

**COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM – S.A.**  
**Filiala: Uzina de Produse Speciale Dragomirești S.A.**  
**Sediul: str. Laminorului Bl.2, Sc.A, Et.4, Ap. 80, Târgoviște**  
**Punct de lucru: Comuna Dragomirești, Județul Dâmbovița**  
**NR.978/28.03.2023**

## **RAPORT**

**pentru anul 2022 al Comitetului de audit din cadrul Consiliului de administratie**

### **1. SCURTA PREZENTARE A SOCIETATII:**

S. U.P.S. Dragomirești S.A. funcționează ca filială a Companiei Nationale Romarm S.A. în conformitate cu prevederile H.G. nr. 952/27.09.2001, ce modifică și completează H.G. nr. 979/2000 privind înființarea C.N. Romarm S.A. și în baza Legii nr.31/1990, republicată, privind societățile.

S. U.P.S. Dragomirești S.A. este înmatriculată la Oficiul Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul Dambovita sub numărul J15/344/2001, are codul unic de înregistrare 3180070 și atributul fiscal RO.

Capitalul social al societății este de **17.000.855,00 LEI**, împărțit în **6.800.342** acțiuni, cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune, acționari fiind:

- **STATUL ROMÂN** – reprezentat de **MINISTERUL ECONOMIEI**, care deține un număr de **4.318.854** acțiuni nominative, cu valoare nominală de **2,50 lei** însumând o valoare totală de **10.797.135,00 lei**, reprezentând un procent de **63,51 %** din capitalul social al S. „Uzina de Produse Speciale Dragomirești” S.A.

- **C.N. ROMARM S.A.** care deține un număr de **2.481.488** acțiuni nominative, cu valoare nominală de **2,50 lei**, însumând o valoare totală de **6.203.720 lei**, reprezentând un procent de **36,49 %** din capitalul social al S. „Uzina de Produse Speciale Dragomirești” S.A.”

### **2. CADRUL INSTITUTIONAL:**

Prezentul Raport anual a fost elaborat de către Comitetul de audit din cadrul Consiliului de administratie al UPS Dragomiresti, in conformitate cu urmatoarele acte normative:

- Legea societatilor nr.31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,
- O.U.G nr. 90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate, aprobata cu modificari prin Legea nr. 278/14.11.2008, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare;

La nivelul Societății Uzina de Produse Speciale Dragomirești S.A., Comitetul de audit a fost stabilit în anul 2018.

Prin hotărârea Consiliului de Administrație nr.16/31.10.2022, componența a fost modificată, respectiv:

- DI. ARSENE SORIN -președinte
- DI. CRISTEA MARIUS OCTAVIAN -membru

Comitetul de audit este un comitet permanent, cu rol consultativ, subordonat direct Consiliului de Administrație al filialei - Societatea Uzina de Produse Speciale Dragomirești S.A.

### 3. CONTEXTUL ACTUAL

Comitetul de audit reprezinta un concept al guvernantei corporative, ale carui preocupari esentiale sunt concentrate pe directia organizarii si asigurarii a unei bune functionari a controlului intern managerial si a relatiei cu auditul extern. In acest sent, comitetul de audit formuleaza recomandari catre Consiliul de administratie si acorda sprijin in implementarea acestora.

### 4. ACTIVITATEA DESFASURATA

O preocupare majora a Comitetului de audit a reprezentat-o necesitatea unei mai bune cunoasteri a societatii si a activitatilor sale, pentru a-si putea indeplini rolul si a putea face recomandari.

#### 4.1 Control intern managerial

Un element important in desfasurarea activitatii societatii, o reprezinta controlul intern managerial, pentru mentinerea unui mediu de control adecvat, pentru ca acesta stabileste directia institutiei si contribuie la constientizarea personalului cu privire la rolul controlului intern, asigura disciplina si contribuie la cultura minimizarii riscurilor. Insa, comitetul de audit a trebuit sa se bazeze pe informatiile puse la dispozitie de catre personalul din societate.

