

**RAPORT PRIVIND VERIFICAREA RESPECTĂRII REGULAMENTULUI
PRIVIND ÎNCHEIEREA CONTRACTELOR DE ACHIZIȚIE DE PRODUSE,
SERVICII ȘI LUCRĂRI DE CĂTRE ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL,
NECESARE REALIZĂRII OBIECTELOR CONTRACTELOR ATRIBUITE DE
SECTORUL 3 ÎN CONFORMITATE CU ART. 31 ALIN. (1) LIT. A), B) ȘI C)
DIN LEGEA NR. 98/2016, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE
ULTERIOARE, PRIN NEGOCIERE DIRECTĂ, APROBAT PRIN
HOTĂRÂREA CONSILIULUI LOCAL AL SECTORULUI 3 NR.614/2017, CU
MODIFICĂRILE ULTERIOARE, PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2020**

***In atenia Asociaților și Consiliului de Administrație ai societății
ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL***

Stimați domni,

In concordanta cu Contractul de prestării servicii de audit nr.67 din data de 14.04.2020 încheiat cu ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL - "*Beneficiarul*", prezentăm Raportul Constatărilor de Facto ("*Raportul*"), cu privire la verificarea pentru exercițiul financiar 2020 pentru exercițiul financiar 2020 a respectării Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către beneficiar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.614/2017, cu modificările ulterioare,

I.1. Subiectul angajamentului

Subiectul acestui angajament situația achizițiilor efectuate în scopul realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, în conformitate cu *Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.614/2017, cu modificările ulterioare.* (denumit în continuare "*Regulamentul*").

I.2 Tipul angajamentului și obiectivele

Acesta constituie un angajament de efectuare a procedurilor specifice asupra cărora s-a căzut de acord privind verificare a achizițiilor. Obiectivul acestei verificări a achizițiilor este ca Auditorul să verifice faptul că achizițiile au respectat Regulamentul și să transmită

Beneficiarului un raport asupra constatărilor factuale cu privire la procedurile efectuate asupra cărora s-a convenit.

I.3 Scopul lucrării

1 Auditorul va efectua acest angajament în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe ('ISRS') 4400 Angajamente de a efectua Procedurile asupra cărora s-a convenit, așa cum au fost promulgate de către IFAC. Cu toate că ISRS 4400 oferă independență, nu este o cerință pentru procedurile de angajamente asupra cărora s-a convenit, Beneficiarul solicită ca auditorul să se conformeze cu cerințele de independență ale Codului de Etică pentru Contabilii Profesioniști.

I.4. Responsabilitatea Beneficiarului se referă la

- furnizarea situațiilor achizițiilor societății și la asigurarea că aceste situații de achiziții sunt și în concordanță cu înregistrările contabile corespunzătoare
- acceptarea faptului că măsura în care Auditorul poate efectua procedurile cerute prin acest angajament depinde efectiv de Beneficiar, și, dacă este cazul, de partenerii săi, care oferă acces total și liber la personalul Beneficiarului și la conturile și înregistrările sale relevante.

I.5 Planificarea, procedurile, documentația și dovezile

Auditorul a planificat lucrarea astfel încât verificarea efectivă a cheltuielilor să fie îndeplinită. În acest scop a aplicat procedurile stipulate la pct.II și a utilizat informațiile obținute prin aplicarea acestor proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale. Auditorul documentează aceste chestiuni care sunt importante în oferirea dovezii în sprijinul raportului, și dovezilor că lucrarea a fost îndeplinită în conformitate cu ISRS 4400.

I.7 Raportarea

Raportul verificării cheltuielilor descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului în detalii suficiente pentru a permite Beneficiarului să înțeleagă natura și aria de aplicabilitate a procedurilor aplicate de Auditor.

II.Proceduri

II.1. Proceduri de aplicate

1. Auditorul a apelat la tehnici cum ar fi: ancheta și analiza, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspecții ale înregistrărilor și documentelor. Aplicarea procedurilor au permis Auditorului să obțină informații suficiente pentru elaborarea raportului de constatări de facto. În acest scop Auditorul a utilizat îndrumările incluse în Standardul Internațional de Auditare 500 "Audit Evidence" și în special cele din paragrafele legate de "suficiente dovezi de audit corespunzătoare". Auditorul și-a formulat o opinie profesională asupra a ceea ce reprezintă dovadă de audit corespunzătoare atunci când consideră că îndrumările incluse în ISA 500, termenii și condițiile desfasurării achizițiilor pentru acest angajament nu sunt suficiente.

