01.2020.

În urma acţiunii de inventariere nu s-au constatat diferenţe între soldurile scriptice şi cele faptice, respectiv nu s-au constatat plusuri sau minusuri. De asemenea nu s-au constatat valori materiale sau bănesti depreciate, fără mişcare sau cu mişcare lentă.

Creanţele societăţii s-au verificat prin confirmarea cu terţii, prin verificarea fişelor de plătitor şi a altor documente care reprezintă confirmare prin sold.

Datoriile societăţii s-au verificat prin confirmarea cu terţii, prin verificarea fişelor de platitor şi a altor documente care reprezintă confirmare de sold.

Disponibilităţile băneşti (conturi la bănci, numerar în casierie) s-au inventariat conform prevederilor legale respectiv disponibilităţile aflate în conturi la bănci s-au inventariat prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din evidenţele contabile, iar numerarul din casierie s-a inventariat prin identificarea sumelor din casierie şi compararea valorii acestora cu evidenţele contabile. Evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut la nivelul valorii actuale, denumită valoare de inventar, ţinându-se seama de utilitatea bunului, starea şi de preţul pieţei în funcţie de gradul de uzură şi caracteristici.

A fost întocmit Registrul-inventar, document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanţ. Aceste elemente au la bază listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere şi situaţiile analitice care justifică conţinutul fiecărui post din bilanţ.

Echipa de audit a constatat că inventarierea patrimoniului s-a efectuat cu respectarea OMFP 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în îndeplinirii atribuţiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terţi în baza unui temei legal justificat. Vă puteţi exercita drepturile prevăzute în Regula UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată şi datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Șos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, București

natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

VI. În ceea ce privește gestionarea resurselor umane, din verificarea prin sondaj, echipa de audit a constatat că grilele de salarizare sunt aprobate în cadrul ședințelor C.A. și conțin salariile distinct, pentru fiecare funcție conform C.O.R. aferente statului de funcții al societății.

Totodata, echipa de audit a constatat faptul că grilele de salarizare aprobate, aferente perioadei 01.01-28.05.2019 nu conțin nivelul maxim brut de încadrare, dar cu începere din data de 29.05.2019, conform Deciziei nr.770 este aprobată grila cu nivelul maxim de salarizare care conține nivelul maxim brut de încadrare pentru fiecare funcție aferentă statului de funcții al societății.

O ultimă constatare referitoare la grilele de salarizare este aceea că, în grilele de salarizare aprobate, nu este specificat timpul normat de lucru de 8 ore/zi,40 de ore/saptamână.

De asemenea, din verificarea contractelor individuale de muncă cu timp parțial, raportat la grilele de salarizare, echipa de audit a constatat faptul că anumite salarii acordate nu au fost stabilite corespunzător, **nefiind calculate direct proporțional cu timpul lucrat, depașid valoarea maximă a grilelor de salarizare corespunzătoare unui timp normat de 8 ore/zi**. Conform Codului Muncii „drepturile salariale **se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat**, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru „.

În urma celor constatate enumerăm urmatoarele situații:

1. Pentru funcția de specialist resurse umane a fost încheiat contractul nr. 18 din data de 24.08.2018 pentru un timp parțial de 1 oră/zi. În data de 28.06.2019 a fost încheiat actul adițional nr.1 prin care se modifică salariul de bază lunar brut, acesta devenind , în condițiile în care în grila de salarizare în vigoare la acea dată, nivelul maxim de salarizare pentru un timp normat de 8 ore/zi era în sumă de

2. Pentru funcția de contabil șef a fost încheiat contractul nr. 2 din data de 22.09.2017 pentru un timp parțial de 2 ore/zi, în ziua de marți(10 ore/lună), cu un salariu de bază lunar brut de lei .

Ulterior s-au încheiat o serie de acte adiționale dupa cum urmează:

- în data de 28.12.2017 a fost încheiat actul adițional nr.1 prin care se modifică salariul de bază lunar brut acesta devenind lei;
- în data de 28.08.2018 a fost încheiat actul adițional nr.2 prin care se modifică norma de lucru,

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în scopul îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regulamentul UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Șos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, București

SECTORUL 3 Cei mai buni!

aceasta devenind de 2 ore/zi;

- în data de 30.08.2018 prin actul adițional nr.3 se modifică salariul de bază lunar brut, acesta devenind lei;
- în data de 28.09.2018 prin actul adițional nr.4 se modifică durata muncii la o fracțiune de normă de 4 ore/zi.