S.Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A., dispune de un sistem de control intern managerial a cărui concepere și aplicare permit conducerii și Consiliului de Administrație sa furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

In practica, membrii Comitetului de audit, au luat la cunostinta de situatia centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial pe anul 2022 si faptul ca societatea respecta prevederile Ordinului 600/2018 privind controlul intern managerial.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor in vederea implementarii si dezvoltarii sistemului de control managerial, in cadrul UPS Dragomiresti, pe baza informatiilor puse la dispozitie de catre conducerea societatii, se constata ca:

- a fost constituita Comisia de monitorizare;
- este implementat si actualizat anual, Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial;
- Procesul de management al riscurilor este organizat si monitorizat, astfel, la nivelul UPS Dragomiresti au fost identificate pentru anul 2022 urmatoarele posibile riscuri, evidentiata in registrul riscurilor:

1. *Modificarea cerintelor specifice dupa transmiterea comenzii/dupa incheierea contractelor;*
2. *Proiectele de contract nu sunt analizate de catre functiile implicate;*
3. *Produsul aprovizionat nu corespunde cerintelor;*
4. *Furnizorul extern nu transmite documentele solicitate;*
5. *Furnizorul extern nu poate respecta termenele de livrare;*
6. *Discontinuitati in derularea proceselor/activitatilor;*
7. *Generarea de produse/ servicii neconforme;*
8. *Incalcarea cerintelor legale a modului de arhivare sau lipsa arhivării documentelor;*
9. *Pierderea certificarii sistemului de management al calitatății;*

10. *Lipsă fonduri necesare asigurării competențelor profesionale*
11. *Lipsa personal;*
12. *Indeplinirea defectuoasă a sarcinilor de serviciu;*
13. *Incalcarea cerintelor legale;*
14. *Pretul scazut al deeurilor care se pot valorifica;*
15. *Cresterea cheltuielilor pentru eliminarea deeurilor de substante periculoase prin firme autorizate;*
16. *Incalcarea cerintelor legale;*
17. *Transformarea in deseuri a materiilor prime, materialelor a caror termene de valabilitate sunt depasite;*
18. *Lipsa fonduri necesare cercetarii cu scopul inlocuirii substantelor periculoase cu altele care nu mai prezinta acelasi risc pentru mediu si sanatatea si securitatea in munca;*
19. *Generarea de incidente de mediu și SSM;*
20. *Necunoasterea factorilor de risc de mediu si SSM;*
21. *Aparitia unei situatii de urgenta;*
22. *Utilizarea / gestionarea defectuoasă a patrimoniului;*
23. *Neprotejarea valorilor societatii prin nerespectarea cerintelor legale si de reglementare;*
24. *Neprotejarea/neurmarirea bunurilor si valorilor societatii;*
25. *Riscul de securitate fizica;*
26. *Neconformitatea cu legile si reglementarile aplicabile in efectuarea inregistrarilor financiar-contabile;*
27. *Neasigurarea legalitatii in activitatea de achizitie;*
28. *Daune materiale prin includerea unor clauze contrare intereselor organizatiei in contractele incheiate;*
29. *Neasigurarea periodica a certificatelor/autorizarilor impuse de legislatie;*
30. *Distrugetea/deteriorarea documentelor arhivate;*
31. *Diseminarea neautorizată a informațiilor clasificate;*
32. *Diseminarea neautorizată a informațiilor care nu sunt de interes public;*
33. *Sustragerea informațiilor clasificate;*
34. *Pierderea/ distrugetea documentelor cu informații clasificate;*
35. *Distrugetea / deteriorarea datelor stocate/ procesate în regim electronic;*
36. *Distrugetea/ deteriorarea copiilor de rezervă;*
37. *Sustragerea informațiilor clasificate în regim electronic;*
38. *Riscul de a nu tine sub control procesele sistemului de management integrat;*
39. *Neîndeplinirea cerinței privind certificarea sistemului de management al calității în conformitate cu standardul militar AQAP 2110.*

- exista elaborate la nivelul UPS Dragomiresti, un numar de 141 de proceduri, lista acestora este prezentata in continuare:

1. *Controlul informatiilor documentate*
2. *Audit intern*
3. *Controlul elementelor de iesire neconforme*
4. *Actiuni corective /de tratare a riscurilor si oportunitatilor*
5. *Identificarea si evaluarea aspectelor de mediu*
6. *Identificare pericol, evaluare risc și stabilire controale*
7. *Obligatii de conformare si evaluarea conformarii*
8. *Competență, instruire și conștientizare*
9. *Comunicare*
10. *Pregătire pentru situații de urgență și capacitate de răspuns*
11. *Monitorizare și măsurare*

12. *Investigarea incidentelor*
13. *Elemente de iesire neconforme, acțiune corectivă/ de tratare a riscurilor si oportunitatilor*
14. *Analiza sistemului de management integrat*
15. *Managementul riscurilor*
16. *Semnalarea neregularitatilor*
17. *Delegarea competențelor*
18. *Emiterea procedurilor/IM ale sistemului de management integrat al calitatii, mediului si SSO*
19. *Emiterea manualului calitatii, mediului si SSO*
20. *Emiterea fișei consumului specific de materiale*
21. *Emiterea specificatiei tehnice de aprovizionare*
22. *Emiterea fișei consumului specific de manoperă*
23. *Emiterea instructiunilor tehnologice de lucru*
24. *Emiterea planului de operatii*
25. *Emiterea plansei tehnologice*
26. *Emiterea desenelor de executie*
27. *Emiterea planului de control/planului de inspectie*
28. *Emiterea fișei tehnologice de lansare*
29. *Emiterea nomenclatorului de repere/listei de repere*
30. *Emiterea fișei consumului specific de SDV*
31. *Emiterea notelor de serviciu*
32. *Înteruperea activitatii în atelierele pirotehnice*
33. *Modul de completare a "Fișei de neconformitate"*
34. *Emiterea bonurilor de consum*
35. *Emiterea fișei pentru echiparea lotului de produse*
36. *Manipularea, depozitarea, ambalarea si primirea - eliberarea materialelor din depozite*
37. *Predarea/returnarea și depozitarea SDV de la/ la magazii*
38. *Identificarea configurației*
39. *Controlul modificărilor configurației*
40. *Primirea produselor finite la depozite*
41. *Auditul configurației*
42. *Foaia colectiva de prezenta*
43. *Intocmirea lucrarilor de evidenta a personalului*
44. *Recrutarea, selectarea, angajarea si intocmirea dosarelor de personal*
45. *Intocmirea devizului de cheltuieli ( antecalcul)*
46. *Intocmirea salariilor*
47. *Intocmirea facturilor*
48. *Elaborarea proiectului de buget*
49. *Prelucrarea foii de parcurs*
50. *Programarea transporturilor*
51. *Analiza contractului*
52. *Aprovizionare*
53. *Inspectii si încercări*
54. *Controlul productiei si furnizarii serviciului*
55. *Validarea proceselor de productie. Validarea produselor*
56. *Identificarea si trasabilitatea produsului*
57. *Controlul produsului, proprietate a clientului*
58. *Furnizarea de servicii*
59. *Controlul resurselor de monitorizare și măsurare*
60. *Tehnici statistice*
61. *Evaluarea gradului de satisfacției a clienților*
62. *Emiterea și modificarea regulamentului intern*
63. *Emiterea si modificarea ROF*