II.2.Procedurile de verificare a achizițiilor efectuate de către Beneficiar în anul 2020

II.2.1. Selectarea achizițiilor ce vor fi verificate

Auditorul a obținut din sistemul contabil (din gestiune) "Situția achizițiilor" pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020, după care a identificat codurile de gestiune aferente achizițiilor efectuate pentru executarea în 2020 a contractelor încheiate cu Sectorul 3. Apoi a identificat achizițiile care se spun Hotărârii Consiliului Local Sector 3 nr. 304/17.07.2018, respectiv acele achiziții de la societățile care sunt afiliate și pentru care nu se aplică Regulamentul: ALGORITHM CONSTRUCȚII S3 S.R.L., ADMINISTRARE ACTIVE SECTOR 3 S.R.L., OPS3-ORDINE SI PROTECTIE S3 S.R.L., AS3-ADMINISTRARE STRAZI S3 S.R.L., SD3-SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 S.R.L., SMART CITY INVEST S3 S.R.L., INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 S.R.L., ADPB S.A. După stabilirea achizițiilor efectuate de la societățile afiliate menționate, s-au stabilit prin diferența acele achiziții pentru care se verifică respectarea Regulamentului.

În 2020, situația achizițiilor este următoarea:

EXPLICAȚII	VALOARE TOTALĂ, din care:	De la societățile afiliate	De la terți
TOTAL ACHIZITII, din care :	68.338.234,62	33.298.406,21	35.039.828,41
- efectuate pentru derularea contractelor încheiate cu Sector 3	62.379.568,60	33.186.575,16	29.192.993,44
- efectuate în alte scopuri	5.958.666,02	111.831,05	5.846.834,97

EXPLICAȚII	TOTAL, din care	De la societățile afiliate	De la terți
TOTAL ACHIZITII, din care :	100,00%	48,73%	51,27%
- efectuate pentru derularea contractelor încheiate cu Sector 3	91,28%	53,20%	46,80%
- efectuate în alte scopuri	8,72%	1,88%	98,12%

Valoarea achizițiilor pentru care se face verificarea respectării Regulamentului este de 29.192.993,44 lei.

II.2.2.Verificarea achizițiilor

Auditorul verifică respectarea Regulamentului la efectuarea achizițiilor stabilite în urma selecției descrise la pct.2.1., respectiv :

- a) Pentru achiziții directe (art.6 din Regulament) :
 - dacă valoarea estimată a achiziției nu depășește echivalentul în lei a 92.000, exclusiv TVA, respectiv lucrari daca valoarea estimata a achizitiei nu depaseste echivalentul in lei a 368.000, exclusiv TVA.

- dacă achiziția s-a făcut pe baza unui referat de necesitate întocmit de compartimentul / biroul / serviciu solicitant, fundamentat pe minim două surse/oferte (internet, anunțuri de mică și mare publicitate în presa scrisă locală sau națională, istoricul cumpărărilor anterioare, oferte, etc.), vizat de către compartimentul / biroul / serviciul de achiziții și aprobat de Directorul General / Președintele de Consiliu de Administrație sau alta persoană de conducere delegată;
- dacă au existat cazuri de achiziții directe ale unor produse, servicii sau lucrări având același cod CPV, care au depășit valoarea cumulată de 92.000 lei, exclusiv TVA, pe un bugetar și dacă beneficiarul a aplicat procedurile specifice licitației competitive;
- dacă au fost respectate și celelalte prevederi specifice din Regulament.

b) Pentru achizițiile prin licitație competitivă (art.7 din Regulament), dacă au fost respectate prevederile specifice din Regulament (capitolul 4-16).

III. Constatări

Auditorul a verificat respectarea Regulamentului pentru achizițiile în valoare totală de 29.192.993,44 lei și a constatat următoarele:

- toate facturile de la furnizori sunt publicate pe site-ul societății;
- atunci când s-au desfășurat achiziții prin licitații competitive, dosarele de achiziție cuprind documentele/informațiile prevăzute la art.24 lit.a);
- atunci când se face o achiziție prin licitație competitivă, toate informațiile necesare participării terților la procedura de achiziție se postează pe site-ul societății, la rubrica "Achiziții";
- atunci când s-au desfășurat achiziții prin negociere directă, dosarele de achiziție cuprind în bună parte documentele/informațiile prevăzute la art.24 lit.b);
- societatea a ținut evidența achizițiilor pe cod CPV pentru fiecare contract/proiect derulat cu Sectorul 3, dar nu a urmărit ca în cazul achizițiilor prin negociere directă să nu se depășească pe fiecare cod CPV plafoanele menționate la art.6 și 7 din Regulament și, de aceea, la unele coduri CPV apar depășiri ale plafonului. Exemplu:

-lei

COD CPV	Achiziție prin negociere directă, care depășește val. de 92.000 lei/an
14622000-7 Otel	134.768,08
51511110-1 Servicii de instalare de macarale	150.564,78
71322300-4 Servicii de instalare de macarale	118.206,20

IV. Utilizarea acestui raport

Acest raport este doar pentru scopul descris în obiectivul precizat în prezentul raport și este întocmit exclusiv pentru uzul Beneficiarului și numai pentru scopul informării asociaților societății, având în vedere Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.59/16.02.2018. Acest raport nu poate fi utilizat de Beneficiar sau de orice altă persoană fizică sau juridică în orice alt scop. De asemenea, acest raport nu se extinde la orice alte declarații financiare ale Beneficiarului.

