

**RAPORT DE AUDIT INTERN AD-HOC**

**STRUCTURA AUDITATĂ:**  
**S.C. PIETE-PARCĂRI S.R.L.**

**Misiunea de audit ad-hoc:**  
***„Întocmirea și depunerea situațiilor financiare”***

**Perioada auditată:**  
**01.01.2017-31.12.2017**

## ***CUPRINS***

### **I.INTRODUCERE**

- I.1.Date de identificare a misiunii de audit public intern
- I.2.Obiectivele misiunii de audit ,tehnicii utilizate,documente examinate și întocmite
- I.3.Informații privind activitatea auditată

### **II. CONSTATĂRI SI RECOMANDARI**

- II.1 Întocmirea Bilanțului contabil
- II.2. Depunerea Bilanțului contabil

### **III.PUNCTUL DE VEDERE AL STRUCTURII AUDITATE**

### **IV. CONCLUZII ȘI OPINII**

### **SINTEZA PRINCIPALELOR CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI - Anexa nr.1**

#### **Abrevieri**

- CLC** - Chestionarul de luare la cunoștință
- CLV** - Listă de verificare
- F.I.A.P** - Fișe de identificare și analiză a problemei

## RAPORT DE AUDIT INTERN AD-HOC

### I. INTRODUCERE

#### I.1..Date de identificare a misiunii de audit public intern

Echipa de auditare a fost constituită din:

- **LŐRINCZ GYÖNGYI TÜNDE** - auditor al misiunii;

din cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Primăriei

Misiunea s-a efectuat în baza **Ordinului de serviciu nr.3664 /15.03.2019**

**Structura auditată: S.C. PIETE-PARCĂRI S.R.L.**

**Cadrul legal al acțiunii de auditare l-a reprezentat:**

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- H.G.nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern .

**Durata misiunii de audit: 18.03.2019-20.03.2019**

**Perioada auditată: 01.01.2017-31.12.2017**

**Tipul de auditare** - audit de conformitate/regularitate ad-hoc

**Caracterul misiunii** :auditarea activităților desfășurate s-a efectuat prin sondaj

**Scopul acțiunii de auditare constă în:**

- asigurarea respectării regulilor de evaluare a elementelor de activ și de pasiv;
- asigurarea aplicării corecte a normelor metodologice privind elaborarea bilanțului contabil;

#### I.2.Obiectivele misiunii de audit ,tehnici utilizate,documente examinate și întocmite

**Obiectivele acțiunii de auditare au urmărit:**

1. Întocmirea Bilanțului contabil
2. Depunerea Bilanțului contabil

**Tehnicile de audit intern utilizate:**

- **verificarea** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței înregistrărilor în contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele *tehnici de verificare*:
  - *examinarea*: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
  - *recalcularea*: verificarea algoritmilor de calcul și a calculelor matematice;
  - *confirmarea*: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
  - *urmărirea*: pentru verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat în vederea stabilirii realității înregistrării în totalitate a tranzacțiilor.

### **Instrumentele de audit intern care s-au utilizat:**

- **Chestionarul -Listă de verificare - CLV:** utilizată pentru stabilirea condițiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operații sub formă de întrebări, ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități.

**Documentele examinate în cadrul entității** privind activitatea financiar-contabilă au vizat documentația aferentă perioadei auditate, respectiv:

- registrele de contabilitate;
- documentele justificative care stau la baza înregistrărilor operațiilor în contabilitate;
- balanțele de verificare întocmite periodic;
- situațiile financiare anuale;

### **Documentele elaborate pe timpul auditării activității, în principal sunt:**

- teste, interviuri;
- chestionare-liste de verificare structurate pe obiective;
- liste de control;
- fișe de identificare și analiză a principalelor probleme constatate - FIAP-uri;
- nota centralizatoare a documentelor de lucru;
- proiectul raportului de audit public intern, raport de audit public intern;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere

### **I.3. Informații privind activitatea auditată**

Organizarea **S.C. PIEȚE-PARCĂRI S.R.L.** : societatea a fost înființată în baza **H.C.L.41/2015** și a Contractului Cadru de delegare de gestiune prin concesiune nr.**7502/04.06.2015**.

Obiectul contractului de delegare de gestiune prin concesiune îl constituie delegarea de gestiune prin concesiune a serviciului public de administrare, exploatare, construire, modernizare și întreținere a piețelor agroalimentare, a bazarelor, târgurilor, oboarelor și parcurilor din municipiul Carei și exploatarea bunurilor proprietate publică sau privată de utilitate publică.

Societatea are ca acționar unic Consiliul Local al Municipiului Carei. Obiectul principal de activitate este **Agenții imobiliare pe bază de comision sau contract căruia îi corespunde grupa CAEN 683**.

În perioada supusă auditării conducerea executivă a societății a fost asigurată de D-na Avram Maria Melinda în calitate de administrator în baza **H.C.L. nr.62/24.06.2014**.

## **II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI**

### **II.1. Întocmirea Bilanțului contabil**

Pentru evaluarea modului de întocmire a bilanțului contabil, a fost întocmit **Testul nr.1**. Testarea s-a realizat pe baza Balanței de verificare și a Bilanțului contabil întocmit la data de 31.12.2017.

