



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 31.12.2023”

Perioada auditată:01.01.2023 -31.12.2023

Perioada auditării: 10.04.2024-16.04.2024

2024



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 31.12.2023

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 intern al misiunii ,din cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Primăriei.

Misiunea s-a efectuat în baza **Adresei nr. 6663/28.03.2024 de solicitare a realizării misiunii de audit ad-hoc întocmit de ordonatorul principal de credite și a Ordinului de serviciu nr. 6851/02.04.2024.**

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: 10.04.2024-16.04.2024

Perioada auditată: 01.01.2023 -31.12.2023

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 31.12.2023

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;
- extrase de cont, state de plată, registrul de casă la data de 31.12.2023
- registrul inventar întocmit la data de 31.12.2023;
- balanța de verificare întocmit la data de 31.12.2023;
- situațiile financiare anuale aferente anilor 2022 și 2023;

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.

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 a fost **dl. Czakó 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 a fost însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al societății.

Actul constitutiv al societății a fost modificat la data de 02.10.2023. Conform **Capitolului VI** , societatea este condusă de un Administrator, numit de autoritatea publică tutelară Municipiul Carei, prin hotărâre a Consiliului local Municipiul Carei, în urma unei selecții prealabile, conform procedurii de selecție a administratorului aprobată prin hotărârea consiliului local - asociatul unic.

Durata mandatului administratorului este de 4 ani, care poate fi prelungit succesiv pentru aceeași perioadă de timp în condițiile prevăzute de art. 28 alin (7) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

Până la finalizarea procedurii de selecție hotărâtă de asociatul unic, administratorul societății a rămas dl. **Czakó Tibor Károly Ottó**.

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 D-na Kabai Enikő în baza Contractului de prestări servicii nr.31/15.12.2021 iar începând cu data de 01.10.2023 de D-na Marincaș Cornelia Ana -expert contabil -membru C.E.C.C.A.R. (viza nr.40831) în baza Contractului de prestări servicii nr.232/01.10.2023

Pe anii 2022- 2023 structura veniturilor și cheltuielilor se prezintă astfel:

-lei-			
Nr.crt.	Structura veniturilor și cheltuielilor	2022	2023
1.	Venituri totale din care:	0	273644
	Venituri din subvenții de exploatare	0	273461
2.	Cheltuieli totale din care:	23791	273644
	Cheltuieli cu personalul	18825	233077
3.	Pierdere	23791	0

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

II.1. Întocmirea situațiilor financiare

Populația pentru efectuarea testării a fost alcătuită din următoarele documente:extrase de cont bancar și registrul de casă la data de 31.12.2023, declarația 112 și recipisa de depunere pe luna decembrie 2023, statul de salarii pe luna decembrie , balanța de verificare și bilanțul contabil cu anexe aferente întocmite la data de 31.12.2023, Referat de aprobare pentru dispoziția privind organizarea inventarierii nr.99/20.12.2023, Decizia de inventariere nr.100/20.12.2023,Proces verbal de instruire a comisiei de inventariere din data de 21.12.2023,liste de inventar , Proces verbal al comisiei de inventariere nr.102/29.12.2023, 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. Sumele din Listele de inventar corespund cu soldurile din balanța de verificare întocmit la data de 31.12.2023 conform Anexei 1.
- S-a întocmit Registrul inventar cu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.
- 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 2023, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative, aprobate de administratorul societății.
- 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, interviuri și liste de control.

Pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciez activitatea „Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2023”, 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 Raport de audit intern final, care va fi pregătit pentru aprobare și difuzare entității auditate.

Auditor public intern,
Lőrincz Gyöngyi Tünde