Cu stima,

În numele **ESTANA AUDIT & ACCOUNTANCY SRL**
Înregistrată în Registrul Public electronic cu nr. FA1051

Numele partenerului **Eneche Estella**
Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF3553

București,
25 Martie 2021

RAPORT PRIVIND VERIFICAREA REALIZĂRII INDICATORILOR DE PERFORMANȚĂ FINANCIARI ȘI NEFINANCIARI ÎNTOCMIȚI CONFORM OUG NR. 109/2011 PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ A ÎNTRINDERILOR ȘI APROBAȚI DE CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 3 PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2020 LA SOCIETATEA ALGORITHM RESIDENȚIAL S3 SRL

Către Asociați și Consiliul de Administrație ai ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL

Scopul raportului auditorului independent

Noi am fost angajați de către ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL („Societatea”) pentru verificarea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanțari întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3 pentru anul 2020;

Responsabilitatea conducerii Societății

Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentare a bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2020 și a realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanțari întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3. Aceasta responsabilitate include proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea la 31.12.2020 ("situații financiare"), a bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2020 ("BVC"), care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare aplicabile.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este să analizăm și să verificăm tranzacțiile efectuate, înregistrare și raportate de către Societate în evidențele contabile și în BVC și să raportăm sub forma unei concluzii independente de asigurare, pe baza probelor obținute. Noi am efectuat angajamentul nostru în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare („ISAE”) 3000 adoptat de Camera Auditorilor Financiari din România privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, inclusiv cerințele de independență, să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa manieră, încât să obținem o asigurare rezonabilă dacă au fost realizați indicatorii de performanță financiari și nefinanțari întocmiți conform OUG 109/2011 cu modificările și completările ulterioare și aprobați de Consiliul Local Sector 3.

Aplicăm Standardul internațional de control al calității 1 (ISQC 1) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementări.

Respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului de etică al profesioniștilor contabili al IESBA, care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră asupra tranzacțiilor verificate, a situațiilor financiare și BVC și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În dezvoltarea înțelegerii noastre am luat în considerare controlul intern relevant al Societății, pentru a stabili procedurile relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității controlului intern al Societății cu privire la bugetul de venituri și cheltuieli ("BVC").

În prezenta misiune de asigurare rezonabilă noi reducem riscul misiunii la un nivel acceptabil de scăzut, în circumstanțele misiunii, ca bază pentru concluzia de audit. Ca parte a acestui angajament, noi am efectuat proceduri de audit asupra BVC în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de către Camera Auditorilor Financiarți din România.

Criteriile

Am efectuat următoarele proceduri:

1. Am obținut din partea Societății balanțele de verificare analitice și sintetice lunare, aferente fiecărei luni ale anului 2020 și am verificat conformitatea acestora cu OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, ("OMFP 1802/2014"), cu Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare ("Legea 82/1991");

2. Am obținut și am verificat bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2020, aprobat de Consiliul Local Sector 3, precum și rectificările bugetare ulterioare; de asemenea, am solicitat și am obținut proceduri interne referitoare la guvernarea corporativă și indicatorii cheie de performanță aprobați prin HCL sector 3 nr.402/2017, anexați la actele adiționale la contractele de mandat ale administratorilor societății.

OPINIA

În opinia noastră, pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să credem că înregistrările în contabilitate ale tranzacțiilor aferente anului 2020 nu prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, conformitatea cu cerințele prevăzute de OMFP 1804/2014 și cu Legea 82/1991. De asemenea, în opinia noastră, în anul 2020 societatea s-a conformat cerințelor realizării indicatorilor de performanță financiarți și nefinanciarți, sub toate aspectele semnificative,

întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

În urma efectuării procedurilor mai sus menționate, precizăm următoarele:

- chiar dacă societatea îndeplinește criteriul de transparență a procedurilor de licitație, aceste proceduri fiind publicate pe site-ul societății, atunci când site-ul societății este accesat, se primește notificare ca fiind nesigur. O asemenea notificare poate conduce la creșterea unui risc informațional.

Alte aspecte

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru scopul stabilit în primul paragraf și pentru informarea Conducerii Societății, și nu poate fi utilizat în alte scopuri. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context. Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru sau o parte a acestuia, va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerea Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare rezonabilă, și nu în alte scopuri. Raportul nostru se referă numai la obiectivele menționate anterior și nu se extinde asupra altor rapoarte ale Societății.



În numele **ESTANA AUDIT & ACCOUNTANCY SRL**
Înregistrată în Registrul Public electronic cu nr. FA1051

Numele partenerului: **Enache Anamaria Estella**

Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF3553

București,
25 Martie 2021