### **DESCRIEREA TESTULUI:**

Testarea a urmărit analiza modului de întocmire a Bilanțului contabil, pe baza elementelor stabilite în **CHESTIONAR-LISTA DE VERIFICARE NR.1** astfel:

- a. examinarea preluării soldurilor din anul anterior
- b. examinarea derulării procedurilor de închidere a conturilor
- c. verificarea corelațiilor din *Bilanțul contabil pe baza Normelor metodologice pentru completarea bilanțului contabil*
- d. compararea datelor din *Bilanțul contabil* elaborat cu cele din *Balanța de verificare*
- e. verificarea existenței și completării Registrului inventar cu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilan

Testarea s-a concretizat în elaborarea **Listei de control nr. 1** privind Întocmirea Bilanțului contabil.

Din analiza **Listei de control nr. 1** rezultă că sistemul privind elaborarea bilanțului contabil funcționează.

#### **a) aspecte pozitive**

- au fost corect preluate soldurile din anul anterior
- au fost închise conturile de cheltuieli și venituri conform legislației în vigoare
- datele înscrise în Bilanțul contabil elaborat corespund cu cele existente în Balanța de verificare

#### **b) aspecte negative**

- **Nu există și nu a fost completat Registrul inventar. Conform Legii contabilității nr.82/1991 art. 20”Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare.”**
- **Din comisia de inventariere face parte gestionarul și administratorul societății în calitate de președinte al acesteia . Conform Ordinului 2861/2009 Anexa 1 , pct. (5 ) “Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii...”**

#### **CONSTATARE:**

**În baza Interviuului nr. 1 , a Interviuului nr. 2, a Testului nr.1 și în urma verificării documentelor întocmite cu ocazia inventarierii (Decizia nr.377/30.12.2017 ) s-a constatat:**

- Neîntocmirea procedurilor proprii privind inventarierea conform art. 1,pct.5 din Ordinul nr.2861/2009
- Inexistența Registrului inventar
- Din comisia de inventariere face parte gestionarul și administratorul societății în calitate de președinte al acesteia
- Neîntocmirea unor raportări semestriale privind activitatea de administrare a S.C. Piețe Parcări S.R.L.către asociați

În baza acestor constatări s-a elaborat **FIAP . nr.1.**

#### **CAUZE:**

- Inexistența procedurilor proprii privind inventarierea
- Necunoașterea prevederilor legale în vigoare.

## CONSECINȚE:

- Creșterea riscurilor de gestionare inefficientă a patrimoniului societății din cauza lipsei de informații cu privire la activele și pasivele entității.

## RECOMANDĂRI:

- Întocmirea Registrului inventar conform Legii contabilității nr.82/1991;
- Emiterea deciziei pentru efectuarea inventarierii patrimoniului, de către administratorul societății, conform prevederilor legale în vigoare (Ordinul 2861/2009);
- Elaborarea procedurilor proprii privind inventarierea conform art. 1,pct.5 din Ordinul nr.2861/2009;
- Studiarea prealabilă de către comisia de inventariere a procedurilor proprii de inventariere;
- Întocmirea de către administrator a unor raportări semestriale privind activitatea de administrare a S.C. Piețe Parcări S.R.L.către asociați .

### II.2. Depunerea Bilanțului contabil

Pentru verificarea activității de depunere a Situațiilor financiare s-a întocmit Interviu nr. 1 și au fost verificate documentele aferente: Bilanțul contabil prescurtat, Contul prescurtat de profit și pierdere, Date informative, Indexul de încărcare nr.141864717/07.05.2018.În urma verificării efectuate s-a constatat existența semnăturilor autorizate pe Situațiile financiare și depunerea acestora fără erori conform legislației în vigoare.

## III.PUNCTUL DE VEDERE AL STRUCTURII AUDITATE

Structura auditată nu are puncte de vedere divergente față de aspectele constatate și prezentate în Proiectul Raportului de audit public intern nr.. **3863/20.03.2019** .

## IV.CONCLUZII ȘI OPINII

Constatările cuprinse în Proiectul-Raportului de audit intern au la bază probe de audit realizate prin teste, interviuri, liste de control, și în urma analizei și interpretării acestora s-au elaborat „Fișe de identificare și analize a problemei”(FIAP).

Pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciez “Activitatea financiar-contabilă”, conform grilei prezentate în continuare:

| Nr. crt. | OBIECTIVUL                     | APRECIERE  |                |        |
|----------|--------------------------------|------------|----------------|--------|
|          |                                | FUNCȚIONAL | DE ÎMBUNĂTĂȚIT | CRITIC |
| 1.       | Întocmirea Bilanțului contabil |            | X              |        |
| 2.       | Depunerea Bilanțului contabil  | X          |                |        |

Evaluarea are la bază discuțiile care au avut loc, cu privire la recomandări , în ședința de închidere a misiunii de audit intern.

În conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002, și a H.G.nr. 1086/2013 ., ***responsabilitatea structurii auditate în aplicarea recomandărilor*** constă în:

- elaborarea unui plan de acțiune, însoțit de un calendar privind îndeplinirea acestuia;
- stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;
- punerea în practică a recomandărilor;
- comunicarea periodică a stadiului progresului acțiunilor;
- evaluarea rezultatelor obținute.

***Auditor intern,***

***Lőrincz Gyöngyi Tünde***