

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI CAREI
Compartimentul Audit Public Intern
NR.5022/20.03.2020

VIZAT
PRIMAR



PROIECT -RAPORT DE AUDIT INTERN AD-HOC

STRUCTURA AUDITATĂ:
S.C. CAREI TRANS BUS S.R.L

Misiunea de audit ad-hoc:
„ Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2019”

Perioada auditată:
24.07.2019 -31.12.2019

2020

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 situațiilor financiare la data de 31.12.2019

III.CONCLUZII

Abrevieri

CLV - Listă de verificare



PROIECT-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. 4377 /11.03.2020** și a **Adresei nr. 4227/09.03.2020 de solicitare a realizării misiunii de audit ad-hoc întocmit de ordonatorul principal de credite**

Structura auditată: S.C. CAREI TRANS BUS 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: 16.03.2020-20.03.2020

Perioada auditată: 24.07.2019 -31.12.2019

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 ,tehnici utilizate,documente examinate și întocmite

Obiectivele acțiunii de auditare au urmărit:

1. Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2019

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:

- documentele de înființare a societății;
- registrele de contabilitate;
- documentele justificative care stau la baza înregistrării operațiilor în contabilitate(facturi, chitanțe,extrase de cont, contracte);
- balanțele de verificare întocmite periodic;
- situațiile financiare anuale;

Documentele elaborate pe timpul auditării activității, în principal sunt:

- teste ;
- chestionare-liste de verificare structurate pe obiective;
- liste de control;
- nota centralizatoare a documentelor de lucru;
- proiectul raportului de audit public intern care constituie și raport de audit public intern;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere

I.3.Informații privind activitatea auditată

Prin **H.C.L.95/14.06.2019** s-a înființat **S.C. CAREI TRANS BUS S.R.L.** având ca asociat unic Municipiul Carei.Aportul asociatului unic la constituirea capitalului social în numerar, subscris și vărsat este de **200 lei** fiind împărțit într-un număr de 20 părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei fiecare , reprezentând 100% din capitalul social. Asociatul unic deține toate părțile sociale și participă deplin atât la beneficii cât și la pierderi.

Tot prin această hotărâre a fost aprobat Actul constitutiv al **S.C. CAREI TRANS BUS S.R.L.** prin care s-a stabilit durata de funcționare a societății ca fiind nelimitată.

Obiectul principal de activitate este : ”Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători”- COD CAEN 4931.

Prin actul constitutiv întocmit la data de 19.07.2019 s-a stabilit administrarea societății de către un administrator numit prin hotărâre a Consiliului Local al Municipiului Carei.

Primul administrator al societății este **D-I Czako Tibor Károly Ottó** cu puteri depline și **pe durată de trei ani** de la data numirii sale prin H.C.L.nr.95/14.06.2019 .Administratorul este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al societății. Prin **Contractul de muncă nr.1/08.10.2019** au fost stabilite drepturile ,obligățiile și salariul de bază lunar brut al administratorului societății.

Prin **H.C.L. nr.95/2019** a fost aprobat încheierea Contractului de comodat dintre Municipiul Carei și **S.C. CAREI TRANS BUS S.R.L.** conform Anexei nr.2 la hotărâre prin care comodantul acordă comodatarului sub formă de împrumut imobilul situat în Municipiul Carei, str.Progresului nr.28,corp C1, birou în suprafață de 27,10 mp, aparținând domeniului public al Municipiului Carei, spre a-l folosi ca sediu social .



Prin **H.C.L. 129/02.09.2019** s-a aprobat **acordarea unui împrumut temporar în sumă de 30000 lei** societății CAREI TRANS BUS S.R.L. Împrumutul s-a făcut pe bază de convenție (**Convenție de împrumut nr.11857/03.09.2019**) în scopul asigurării bunei funcționări a societății. Împrumutul trebuie rambursat în termen de un an de la data acordării.

În perioada supusă auditării conducerea evidenței contabile a fost asigurat de societatea de expertiză contabilă **S.C.UNITCONT S.R.L.** reprezentat de D-na Gall Simona membru C.E.C.C.A.R. (viza nr.16260).

Pe anul 2019 structura veniturilor și cheltuielilor se prezintă astfel:

Nr.crt.	Structura veniturilor și cheltuielilor pe anul 2019	Valoare
1.	Venituri totale	0
2.	Cheltuieli totale	10700
3.	Pierdere	10700

Cheltuielile la data de 31.12.2019 sunt compuse din următoarele categorii:

Denumirea cheltuielilor	Valoare -lei-
Cheltuieli de exploatare -total	10700
Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	101
Alte cheltuieli materiale	80
Cheltuieli cu personalul	9549
Cheltuieli privind prestațiile externe	970

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 31.12.2019.

DESCRIEREA TESTULUI:

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

a.Verificarea desemnării persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțului contabil
b. Verificarea închiderii conturilor care nu trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (cheltuieli, venituri)
c. Verificarea respectării principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)
d.Verificarea preluării corecte a sumelor din fișele conturilor sintetice în balanța de verificare
e. Compararea datelor din Bilanțul contabil elaborat și din anexe cu cele din Balanța de verificare
f. Verificarea corelațiilor din Bilanțul contabil și din anexe pe baza Normelor metodologice pentru completarea bilanțului contabil

g.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 Bilanțului contabil.

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

a) aspecte pozitive

- a fost desemnată persoana responsabilă cu întocmirea bilanțului contabil pe baza Contractului de prestări servicii privind ținerea contabilității, întocmirea și prezentarea situațiilor financiare încheiat la data de 01.10.2019
- au fost închise conturile de cheltuieli și venituri conform legislației în vigoare
- sumele din fișele conturilor sintetice au fost preluate corect în balanța de verificare
- datele înscrise în Bilanțul contabil elaborat corespund cu cele existente în Balanța de verificare
- sistemul privind elaborarea bilanțului contabil funcționează. La întocmirea situațiilor financiare anuale instituția nu a avut abateri de la politicile contabile adoptate. Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare au avut la bază următoarele principii: continuității activității, permanenței metodelor, prudenței, independența exercițiului, evaluare separată a elementelor de activ și pasiv, intangibilității și necompensării. Datoriile s-au înregistrat la valoare lor nominală.
- Bilanțului 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 Proiectul Raportului de audit intern au la bază probe de audit realizate prin teste, liste de control.

Structura auditată nu are puncte de vedere divergente față de aspectele constatate și prezentate în Proiectul Raportului de audit public intern astfel că prezentul Proiect constituie Raportul de audit intern final.

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

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

Auditor intern,

Lőrincz Gyöngyi Tünde