Totodata echipa de audit a procedat la verificarea Statelor de plată pentru anul 2019 și a constatat că pentru funcția de contabil șef există neconcordanțe între actele adiționale încheiate și statele de plată întocmite, în sensul că deși prin actul adițional nr.4 încheiat în data de 28.09.2018 timpul parțial de lucru era de 4 ore/zi, în statele de plată figurează cu un timp parțial de 2 ore/zi.

De asemenea s-a constatat faptul ca există neconcordanțe și între pontajele întocmite în cursul anului 2019 și statele de plată.

Tinând cont de actele adiționale nr.3 și nr.4, prin care se modifică salariul de bază lunar brut în sumă de lei și durata muncii la o fracțiune de normă de 4 ore/zi, salariul net nu a fost calculat direct proporțional cu timpul lucrat, depașid valoarea maximă a grilelor de salarizare corespunzătoare unui timp normat de 8 ore/zi.

3. Pentru funcția de referent a fost încheiat contractul nr. 36 din data de 20.01.2019 pentru un timp parțial de 2 ore/zi, salariul de bază lunar brut a fost de lei, în condițiile în care în grila de salarizare în vigoare la acea dată, salariul net per funcție pentru un timp normat de 8 ore/zi era în sumă de lei.

4. Pentru funcția de funcționar administrativ a fost încheiat contractul nr. 32 din data de 31.01.2019 pentru un timp parțial de 4 ore/zi, salariul de bază lunar brut a fost de lei, în condițiile în care în grila de salarizare în vigoare la acea dată, nivelul maxim al salariului net pentru un timp normat de 8 ore/zi era în sumă de lei;

Față de cele constatate și ținând cont de faptul că entitatea auditată este o societate la care Sectorul 3 este acționar unic/majoritar, **echipa de audit recomandă** ca salariile pentru timp fracționat de muncă să se stabileasca direct **proporțional cu valoarea minimă/maximă a grilelor de salarizare corespunzătoare unui timp normat de muncă de 8 ore/zi, 40 de ore/saptamană.**

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în sc
îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regulam
UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Şos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, Bucureşti

SECTORUL 3 Cei mai buni!

V. CONCLUZII

Prezentul Raport de Audit Public Intern a fost întocmit în baza Tematicii în detaliu a misiunii de audit, a Programului de Audit Intern precum şi a constatărilor efectuate, atât în perioada de colectare şi prelucrare a informaţiilor, cât şi în etapa de intervenţie la faţa locului.

Structura are obligaţia să întocmească Programul de acţiune şi calendarul implementării recomandărilor şi să raporteze periodic auditorului intern stadiul implementării acestora.

VI. OPINIA

Având în vedere obiectivele misiunii de audit, stabilite şi examinate, precum şi constatările formulate pe baza documentelor justificative, au rezultat următoarele concluzii, pe care le prezentăm ca o apreciere calitativă (opinie unanimă a echipei de audit) sub formă de tabel, după cum urmează:

Nr. crt.	OBIECTIVELE AUDITATE	APRECIERE		
		FUNCŢIONAL	DE ÎMBUNĂTĂŢIT	CRITIC
1.	Evaluarea modului de gestionare a fondurilor bugetului general.		X	

VII. RECOMANDĂRI.

Având în vedere ansamblul legislativ şi a regulamentelor în vigoare aplicabile activităţilor desfăşurate de către S.C. Internet şi Tehnologie Sector 3 S.R.L., în vederea îmbunătăţirii economicităţii, eficienţei şi eficacităţii activităţilor, în mod special asupra gestionării bugetului general al societaţii S.C. Internet şi Tehnologie Sector 3 S.R.L., echipa de audit face următoarele recomandări:

1. Desemnarea unei persoane din cadrul societăţii care să acorde viza de control financiar preventiv

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în scopul îndeplinirii atribuţiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terţi în baza unui temei legal justificat. Vă puteţi exercita drepturile prevăzute în Regulamentul UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată şi datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Şos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, Bucureşti

SECTORUL 3 Cel mai bunul

propriu conform prevederilor art. 2.1, alin. 5 din OMFP 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generele referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului de norme profesionale pentru persoanele care desfaşoară activitatea de control finaciar preventiv propriu cu modificările şi completările ulterioare.

