



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 31.12.2022”

Perioada auditată: 01.01.2022 - 31.12.2022

Perioada auditării: 18.04.2023 - 21.04.2023

2023

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 31.12.2022

III.CONCLUZII

Abrevieri

- CLV** - Listă de verificare
- F.I.A.P.** - Fișă de identificare și analiză a problemelor



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. Nr.7598 /11.04.2023 de solicitare a realizării misiunii de audit ad-hoc întocmit de ordonatorul principal de credite și a Ordinului de serviciu nr. 7729/12.04.2023.

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: 18.04.2023-21.04.2023

Perioada auditată: 01.01.2022 -31.12.2022

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 ,tehnicii utilizate,documente examinate și întocmite

Obiectivele acțiunii de auditare au urmărit:

1. Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2022

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 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;
- documente aferente inventarierii anuale a patrimoniului;
- registrul inventar întocmit la data de 31.12.2022;
- balanța de verificare întocmit la data de 31.12.2022;
- situațiile financiare anuale aferente anilor 2021 și 2022;

Documentele elaborate pe timpul auditării activității, în principal sunt:

- test;
- chestionar-listă de verificare;
- listă de control;
- nota centralizatoare a documentelor de lucru;
- raport de audit public intern;
- minutele sedințelor 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-l 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.

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) și din luna decembrie 2021 de societatea de expertiză contabilă **S.C. KABAI CONT S.R.L.** reprezentat de D-na Kabai Enikő în baza Contractului de prestări servicii nr.31/15.12.2021.

Pe anii 2021- 2022 structura veniturilor și cheltuielilor se prezintă astfel:

-lei-

Nr.crt.	Structura veniturilor și cheltuielilor	2021	2022
1.	Venituri totale	0	0
2.	Cheltuieli totale	47591	23791
3.	Pierdere	47591	23791

Cheltuielile la data de 31.12.2022 sunt compuse din următoarele categorii:

Denumirea cheltuielilor	Valoare -lei-
Cheltuieli de exploatare -total	23791
Cheltuieli cu personalul	18825
Cheltuieli privind prestațiile externe	4812
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	154

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

II.1. Întocmirea situațiilor financiare

Populația pentru efectuarea testării a fost alcătuită din documentele contabile înregistrate în perioada auditată. bilanța de verificare și bilanțul contabil cu anexele aferente întocmite la data de 31.12.2022, Decizia de inventariere nr.1/31.12.2022, Proces verbal de inventariere a disponibilităților bănești la bancă nr.2, Proces verbal de inventariere a patrimoniului nr.3/31.12.2022, Registrul inventar.

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 realizării inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
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 bază de contract de prestări servicii privind ținerea contabilității.
- Au fost închise conturile de cheltuieli și venituri conform legislației în vigoare.
- S-a realizat inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.
- 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. Conform principiului evaluării separate a elementelor de activ și de datorii fiecare poziție din bilanț a fost evaluat separat, pentru a stabili valoarea individuală a fiecărui element de activ și de pasiv. 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 2022, 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, respectiv de administrator și de persoana responsabilă cu întocmirea bilanțului contabil.

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, liste de control.

Pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciez activitatea „Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2022”, conform grilei prezentate în continuare:

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	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 Raportul de audit intern final, care va fi pregătit pentru aprobare și difuzare entității auditate.**

Președinte de ședință
Zoltán FAZAKAS



Contrasemnează

Secretar General al Municipiului Carei

cj. Adela-Crina OPRÎTOIU

