

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 Adresei nr. 7379/07.04.2025, de solicitare a realizării misiunii de audit ad-hoc întocmit de ordonatorul principal de credite, și a Ordinului de serviciu nr. 7380/07.04.2025.

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: 14.04.2025-22.04.2025

Perioada auditată: 01.01.2024-31.12.2024

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 aplicării corecte a normelor metodologice privind elaborarea situațiilor financiare anuale;

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

Obiectivele acțiunii de auditare au urmărit:

1. Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2024

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.

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 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 de întocmire a situațiilor financiare au vizat documentația aferentă perioadei auditate, respectiv:

- documentele de înființare a societății;
- extrase de cont, stat de plată la data de 31.12.2024, declarația 112 pe luna decembrie ;
- documente aferente inventarierii anuale a patrimoniului;
- registrul inventar întocmit la data de 31.12.2024;
- bilanța de verificare întocmit la data de 31.12.2024;
- situațiile financiare anuale aferente anilor 2023 și 2024.

Documentele elaborate pe timpul auditării activității, în principal sunt:

- test , interviu;
- chestionar-listă de verificare ;
- listă de control;
- nota centralizatoare a documentelor de lucru;
- raport de audit public intern;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere

1.3. Informații privind activitatea auditată

S.C.PIETE-PARCĂRI S.R.L. a fost înființat în baza **H.C.L. nr.62/2014**. În baza acestei hotărâri s-a aprobat înființarea unei societăți cu răspundere limitată **S.C.PIETE-PARCĂRI S.R.L.** cu unic asociat Consiliul Local al Municipiului Carei. Capitalul social al societății a fost în cuantum de 2000 lei.

Prin **H.C.L. nr.40/2015** a fost aprobat Statutul societății cu unic asociat Consiliul Local al Municipiului Carei.

Prin **H.C.L. nr.41/2015** s-a stabilit delegarea de gestiune prin concesiune directă a serviciului public de administrare și exploatare a pietelor agroalimentare , a bazarurilor , targurilor și oboarelor din Municipiului Carei, către operatorul **S.C.PIETE-PARCĂRI S.R.L.**

Societatea are ca acționari Consiliul Local al Municipiului Carei și din anul 2018 în baza **H.C.L. nr.201/2018** s-a aprobat cooptarea **Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Grof Karolyi"** ca asociat. Ca urmare capitalul social al societății a fost majorat de 2000 lei la 2010 lei. Societatea nu deține titluri de participare la alte societăți.

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**.

În perioada supusă auditării conducerea evidenței contabile a fost asigurat de Kabai Enikő-expert contabil, în baza **Contractului de prestări servicii nr.8/01.02.2024**.

Conform bilanțului , pe anii 2023- 2024 structura veniturilor și cheltuielilor se prezintă astfel:

-lei-

Nr.crt.	Structura veniturilor și cheltuielilor	2023	2024
1.	Venituri totale	380983	405289
2.	Cheltuieli totale	393548	454663
3.	Pierdere	12565	49374

Conform bilanțului , cifra de afaceri a suferit o creștere cu 24.307 lei, la data de 31.12.2024 față de cât a fost la sfârșitul anului precedent.

Evoluția cheltuielilor de exploatare a fost una nefavorabilă în sensul creșterii acestuia de la 3.548 lei în anul 2023 la 454663.147 lei în anul 2024 , cu 61.115 lei mai mare față de anul

precedent.

Societatea a înregistrat o creștere a pierderii anuale, la sfârșitul perioadei analizate fiind de 49.374 lei, cu 36.809 lei mai mare față de anul precedent.

La data de 31.12.2024 societatea înregistrează plăți restante-total în sumă de 369.718 lei pentru activitatea curentă în următoarea structură:

Nr.crt.	Date privind plățile restante	Valoare-lei-
	Plăți restante total din care:	369.718
1.	Furnizori restanți	166.758
2.	Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale	4.677
3.	Obligații restante față de alți creditori	66.150
4.	Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	1.266
5.	Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	130.867

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

II.1. Întocmirea situațiilor financiare

Populația pentru efectuarea testării a fost alcătuită din balanța de verificare și bilanțul contabil cu anexele aferente întocmite la data de 31.12.2023, Referat privind organizarea inventarierii nr.1046/28.12.2024, Decizia de inventar nr.1047/28.12.2024, Proces verbal de instruire fără număr, declarație de inventar, grafic de desfășurare a inventarierii patrimoniului, Proces verbal de inventariere al disponibilităților bănești nr.1048/31.12.2024, extrase de cont la data de 31.12.2024, Proces verbal al comisiei de inventariere nr.1049/31.12.2024, Registrul inventar, situații analitice-furnizori.

DESCRIEREA TESTULUI:

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

- examinarea preluării soldurilor din anul anterior
- examinarea derulării procedurilor de închidere a conturilor
- verificarea corelațiilor din Bilanțul contabil pe baza Normelor metodologice pentru completarea bilanțului contabil
- compararea datelor din Bilanțul contabil elaborat cu cele din Balanța de verificare
- verificarea realizării inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- verificarea existenței și completării Registrului inventar cu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț
- verificarea semnării Bilanțului contabil elaborat și a anexelor de către persoanele autorizate

Testarea s-a concretizat în elaborarea **Listei de control nr. 1** privind "Întocmirea situațiilor financiare."

Din analiza **Listei de control nr. 1** s-a constatat:

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

- S-a realizat inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- S-a întocmit Registrul inventar cu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Bilanțul contabil elaborat și anexele aferente au fost semnate de către persoanele autorizate.

b) aspecte negative -nu sunt

CONCLUZII:

În baza acestui test nu s-a elaborat F.I.A.P.

III.CONCLUZII ȘI OPINII

Constatările cuprinse în Raportul de audit intern au la bază probe de audit realizate prin teste,interviuri și liste de control.

Pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciez activitatea „ *Întocmirea situațiilor financiare*”, conform grilei prezentate în continuare:

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚĂȚIT	CRITIC
1.	Întocmirea situațiilor financiare	X		

În cadrul ședinței de închidere au fost prezentate obiectivele auditate și constatările pentru fiecare obiect auditat. Entitatea auditată și-a însușit, în cadrul Ședinței de închidere, în totalitate constatările formulate de auditor.În consecință, *proiectul Raportului de audit intern a devenit Raport de audit intern final, care va fi pregătit pentru aprobare și difuzare entității auditate.*

Auditor public intern,
Lőrincz Gyöngyi Tünde