2. Constituirea de provizioane pentru garanţiile de bună execuţie acordate clienţilor conform Art.26, Alin.1, Lit (b) din Codul Fiscal şi a Normelor de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul fiscal.

3. Întocmirea grilelor de salarizare pentru un timp normat de lucru de 8 ore/zi, 40de ore/saptamană.

4. Stabilirea salariilor de încadrare pentru contractele individuale de muncă încheiate cu timp fracţionat de muncă direct proporţional cu valoarea minimă/maximă a grilelor de salarizare, corespunzătoare unui timp normat de muncă de 8 ore/zi,40 de ore/saptamană .

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 2016/679 în scopul îndeplinirii atribuţiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terţi în baza unui temei legal justificat. Vă puteţi exercita drepturile prevăzute în Regulamentul UE 2016/679, printr-o cerere scrisă, semnată şi datată transmisă pe adresa Primăriei Sector 3.

PRIMĂRIA SECTORULUI 3 BUCUREȘTI

SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Șos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, București

SECTORUL 3 Cel mai bunul

Sinteza constatărilor şi recomandărilor

aferente Raportului de audit public intern cu tema "Evaluarea activității desfășurate de către S.C. Internet și Tehnologie Sector 3 SRL"

Nr. crt.	Constatări	Recomandări
1.	La nivelul ITS3 SRL nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu, nerespectându-se astfel pct. 2.1. din Ordinul 923/2014 – Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv cu modificarile si completarile ulterioare	Desemnarea unei persoane din cadrul societații care să acorde viza de control financiar preventiv propriu conform prevederilor art. 2.1, alin. 5 din OMFP 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generele referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv si a Codului de norme profesionale pentru persoanele care desfașoară activitatea de control finaciar preventiv propriu cu modificările si completările ulterioare.
2.	Neconstituirea de provizioane pentru garanțiile acordate clienților la contractele în derulare, deși au fost virate în conturile deschise la Trezorerie pentru fiecare contract.	Constituirea de provizioane pentru garanțiile de bună execuție acordate clienților conform Art. 6, Alin.1, Lit (b) din Codul Fiscal și a Normelor de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul fiscal.
3.	Grilele de salarizare nu conțin timpul normat de lucru de 8 ore/zi, 40 de ore/saptamână.	Întocmirea grilelor de salarizare pentru un timp norma de lucru de 8 ore/zi, 40de ore/saptamana.

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Legea nr. 677/2001 în scopul îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile de acces, de intervenție și de opoziție în condițiile prevăzute de Legea nr. 677/2001, printr-o cerere scrisă semnată și datată trimisă pe adresa Primăriei Sector 3

www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 340 40 11 / 341 07 11 FAX (004 021) 318 03 37 E-MAIL audit@primarie3.ro
Șos. Mihai Bravu nr. 428, Sector 3, 030328, București

SECTORUL 3 Cei mai buni!

4.	Salariile de incadrare pentru CIM încheiate nu au fost stabilite corespunzător, nefiind calculate direct proportional cu timpul lucrat, depasid valoarea maxima a grilelor de salarizare corespunzatoare unui timp normat de 8 ore/zi. Conform Codului Muncii „drepturile salariale se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru „.	Stabilirea salariilor de încadrare pentru contractele individuale de muncă încheiate cu timp fracționat de muncă direct proporțional cu valoarea minimă/maximă a grilelor de salarizare, corespunzătoare unui timp normat de muncă de 8 ore/zi,40 de ore/saptamană .

