

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI CAREI
Compartimentul Audit Public Intern
NR.6780/06.04.2021



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 31.12.2020”

Perioada auditată:
01.01.2020 -31.12.2020

2021



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 31.12.2020

III. PUNCTUL DE VEDERE AL STRUCTURII AUDITATE

IV. CONCLUZII ȘI OPINII

Abrevieri

CLV - Listă de verificare

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. 5738 /22.03.2021** și a **Adresei nr. 5653 /19.03.2021** 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: 26.03.2021-31.03.2021

Perioada auditată: 01.01.2020 -31.12.2020

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 31.12.2020

Tehnici 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, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea testelor de conformitate.

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 ;
- liste de control;
- 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

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, obligațiile 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 acordat a fost rambursat la data de 30.08.2020.

Prin **H.C.L. 113/13.07.2020** s-a aprobat **acordarea unui împrumut temporar în sumă de 175000 lei** societății CAREI TRANS BUS S.R.L . În baza acestei hotărâri a fost încheiată **Convenția de împrumut nr.11718/17.07.2020 între Municipiul Carei, în calitate de împrumutător și Carei Trans Bus S.R.L., în calitate de împrumutat, obiectul convenției constituindu-l** acordarea unui împrumut temporar în sumă de 175000 lei pentru funcționarea societății, făcându-se mențiunea că suma va fi utilizată conform prevederilor **H.C.L. 113/13.07.2020** în scopul asigurării bunei funcționări a societății.Împrumutul acordat va fi rambursat integral 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 2020 structura veniturilor și cheltuielilor se prezintă astfel:

Nr.crt.	Structura veniturilor și cheltuielilor pe anul 2020	Valoare
1.	Venituri totale	0
2.	Cheltuieli totale	46799
3.	Pierdere	46799

Cheltuielile la data de 31.12.2020 sunt compuse din următoarele categorii:

Denumirea cheltuielilor	Valoare -lei-
Cheltuieli de exploatare -total	46799
Cheltuieli cu personalul	41832
Cheltuieli privind prestațiile externe	4967

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

II.1. Întocmirea situațiilor financiare

Populația pentru efectuarea testării a fost alcătuită din documentele contabile înregistrate în perioada auditată. balanța de verificare și bilanțul contabil cu anexele aferente întocmite la data de 31.12.2020.

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, fără număr de S.C UNITCONT S.R.L.
- 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 valoarea lor nominală.
- Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie 2020, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative, aprobate de conducătorul entității.
- 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. 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. 6557/31.03.2021**.

IV. CONCLUZII ȘI OPINII

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

Pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciez activitatea „**Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2020**”, conform grilei prezentate în continuare:

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

Auditor public intern,
Lőrincz Gyöngyi Tünde