64. *Emiterea si analiza statului de functii*
65. *Emiterea și modificarea fișei postului*
66. *Emiterea și analiza organigramei*
67. *Stadiul inspecțiilor si încercărilor*
68. *Receptia materialelor, reperelor, produselor*
69. *Evaluarea furnizorilor externi*
70. *Emiterea comenzilor / contractelor de aprovizionare*
71. *Inițierea activității de productie la atelierele pirotehnice*
72. *Emiterea listei produselor lansate si lansarea in fabricatie a produselor*
73. *Emiterea Comenzii interne de producție*
74. *Urmărirea si închiderea producției lunare*
75. *Reluarea activității în atelierele pirotehnice*
76. *Lansarea/relansarea în fabricatie a SDV*
77. *Ridicarea/returnarea materialelor de la /la magazii*
78. *Întocmirea programului anual de revizii si reparatii ale masinilor unelte si utilajelor*
79. *Verificarea si repararea masinilor unelte si utilajelor*
80. *Întretinerea masinilor unelte si utilajelor*
81. *Prezentarea produselor la inspectie*
82. *Controlul parametrilor proceselor de productie*
83. *Controlul nedistructiv cu radiatii penetrante*
84. *Tratarea elementelor de iesire neconforme*
85. *Încercări în poligon*
86. *Verificarea SDV*
87. *Regimul de lucru cu surse de radiatii nucleare în laboratorul CND*
88. *Organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune*
89. *Programarea anuala a confirmărilor metrologice a RMM*
90. *Evidenta, receptia, depozitarea si conservarea RMM*
91. *Confirmarea metrologica si întretinerea RMM*
92. *Colaborarea UPSD cu BRML si alte laboratoare autorizate*
93. *Derogare înainte de / dupa fabricatie*
94. *Expeditia produselor finite*
95. *Elaborarea nomenclatorului de produse și servicii*
96. *Tratarea reclamațiilor*
97. *Audituri interne neplanificate*
98. *Activitatea de organizare si funcționare a casieriei*
99. *Efectuarea reviziilor tehnice și reparațiilor mijloacelor de transport*
100. *Procedură generală privind reglementarea utilizării tehnicii de calcul*
101. *Planul anual de producție*
102. *Emiterea planului anual și a programelor de aprovizionare*
103. *Evaluarea personalului*
104. *Inițierea și gestionarea dosarelor de personal*
105. *Gestionarea deșeurilor*
106. *Procedura privind recuperarea creanțelor*
107. *Închirierea bunurilor*
108. *Furnizare servicii utilități*
109. *Procedura operaționala privind deplasările externe*
110. *Promovarea personalului*
111. *Exercitarea controlului financiar preventiv*
112. *Procedura operaționala privind deplasările interne*
113. *Planul anual de investitii*

114. *Emiterea deciziilor*
115. *Scoaterea din functiune si casarea mijloacelor fixe si a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar*
116. *Amortizarea mijloacelor fixe*
117. *Emiterea planului calitatii*
118. *Managementul configuratiei*
119. *Procedura de igiena*
120. *Manualul sistemului de radioprotectie operationala*
121. *Practica radiografiei industriale*
122. *Protectia radiologica in radiografia industriala*
123. *Monitorizarea radiologica a personalului expus profesional*
124. *Monitorizarea radiologica a mediului de lucru si de arie*
125. *Efectuarea verificarilor si lucrarilor de intretinere*
126. *Urgentele radiologice*
127. *Evaluarea dozelor individuale ale personalului expus profesional*
128. *Investigarea si raportarea supraexpunerilor si a expunerilor anormale*
129. *Monitorizarea expunerilor accidentale si de urgenta*
130. *Erori in inregistrarea dozelor*
131. *Inregistrarea si raportarea rezultatelor monitorizarii individuale a expunerii la radiatii*
132. *Instruirea personalului*
133. *Supravegherea medicala a personalului expus profesional*
134. *Evidente, anuntari si raportari*
135. *Verificarea si lucrarile de intretinere a instalatiei de radiografie*
136. *Verificarea aparaturii dozimetrice*
137. *Utilizarea instalatiilor radiologice*
138. *Utilizarea echipamentelor dozimetrice;*
139. *Prevenirea și identificarea situațiilor de incompatibilitate și conflicte de interese;*
140. *Emiterea Planului anual/multianual de audit public intern;*
141. *Emiterea Filmelor tehnologice*

- Sistemul de monitorizare a performantelor este stabilit si evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță.

La nivelul S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti SA au fost identificati urmatoorii indicatori asociati obiectivelor generale :

- plati restante
- creante restante
- productivitatea muncii
- rezultatul brut
- cifra de Afaceri

La nivelul S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti SA au fost identificati urmatoorii indicatori asociati obiectivelor specifice :

- cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale

#### **4.2 Audit intern**

Auditul public intern are ca sfera de cuprindere toate activitatile desfasurate in cadrul unei entitati pentru indeplinirea obiectivelor acesteia, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Activitatea de audit public intern este o activitate planificata, proces care se realizeaza pe baza analizei riscurilor asociate activitatilor si este menita sa adauge valoare entitatii auditate.