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Primăria Sectorului 3 în conformitate cu Legea nr. 677/2001 în scopul îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile de acces, de intervenție și de opoziție în condițiile prevăzute de Legea nr. 677/2001, printr-o cerere scrisă semnată și datată trimisă pe adresa Primăriei Sector 3

INTERNET
& TEHNOLOGIE
Sector 3

INTERNET & TEHNOLOGIE S3
CUI RO38189005; Nr inreg. Reg. Com. J40/15452/2017
Tel. 0310 699 145, Web: office@its3.ro, www.its3.ro
Calea Vitan, nr. 242, C1, C2, C6, Sect. 3, București

Nr. 3755/ 12.11.2020

RĂSPUNS

Către: ***Sectorul 3 al Municipiului București – Serviciul Audit Public Intern***

În acord cu adresa de înaintare a Raportului de audit public intern, nr. 563201/ 29.10.2020, înregistrată la societatea noastră cu nr. 3541/ 29.10.2020, vă comunicăm:

PLANUL DE ACȚIUNE ȘI CALENDARUL IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR
cuprinse în **RAPORTUL DE AUDIT nr. 558310/ 27.10.2020**

Nr. crt.	Recomandări	Plan de acțiune	Calendarul implementării *(termen de implementare stabilit de structura auditată)*	Persoana responsabilă cu implementarea recomandării
1.	Desemnarea unei persoane din cadrul societății care să acorde viza de control financiar preventiv propriu conform prevederilor art. 2.1., alin. 5 din OMFP nr. 923/ 2014 *pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu*, cu modificările și completările ulterioare	Aprobarea de către CA a modificării organigramei, statului de funcții și a grilei maxime de salarizare pentru înființarea unui post de Controlor financiar cu atribuții specifice pentru acordarea vizei CFP	12.11.2020	
2.	Constituirea de provizioane pentru garanțiile de bună execuție acordate clienților	Întreprinderea de demersuri în vederea eliminării sau diminuării	31.03.2021	

Nr. crt.	Recomandări	Plan de acțiune	Calendarul implementării *(termen de implementare stabilit de structura auditată)*	Persoana responsabilă cu implementarea recomandării
	conform art. 6, alin. 1, lit. b din Codul Fiscal și a Normelor de aplicare a Legii nr. 227/ 2015 *privind Codul Fiscal*	considerabile a valorilor de garanție de bună execuție de către beneficiarul principal al societății, respectiv Primăria Sectorului 3, care este și acționar majoritar, astfel încât, prin constituirea de provizioane: 1. să nu fie blocați bani de două ori pentru același scop (și garanție de bună execuție și provizioane) 2. să nu fie denaturate artificial situațiile financiare ale societatii si implicit rezultatul exercițiului, prin înregistrarea de cheltuieli suplimentare 3. să nu fie denaturată situația indicatorilor de performanță ai CA 4. să fie clar definită natura datoriilor și să fie certă existența lor, astfel încât să aibă esența de constituire		
3.	Întocmirea grilelor de salarizare pentru un timp normă de lucru de 8 ore/ zi, 40 ore/ săptămână	Aprobarea de către CA a modificării organigramei, statului de funcții și a grilei maxime de salarizare pentru precizarea în clar a mențiunii că *salariul din grilă este per funcție, la norma întreagă de 8 ore/ zi*	12.11.2020	
4.	Stabilirea salariilor de încadrare pentru contractele individuale de	Aprobarea de către CA a modificării organigramei,	12.11.2020	

INTERNET & TEHNOLOGIE S3
CUI RO38189005; Nr inreg. Reg. Com. J40/15452/2017
Tel. 0310 699 145, Web: office@its3.ro, www.its3.ro
Calea Vitan, nr. 242, C1, C2, C6, Sect. 3, București

Nr. crt.	**Recomandări**	**Plan de acțiune**	**Calendarul implementării** *(termen de implementare stabilit de structura auditată)*	**Persoana responsabilă cu implementarea recomandării**
	muncă încheiate cu timp fracționat de muncă direct proporțional cu valoarea minimă/ maximă a grilelor de salarizare, corespunzătoare unui timp normat de muncă de 8 ore/ zi, 40 ore/ săptămână	statului de funcții și a grilei maxime de salarizare pentru corelarea salariilor de încadrare pentru personalul cu timp fracționat de muncă direct proporțional cu grilele *per funcție, la norma intreaga de 8 ore/ zi*		