Planificarea urmareste ca auditul public intern sa adauge un plus de valoare, motiv pentru care conducatorul compartimentului de audit public intern stabileste obiective masurabile si realizabile precum si instrumente de masurare efectiva a rezultatelor finale.

Referitor la auditul intern al societatii pentru anul 2022, Consiliul de administratie a aprobat, prin Hotararea nr.3/07.02.2022 „Planul de Audit public intern al UPS Dragomiresti pentru anul 2022. Acesta are in componenta: denumirea misiunilor de audit, obiectivele generale ale misiunilor, tipul misiunilor de audit, perioada de realizare a misiunilor, perioada supusa auditarii, numar de auditori implicati in efectuarea misiunilor de audit precum si structura auditata.

In conformitate cu prevederile art.15 alin (1) si 17 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern republicata, cu modificarile ulterioare, ale HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitații de audit public intern si ale **Planului anual de audit public intern pe anul 2022** avizat de Directorul General al S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A si aprobat de Consiliul de Administratie al S. UPS Dragomiresti, au fost planificate si realizate doua misiuni de audit public intern cu denumirile:

1. „**Evaluarea controlului intern al activitatii IT**” in perioada 01.04.2022 – 30.06.2022. La finalul misiunii s-a intocmit Raport de audit public intern Nr. 15/27.06.2022.

2. „**Evaluarea activitatii de achizitii**” in perioada 01.09.2022 – 29.10.2022. La finalul misiunii s-a intocmit Raport de audit public intern de audit Nr. 16/31.10.2022.

In cadrul misiunilor de audit public intern derulate in cursul anului 2022 nu au existat recomandari neinsusite.

Scopul acestor misiuni de audit public intern l-a reprezentat examinarea responsabilitatilor asumate de catre sefii compartimentelor auditate cu privire la organizarea si realizarea activitatilor si indeplinirea obligatiilor in mod eficient si eficace.

#### **4.3 Audit financiar extern**

Avand in vedere prevederile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale art.563, alin (1): *“Situatiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari, precum și ale societăților/companiilor naționale, societăților cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit”*, precum si dispozitiile Legii nr. 31/1990 a societatilor, rezulta necesitatea achizitiei de audit statutar.

Astfel, conform datelor puse la dispozitie de catre UPS Dragomiresti, prin hotararea nr. 1/20.01.2022, AGA societatii UPS Dragomiresti a aprobat numirea TGV TAX AUDIT SRL Hunedoara in calitate de auditor financiar extern pentru auditarea exercitiilor financiare aferente anilor 2021, 2022 si 2023.

#### **4.4. Monitorizarea procesului de raportare financiara**

Conform informatiilor puse la dispozitie de catre conducerea UPS Dragomiresti, in cadrul societatii, evidenta contabila a fost condusa in conformitate cu normele legale in vigoare, inregistrările fiind efectuate pe baza de documente justificative, fiind respectate principiile si metodele contabilității. Contabilitatea este organizată în compartiment distinct, conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta fiind condusă de directorul economic.

Potrivit prevederilor Legii Contabilității nr.82/1991, republicată și a Ordinului M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, operațiunile patrimoniale au fost înregistrate cronologic și sistematic pe baza documentelor justificative.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Contabilitatea societății se ține curent și la zi, cu ajutorul conturilor sintetice și analitice, conturi care se regăsesc în bilanța de verificare și ulterior, ca posturi de bilanț.

Situațiile financiare anuale sunt întocmite cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, republicată, ale Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Prezentul Raport de audit, a fost înaintat spre informare Consiliului de Administrație al UPS Dragomirești.

#### COMITETUL DE AUDIT

- DI. ARSENE SORIN -președinte
- DI. CRISTEA MARIUS OCTAVIAN -membru

